

Informe 1/2003

## **Compte general de la Generalitat de Catalunya Exercici 2002**

Volum 1:

- Introducció general
- Estats consolidats
- Administració general de la Generalitat
- Entitats autònomes de caràcter administratiu
- Servei Català de la Salut i entitats gestores de la Seguretat Social



**Sindicatura de Comptes  
de Catalunya**



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

**CERTIFICO:**

Que el dia 18 de novembre de 2004, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló i Sr. Enric Genescà i Garrigosa, actuant-hi com a secretari la secretària general Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, amb deliberació prèvia s'acordà l'aprovació definitiva del conjunt de l'informe 1/2003, Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2002, format per les parts següents:

- Vol. 1:
1. Introducció general (ponent, el síndic major Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval)
  2. Estats consolidats del Compte general de la Generalitat (ponent, el síndic major Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval)
  3. Compte de l'Administració general de la Generalitat (ponent, la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra)
  4. Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu (ponent, el síndic Sr. Alexandre Pedrós i Abelló)
  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 major Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval)
  7. Comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer o anàleg (ponent, el síndic Sr. Manuel Barrado i Palmer)
  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. Jacint Ros i Hombravella)

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

Barcelona, 2 de desembre de 2004

Vist i plau  
El síndic major

Joan Colom i Naval



## ÍNDIX DEL VOLUM 1

|                                                                                  |    |
|----------------------------------------------------------------------------------|----|
| ABREVIACIONS .....                                                               | 11 |
| 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 |
| 3. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT .....                     | 23 |
| 3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST .....                                             | 23 |
| 3.1.1. Liquidació de l'estat d'ingressos .....                                   | 24 |
| 3.1.1.1. <i>Impostos directes</i> .....                                          | 28 |
| 3.1.1.2. <i>Impostos indirectes</i> .....                                        | 29 |
| 3.1.1.3. <i>Taxes i altres ingressos</i> .....                                   | 30 |
| 3.1.1.4. <i>Transferències corrents</i> .....                                    | 32 |
| 3.1.1.5. <i>Ingressos patrimonials</i> .....                                     | 38 |
| 3.1.1.6. <i>Alienació d'inversions</i> .....                                     | 39 |
| 3.1.1.7. <i>Transferències de capital</i> .....                                  | 39 |
| 3.1.1.8. <i>Variació actius financers</i> .....                                  | 41 |
| 3.1.1.9. <i>Variació passius financers</i> .....                                 | 42 |
| 3.1.1.10. <i>Valors a cobrar de l'exercici corrent</i> .....                     | 42 |
| 3.1.2. Crèdits autoritzats en l'estat de despeses i les seves modificacions..... | 43 |
| 3.1.2.1. <i>Crèdits incorporats</i> .....                                        | 45 |
| 3.1.2.2. <i>Augment de crèdits ampliables</i> .....                              | 46 |
| 3.1.2.3. <i>Crèdits generats per ingressos</i> .....                             | 47 |
| 3.1.2.4. <i>Transferències de crèdit</i> .....                                   | 48 |
| 3.1.3. Liquidació de l'estat de despeses.....                                    | 48 |
| 3.1.3.1. <i>Remuneracions de personal</i> .....                                  | 52 |
| 3.1.3.2. <i>Despeses de béns corrents i de serveis</i> .....                     | 58 |
| 3.1.3.3. <i>Despeses financeres</i> .....                                        | 59 |
| 3.1.3.4. <i>Transferències corrents</i> .....                                    | 60 |
| 3.1.3.5. <i>Inversions reals</i> .....                                           | 61 |
| 3.1.3.6. <i>Transferències de capital</i> .....                                  | 63 |
| 3.1.3.7. <i>Variació actius financers</i> .....                                  | 64 |
| 3.1.3.8. <i>Variació passius financers</i> .....                                 | 65 |
| 3.1.3.9. <i>Obligacions a pagar de l'exercici corrent</i> .....                  | 65 |
| 3.1.4. Liquidació per funcions.....                                              | 65 |

|         |                                                                                                                                        |     |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.2.    | ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS ..... | 67  |
| 3.3.    | COMPTE DE TRESORERIA.....                                                                                                              | 69  |
| 3.3.1.  | Disponible.....                                                                                                                        | 69  |
| 3.3.2.  | Operacions de la tresoreria, comptes deutors.....                                                                                      | 70  |
| 3.3.3.  | Operacions de la tresoreria, comptes creditors .....                                                                                   | 71  |
| 3.3.4.  | Romanent de la tresoreria .....                                                                                                        | 74  |
| 3.4.    | COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC .....                                                                                                          | 75  |
| 3.4.1.  | Endeutament a llarg termini .....                                                                                                      | 75  |
| 3.4.2.  | Crèdits a curt termini .....                                                                                                           | 79  |
| 3.5.    | ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL.....                     | 80  |
| 3.6.    | ESTAT DE COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS .....                                                         | 83  |
| 3.7.    | ESTAT DEL MOVIMENT I LA SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT .....                                                         | 84  |
| 3.8.    | COMPTES ANUALS .....                                                                                                                   | 86  |
| 3.8.1.  | Balanç, Compte del resultat economicopatrimonial i Quadre de finançament .....                                                         | 86  |
| 3.8.2.  | Memòria.....                                                                                                                           | 90  |
| 3.8.3.  | Notes als comptes anuals .....                                                                                                         | 91  |
| 3.9.    | EVOLUCIÓ DE LES DADES PRESSUPOSTÀRIES .....                                                                                            | 101 |
| 3.10.   | CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA .....                                                                                                      | 105 |
| 3.10.1. | Contractació de l'exercici .....                                                                                                       | 105 |
| 3.10.2. | Contractes de neteja i sanejament .....                                                                                                | 107 |
| 3.11.   | CONVENIS I CONCESSIONS ADMINISTRATIVES.....                                                                                            | 109 |
| 3.12.   | SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DE L'EXERCICI ANTERIOR.....                                                              | 112 |
| 3.13.   | CONCLUSIONS .....                                                                                                                      | 117 |
| 3.13.1. | Observacions i recomanacions .....                                                                                                     | 118 |
| 3.14.   | TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....                                                                                                             | 121 |
| 4.      | COMPTE DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU .....                                                                       | 129 |
| 4.1.    | INTRODUCCIÓ.....                                                                                                                       | 129 |
| 4.2.    | OBJECTE I ABAST .....                                                                                                                  | 129 |
| 4.2.1.  | Estructura.....                                                                                                                        | 131 |
| 4.2.2.  | Ordenament jurídic .....                                                                                                               | 131 |

|          |                                                                                                                  |     |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.3.     | ANÀLISI DEL COMPTE GENERAL.....                                                                                  | 133 |
| 4.3.1.   | Estat de liquidació pressupostària .....                                                                         | 133 |
| 4.3.1.1. | <i>Pressupost inicial.....</i>                                                                                   | 134 |
| 4.3.1.2. | <i>Modificacions pressupostàries.....</i>                                                                        | 135 |
| 4.3.1.3. | <i>Reconeixement d'obligacions .....</i>                                                                         | 136 |
| 4.3.1.4. | <i>Pagament.....</i>                                                                                             | 138 |
| 4.3.1.5. | <i>Liquidació de drets .....</i>                                                                                 | 140 |
| 4.3.1.6. | <i>Cobrament de drets .....</i>                                                                                  | 141 |
| 4.3.2.   | Liquidació pressupostos exercicis tancats.....                                                                   | 142 |
| 4.3.2.1. | <i>Obligacions.....</i>                                                                                          | 142 |
| 4.3.2.2. | <i>Drets .....</i>                                                                                               | 144 |
| 4.3.3.   | Previsions a càrrec d'exercicis futurs .....                                                                     | 146 |
| 4.3.3.1. | <i>Estat dels compromisos de despesa adquirits a càrrec d'exercicis futurs .....</i>                             | 146 |
| 4.3.3.2. | <i>Estat dels compromisos d'ingressos a càrrec d'exercicis futurs .....</i>                                      | 148 |
| 4.3.4.   | Compte de tresoreria .....                                                                                       | 148 |
| 4.3.5.   | Compte d'operacions extrapressupostàries .....                                                                   | 150 |
| 4.3.5.1. | <i>Compte d'operacions de tresoreria, deutors....</i>                                                            | 150 |
| 4.3.5.2. | <i>Compte d'operacions de tresoreria, creditors.....</i>                                                         | 151 |
| 4.3.5.3. | <i>Compte d'operacions de tresoreria, valors .....</i>                                                           | 152 |
| 4.3.6.   | Compte general d'endeutament.....                                                                                | 152 |
| 4.3.7.   | Resultat pressupostari de l'exercici .....                                                                       | 152 |
| 4.3.8.   | Romanent de tresoreria .....                                                                                     | 154 |
| 4.3.9.   | Balanç de situació.....                                                                                          | 155 |
| 4.3.10.  | Compte del resultat economicopatrimonial.....                                                                    | 161 |
| 4.3.11.  | Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius..... | 165 |
| 4.3.12.  | Quadre de finançament .....                                                                                      | 167 |
| 4.4.     | CONCLUSIONS .....                                                                                                | 169 |
| 4.4.1.   | Observacions .....                                                                                               | 170 |
| 4.4.2.   | Recomanacions .....                                                                                              | 174 |
| 5.       | COMPTE DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL .....                      | 177 |
| 5.1.     | INTRODUCCIÓ.....                                                                                                 | 177 |
| 5.1.1.   | Contingut de l'informe .....                                                                                     | 177 |
| 5.1.2.   | Aspectes del control intern .....                                                                                | 178 |
| 5.1.3.   | Estats de la liquidació del pressupost de 2002 .....                                                             | 179 |
| 5.1.3.1. | <i>SCS-ICS consolidat .....</i>                                                                                  | 179 |
| 5.1.3.2. | <i>ICASS.....</i>                                                                                                | 180 |
| 5.2.     | SCS-ICS: PRESSUPOST DE DESPESES .....                                                                            | 181 |
| 5.2.1.   | Crèdits inicials.....                                                                                            | 181 |

|          |                                                                                                                           |     |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5.2.2.   | Modificacions de crèdit .....                                                                                             | 182 |
| 5.2.2.1. | <i>Modificacions per transferència</i> .....                                                                              | 182 |
| 5.2.2.2. | <i>Modificacions augmentatives</i> .....                                                                                  | 184 |
| 5.2.3.   | Liquidació del pressupost de despeses .....                                                                               | 185 |
| 5.2.3.1. | <i>Personal</i> .....                                                                                                     | 187 |
| 5.2.3.2. | <i>Compra de béns i serveis</i> .....                                                                                     | 189 |
| 5.2.3.3. | <i>Despeses financeres</i> .....                                                                                          | 191 |
| 5.2.3.4. | <i>Transferències corrents</i> .....                                                                                      | 193 |
| 5.2.3.5. | <i>Inversions reals</i> .....                                                                                             | 195 |
| 5.2.3.6. | <i>Transferències de capital</i> .....                                                                                    | 198 |
| 5.2.3.7. | <i>Actius financers</i> .....                                                                                             | 199 |
| 5.2.3.8. | <i>Passius financers</i> .....                                                                                            | 200 |
| 5.3.     | SCS-ICS: PRESSUPOST D'INGRESSOS .....                                                                                     | 201 |
| 5.3.1.   | Drets inicials .....                                                                                                      | 201 |
| 5.3.2.   | Modificacions en el pressupost d'ingressos .....                                                                          | 202 |
| 5.3.3.   | Liquidació del pressupost d'ingressos .....                                                                               | 202 |
| 5.3.3.1. | <i>Taxes i altres ingressos</i> .....                                                                                     | 204 |
| 5.3.3.2. | <i>Transferències de la Generalitat</i> .....                                                                             | 204 |
| 5.3.3.3. | <i>Transferències de la Seguretat Social</i> .....                                                                        | 206 |
| 5.3.3.4. | <i>Altres transferències</i> .....                                                                                        | 206 |
| 5.3.3.5. | <i>Passius financers</i> .....                                                                                            | 207 |
| 5.4.     | SCS-ICS: RESULTAT PRESSUPOSTARI .....                                                                                     | 208 |
| 5.5.     | SCS-ICS: ALTRES COMPTES .....                                                                                             | 209 |
| 5.5.1.   | Valors i obligacions pendents d'exercicis anteriors .....                                                                 | 210 |
| 5.5.2.   | Tresoreria .....                                                                                                          | 210 |
| 5.5.3.   | Operacions de la Tresoreria: comptes deutors i<br>creditors .....                                                         | 213 |
| 5.5.4.   | Compte general del deute públic .....                                                                                     | 215 |
| 5.5.5.   | Compromisos de despesa per a exercicis futurs .....                                                                       | 217 |
| 5.5.6.   | Variació d'actius i passius de la hisenda de la<br>Generalitat, derivada de les operacions corrents i de<br>capital ..... | 219 |
| 5.5.7.   | Comptes no retuts .....                                                                                                   | 219 |
| 5.6.     | ICASS: PRESSUPOST DE DESPESES .....                                                                                       | 220 |
| 5.6.1.   | Crèdits inicials .....                                                                                                    | 220 |
| 5.6.2.   | Modificacions de crèdit .....                                                                                             | 222 |
| 5.6.2.1. | <i>Modificacions per transferència</i> .....                                                                              | 222 |
| 5.6.2.2. | <i>Modificacions augmentatives</i> .....                                                                                  | 224 |
| 5.6.3.   | Liquidació del pressupost de despeses .....                                                                               | 225 |
| 5.6.3.1. | <i>Personal</i> .....                                                                                                     | 226 |
| 5.6.3.2. | <i>Compra de béns i serveis</i> .....                                                                                     | 228 |
| 5.6.3.3. | <i>Transferències corrents</i> .....                                                                                      | 230 |
| 5.6.3.4. | <i>Inversions reals</i> .....                                                                                             | 233 |

|           |                                                                                                                    |     |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5.6.3.5.  | <i>Transferències de capital</i> .....                                                                             | 237 |
| 5.6.3.6.  | <i>Actius financers</i> .....                                                                                      | 238 |
| 5.7.      | ICASS: PRESSUPOST D'INGRESSOS .....                                                                                | 238 |
| 5.7.1.    | Drets inicials .....                                                                                               | 238 |
| 5.7.2.    | Liquidació del pressupost d'ingressos.....                                                                         | 239 |
| 5.7.2.1.  | <i>Taxes i altres ingressos</i> .....                                                                              | 242 |
| 5.7.2.2.  | <i>Transferències de la Generalitat</i> .....                                                                      | 242 |
| 5.7.2.3.  | <i>Transferències corrents de la Seguretat Social (IMSESO)</i> .....                                               | 243 |
| 5.7.2.4.  | <i>Transferències corrents de l'Administració de l'Estat (INEM)</i> .....                                          | 243 |
| 5.7.2.5.  | <i>Transferències corrents d'altres ens públics (SCS)</i> .....                                                    | 244 |
| 5.7.2.6.  | <i>Ingressos patrimonials</i> .....                                                                                | 244 |
| 5.7.2.7.  | <i>Alienació d'inversions reals</i> .....                                                                          | 245 |
| 5.7.2.8.  | <i>Actius financers</i> .....                                                                                      | 246 |
| 5.8.      | ICASS: RESULTAT PRESSUPOSTARI .....                                                                                | 246 |
| 5.9.      | ICASS: ALTRES COMPTES.....                                                                                         | 248 |
| 5.9.1.    | Valors i obligacions pendents d'exercicis anteriors.....                                                           | 248 |
| 5.9.2.    | Tresoreria .....                                                                                                   | 248 |
| 5.9.3.    | Operacions de la tresoreria: comptes deutors i creditors...                                                        | 250 |
| 5.9.4.    | Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs ...                                                           | 251 |
| 5.9.5.    | Variació d'actius i passius de la hisenda de la Generalitat, derivada de les operacions corrents i de capital..... | 252 |
| 5.9.6.    | Comptes no retuts.....                                                                                             | 253 |
| 5.10.     | CONCLUSIONS .....                                                                                                  | 254 |
| 5.10.1.   | Observacions .....                                                                                                 | 254 |
| 5.10.1.1. | <i>Observacions relatives al Servei Català de la Salut i a l'Institut Català de la Salut</i> .....                 | 254 |
| 5.10.1.2. | <i>Observacions relatives a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials</i> .....                            | 258 |
| 5.10.2.   | Recomanacions .....                                                                                                | 260 |
| 5.11.     | TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....                                                                                         | 262 |
| 5.12.     | COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS .....                                                                                | 266 |

**ABREVIACIONS**

|         |                                                                 |
|---------|-----------------------------------------------------------------|
| AATM    | Agència d'Avaluació de Tecnologia Mèdica                        |
| ABS     | Àrea bàsica de salut                                            |
| AGG     | Administració General de la Generalitat                         |
| BC      | Biblioteca de Catalunya                                         |
| CAP     | Centre d'assistència primària                                   |
| CCE     | Consell Català de l'Esport                                      |
| CCRTV   | Corporació Catalana de Ràdio i Televisió                        |
| CEJFE   | Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada             |
| DGRESS  | Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social       |
| DURSI   | Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació |
| EAP     | Equip d'atenció primària                                        |
| EAPC    | Escola d'Administració Pública de Catalunya                     |
| EP      | Empreses públiques                                              |
| EPC     | Escola de Policia de Catalunya                                  |
| FEDER   | Fons Europeu de Desenvolupament Regional                        |
| FEOGA   | Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària                    |
| FSE     | Fons Social Europeu                                             |
| GECAT   | Sistema d'informació econòmicofinancera                         |
| GISA    | Gestió d'Infraestructures, SA                                   |
| GPSS    | Gestió i prestació de serveis de salut                          |
| GSS     | Gestió de serveis sanitaris                                     |
| ICAA    | Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció                  |
| ICASS   | Institut Català d'Assistència i Serveis Socials                 |
| ICC     | Institut Català de Consum                                       |
| ICD     | Institut Català de la Dona                                      |
| ICF     | Institut Català de Finances                                     |
| ICM     | Institut Català de la Mediterrània d'Estudis i Cooperació       |
| ICNP    | Institut Català de Noves Professions                            |
| ICS     | Institut Català de la Salut                                     |
| ICV     | Institut Català del Voluntariat                                 |
| IDCE    | Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre      |
| IEC     | Institut d'Estadística de Catalunya                             |
| IES     | Institut d'Estudis de la Salut                                  |
| ILC     | Institució de les Lletres Catalanes                             |
| IMSERO  | Instituto de Migraciones y Servicios Sociales                   |
| INCASOL | Institut Català del Sòl                                         |
| INCAVI  | Institut Català de la Vinya i el Vi                             |
| INCAVOL | Institut Català del Voluntariat                                 |
| INEFC   | Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya                |
| INEM    | Instituto Nacional de Empleo                                    |
| INSALUD | Instituto Nacional de la Salud                                  |
| IPFC    | Institut de Promoció i Formació Cooperatives                    |
| IRPF    | Impost sobre la renda de les persones físiques                  |

|        |                                                                                                                          |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ISFL   | Institucions sense finalitat de lucre                                                                                    |
| IVA    | Impost sobre el valor afegit                                                                                             |
| JAC    | Junta d'Aigües de Catalunya                                                                                              |
| JCCAGC | Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya                                           |
| LFPC   | Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya |
| LOSC   | Llei 15/1990, de 9 de juliol, d'ordenació sanitària de Catalunya                                                         |
| LPGC   | Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya                                                                      |
| M€     | Milions d'euros                                                                                                          |
| m€     | Milers d'euros                                                                                                           |
| MAC    | Museu Arqueològic de Catalunya                                                                                           |
| MCITC  | Museu de la Ciència i de la Tècnica de Catalunya                                                                         |
| ME     | Medicació especial                                                                                                       |
| MIBOR  | Madrid Interbank Offered Rate (Tipus d'interès interbancari de Madrid)                                                   |
| MPTA   | Milions de pessetes                                                                                                      |
| mPTA   | Milers de pessetes                                                                                                       |
| MUFACE | Mutualidad General de Funcionarios Civiles del Estado                                                                    |
| MUNPAL | Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local                                                              |
| OA     | Organismes autònoms                                                                                                      |
| OAA    | Organismes autònoms administratius                                                                                       |
| OACIF  | Organismes autònoms comercials, industrials i financers                                                                  |
| PADES  | Programes d'atenció domiciliària d'equips de suport                                                                      |
| PGCPGC | Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya                                                      |
| PIB    | Producte interior brut                                                                                                   |
| PIE    | Participació en ingressos de l'Estat                                                                                     |
| PMM    | Patronat de la Muntanya de Montserrat                                                                                    |
| REGSA  | Regs de Catalunya, SA                                                                                                    |
| SAGESA | Grup d'Assistència i Social, SA                                                                                          |
| SAM    | Societat anònima municipal                                                                                               |
| SCS    | Servei Català de la Salut                                                                                                |
| SCT    | Servei Català de Trànsit                                                                                                 |
| SIDA   | Síndrome d'immunodeficiència adquirida                                                                                   |
| SS     | Seguretat Social                                                                                                         |
| SWAP   | Operació d'intercanvi financer                                                                                           |
| UFISS  | Unitat funcional interdisciplinària sociosanitària                                                                       |
| XHUP   | Xarxa d'hospitals d'utilització pública                                                                                  |

## **1. INTRODUCCIÓ GENERAL**

### **1.1. ESTRUCTURA DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA**

L'article 80 del Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, que aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, estableix en el punt 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, han estat formulats i presentats per la Intervenció General a la Sindicatura de Comptes dins el termini legal establert.

El volum 2 d'aquest informe tracta els documents 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 de les 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 2002, 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, i ateses les circumstàncies, existeixen diverses limitacions a l'abast del nostre treball, que comentem a continuació.

Els comptes anuals, 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 aquests comentaris sobre la gestió. No obstant això, quan en el transcurs del nostre treball s'han observat incidències en aquest àmbit, s'ha fet constar a 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, que persegueix els següents objectius:

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

D'altra banda, els comptes 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 especialment significatives d'alguns d'aquests comptes.

La Sindicatura de Comptes duu a terme anualment una sèrie d'informes de fiscalització sobre determinats aspectes concrets 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 és la següent:

- Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol.
- Llei 20/2001, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2002.
- Llei 21/2001, de 28 de desembre, de mesures fiscals i administratives.
- Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, i les seves modificacions posteriors.
- Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

#### 1.4. ELABORACIÓ

Les diverses parts d'aquest informe han estat presentades al Ple, en el moment de 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: Síndica, Sra. Montserrat de Vehí i Torra.
- Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu: Síndic, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló.
- 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 entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg: Síndic, Sr. Manuel Barrado i Palmer.
- Comptes de les empreses públiques: Síndic, Sr. Enric Genescà i Garrigosa.
- Comptes de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i les seves filials: Síndic, Sr. Jacint Ros i Hombravella.

## 2. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT

La Resolució 220/V adoptada pel Ple del Parlament el 17 de desembre de 1996, en l'apartat 5, instava la Sindicatura a efectuar una consolidació de tots els comptes de la Generalitat, a partir de l'exercici 1996, referents a:

- L'Administració de la Generalitat
- Les entitats gestores de la Seguretat Social
- Les entitats autònomes administratives

Aquesta Resolució, en l'apartat 6, també instava la Sindicatura a efectuar una consolidació de tots els comptes de la Generalitat de Catalunya, a partir de l'exercici 1996, referents a:

- Les entitats autònomes, comercials, industrials i financeres
- Les empreses públiques
- La Corporació Catalana de Ràdio i Televisió

En referència a l'apartat 5 de la Resolució 220/V del Parlament, la Intervenció General, en presentar el Compte general de la Generalitat corresponent a l'exercici 2002, ha inclòs una sèrie d'estats consolidats. Aquests estats són els següents:

- Resultat pressupostari consolidat 2002
- Compte general de tresoreria consolidat 2002
- Romanent de tresoreria consolidat 2002
- Compte general d'endeutament consolidat 2002

A part d'aquests estats, la Intervenció General ha presentat altres estats intermedis que mostren les eliminacions internes que s'han efectuat fins a arribar a la consolidació, una vegada homogeneïtzats els comptes.

A més, la Intervenció General ha retut aquest any també uns estats que, d'acord amb la Llei de finances públiques de Catalunya (LFPC) i el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), no formen part dels comptes anuals. Aquests comptes s'han inspirat en el Sistema de comptes europeu de comptabilitat nacional, i són els següents:

- Compte de capital consolidat 2002
- Inversió consolidada 2002
- Inversió total de la Generalitat de Catalunya durant 2002

Igual que en l'exercici anterior, tampoc no s'ha preparat el consolidat d'altres comptes que sí que formen part dels comptes anuals. Aquests comptes són:

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

La consolidació feta per la Intervenció s'ha efectuat 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, dels articles següents:

- 41 i 71, Organismes autònoms administratius
- 42 i 72, Seguretat Social de l'Administració de la Generalitat
- 45 i 75, Comunitats Autònomes

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 i al Capítol 8, Variació d'actius financers.

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'Administració general de la Generalitat era l'adequat. Tot i això, els comptes liquidats individualment presentats per les diferents entitats no han estat ajustats.

Els estats consolidats presentats per la Intervenció General es mostren de forma resumida en els quadres següents:

**Quadre 2.A: Resultat pressupostari consolidat 2002**

| Obligacions reconegudes               |            | Drets liquidats                 |            |
|---------------------------------------|------------|---------------------------------|------------|
| Capítols                              | Imports    | Capítols                        | Imports    |
| 1. Remuneracions del personal         | 3.916.518  | 1. Impostos directes            | 3.547.077  |
| 2. Desp. de béns i de serveis         | 3.342.630  | 2. Impostos indirectes          | 5.886.743  |
| 3. Despeses financeres                | 474.357    | 3. Taxes i altres ingressos     | 545.676    |
| 4. Transferències corrents            | 5.791.187  | 4. Transferències corrents      | 4.782.489  |
| 5. Amortitzacions                     | 0          | 5. Ingressos patrimonials       | 13.345     |
| 6. Inversions reals                   | 978.303    | 6. Alienació d'inversions reals | 129.542    |
| 7. Transferències de capital          | 910.468    | 7. Transferències de capital    | 572.865    |
| Total no financer                     | 15.413.463 | Total no financer               | 15.477.737 |
| 8. Actius financers                   | 170.521    | 8. Actius financers             | 23.622     |
| 9. Passius financers                  | 1.227.120  | 9. Passius financers            | 1.231.953  |
| Total general                         | 16.811.104 | Total general                   | 16.733.312 |
| Obligacions reconegudes no financeres |            | (15.413.463)                    |            |
| Drets liquidats no financers          |            | 15.477.737                      |            |
| Capacitat de finançament              |            | 64.274                          |            |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

**Quadre 2.B: Compte general de tresoreria consolidat 2002**

|                                              | Imports    |
|----------------------------------------------|------------|
| Ingressos:                                   |            |
| Pressupost corrent                           | 16.151.569 |
| Pressupostos tancats                         | 399.448    |
| Operacions de tresoreria                     | 49.195.330 |
| Total                                        | 65.746.347 |
| Pagaments:                                   |            |
| Pressupost corrent                           | 15.917.758 |
| Pressupostos tancats                         | 838.465    |
| Operacions de tresoreria                     | 48.889.911 |
| Total                                        | 65.646.134 |
| Variació neta de la Tresoreria en l'exercici | 100.213    |
| Existències finals de l'exercici 2001        | 91.368     |
| Existències finals de l'exercici 2002        | 191.581    |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

**Quadre 2.C: Romanent de tresoreria consolidat 2002**

|                                  | Imports |           |
|----------------------------------|---------|-----------|
| ACTIU                            |         |           |
| Tresoreria                       |         | 191.581   |
| Drets pendents de cobrament      |         | 1.046.311 |
| Pressupost corrent               | 581.743 |           |
| Exercicis tancats                | 455.766 |           |
| Operacions extrapressupostàries  | 8.802   |           |
| TOTAL ACTIU                      |         | 1.237.892 |
| PASSIU                           |         |           |
| Obligacions pendents de pagament |         | 1.919.263 |
| Pressupost corrent               | 893.346 |           |
| Exercicis tancats                | 43.075  |           |
| Operacions extrapressupostàries  | 982.842 |           |
| TOTAL PASSIU                     |         | 1.919.263 |
| ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL     |         | (681.371) |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

**Quadre 2.D: Compte general d'endeutament consolidat 2002**

|                          | Administració General<br>Generalitat i<br>organismes autònoms<br>administratius | Seguretat Social<br>(Serveis sanitaris<br>i serveis socials) | Total consolidat |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------|
| Deute                    | 4.932.503                                                                       | 460.000                                                      | 5.392.503        |
| Préstecs a llarg termini | 1.736.511                                                                       | 220.000                                                      | 1.956.511        |
| Total a llarg termini    | 6.669.014                                                                       | 680.000                                                      | 7.349.014        |
| Préstecs a curt termini  | 420.240                                                                         | 376.355                                                      | 796.595          |
| Total endeutament viu    | 7.089.254                                                                       | 1.056.355                                                    | 8.145.609        |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Adicionalment, la Intervenció General de la Generalitat en presentar la liquidació del pressupost de 2002 ha inclòs, com en l'exercici anterior, tres estats: el Compte de capital consolidat 2002, el d'Inversió consolidada 2002 i el d'Inversió total de la Generalitat de Catalunya durant 2002.

**Quadre 2.E: Compte de capital consolidat 2002**

| USOS                                                                                 |           | RECURSOS                                                                        |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| a) APLICATS EN L'ADMINISTRACIÓ DE LA<br>GENERALITAT DE CATALUNYA                     |           | a) GENERATS EN L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA<br>GENERALITAT DE CATALUNYA        |           |
| Formació bruta de capital fix                                                        | 802.924   | ESTALVI BRUT                                                                    | 905.818   |
| Adquisició neta de terrenys i béns<br>naturals                                       | 28.910    |                                                                                 |           |
| Adquisició neta actius immaterials                                                   | 16.927    | Impostos sobre el capital                                                       | 344.820   |
| Total interns                                                                        | 848.761   | Total interns                                                                   | 1.250.638 |
| b) APLICATS PER L'ACUMULACIÓ DE CAPITAL EN<br>ALTRES ENTITATS DEL TERRITORI ECONÒMIC |           | b) RECURSOS PER L'ACUMULACIÓ DE CAPITAL<br>REBUTS D'ALTRES ENTITATS ECONÒMIQUES |           |
| Transferències de capital entre<br>administracions públiques                         | 117.446   | Transferències de capital entre<br>administracions públiques                    | 119.032   |
| Ajuts a la inversió i altres<br>transferències de capital                            | 793.022   | Ajuts a la inversió i altres<br>transferències de capital                       | 453.833   |
| Total externs                                                                        | 910.468   | Total externs                                                                   | 572.865   |
| CAPACITAT DE FINANÇAMENT                                                             | 64.274    |                                                                                 |           |
| TOTAL                                                                                | 1.823.503 | TOTAL                                                                           | 1.823.503 |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

**Quadre 2.F: Inversió consolidada 2002 Inversió directa en l'Administració de la Generalitat de Catalunya i inversions permanents en les empreses i ens que en depenen**

| Concepte                                                                           | Import parcial | Import total     |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Inversió productiva en la Generalitat de Catalunya                                 |                |                  |
| - Formació bruta de capital fix                                                    | 802.924        |                  |
| - Adquisició neta de terrenys i béns naturals                                      | 28.910         |                  |
| - Adquisició neta d'actius immaterials                                             | 16.928         |                  |
| Inversió en l'administració de la Generalitat de Catalunya                         |                | 848.762          |
| Inversió financera en empreses i ens que en depenen                                |                |                  |
| - Ajuts a la inversió                                                              | 230.946        |                  |
| - Aportacions financeres en capital                                                | 149.820        |                  |
| Inversions permanents en empreses i ens que depenen de la Generalitat de Catalunya |                | 380.766          |
| <b>Total</b>                                                                       |                | <b>1.229.528</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

**Quadre 2.G: Inversió total de la Generalitat de Catalunya durant 2002**

| Concepte                                                                                                  | Import           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Inversions productives en la Generalitat de Catalunya                                                     | 848.761          |
| Inversions financeres en empreses i ens que depenen de la Generalitat de Catalunya                        | 380.766          |
| Ajuts a la inversió i altres transferències de capital a empreses privades                                | 103.733          |
| Ajuts a la inversió i altres transferències de capital a famílies i institucions sense finalitat de lucre | 456.355          |
| Transferències de capital a corporacions locals                                                           | 113.435          |
| <b>Total</b>                                                                                              | <b>1.903.050</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Pel que fa referència a l'apartat 6 de la Resolució 220/V del Parlament, els motius de no presentar els estats consolidats dels ens del sector públic empresarial són que la Intervenció General no ha elaborat cap estat consolidat previ sobre ells i que existeix una gran dificultat per a obtenir la informació necessària per a 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 en els punts 4.2.2, 8.4 i 9.1 els agregats dels següents ens:

- Entitats autònomes comercials, industrials i financeres
- Empreses públiques
- Corporació Catalana de Ràdio i Televisió

### **3. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT**

El Compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2002 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 economicopatrimonial, els documents del Compte de l'Administració General de la Generalitat i la Memòria.

La Intervenció General ens ha lliurat 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, al final de l'informe, 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.

#### **3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

Els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2002, que van ser aprovats amb la Llei 20/2001, de 28 de desembre, recollien per a la Generalitat un total d'ingressos i despeses de 14.842.032 m€ amb un superàvit no financer previst de 11.723 m€.

La liquidació del pressupost presenta uns ingressos liquidats per 16.287.154 m€ i unes despeses reconegudes per 16.359.055 m€, amb un dèficit de 71.901 m€ com a resultat de la gestió pressupostària, i un superàvit no financer de 15.337 m€.

El detall de la liquidació per capítols és el següent:

**Quadre 3.1.A**

| INGRESSOS                     | Previsions<br>inicials | Modif.<br>netes | %<br>P  | Previsions<br>finals  | Drets<br>liquidats         | %<br>DL/PF  | %<br>DL | Drets<br>cobrats       | %<br>DC/DL | Cobraments<br>pendents |
|-------------------------------|------------------------|-----------------|---------|-----------------------|----------------------------|-------------|---------|------------------------|------------|------------------------|
| Cap. 1 Impostos directes      | 3.733.459              | -               | -       | 3.733.459             | 3.547.077                  | 95          | 22      | 3.457.426              | 97         | 89.651                 |
| Cap. 2 Impostos indirectes    | 5.601.078              | -               | -       | 5.601.078             | 5.886.742                  | 105         | 36      | 5.742.209              | 97         | 144.533                |
| Cap. 3 Taxes i altres ingres. | 391.097                | -               | -       | 391.097               | 427.984                    | 109         | 3       | 415.729                | 97         | 12.255                 |
| Cap. 4 Transf. corrents       | 4.234.747              | -               | -       | 4.234.747             | 4.622.259                  | 109         | 28      | 4.472.106              | 97         | 150.153                |
| Cap. 5 Ingres. patrimonials   | 9.616                  | -               | -       | 9.616                 | 10.581                     | 110         | -       | 10.298                 | 97         | 283                    |
| Total operacions corrents     | 13.969.997             | -               | -       | 13.969.997            | 14.494.643                 | 104         | 89      | 14.097.768             | 97         | 396.875                |
| Cap. 6 Alienació d'inversions | -                      | -               | -       | -                     | 126.586                    | -           | 1       | 126.586                | 100        | -                      |
| Cap. 7 Transf. capital        | 211.643                | -               | -       | 211.643               | 572.691                    | 271         | 4       | 563.628                | 98         | 9.063                  |
| Total operacions de capital   | 211.643                | -               | -       | 211.643               | 699.277                    | 330         | 4       | 690.214                | 99         | 9.063                  |
| Cap. 8 Var. actius financers  | -                      | -               | -       | -                     | 21.281                     | -           | -       | 21.281                 | 100        | -                      |
| Cap. 9 Var. passius financers | 660.392                | -               | -       | 660.392               | 1.071.953                  | 162         | 7       | 1.071.953              | 100        | -                      |
| Total operacions financeres   | 660.392                | -               | -       | 660.392               | 1.093.234                  | 166         | 7       | 1.093.234              | 100        | -                      |
| Total ingressos               | 14.842.032             | -               | -       | 14.842.032            | 16.287.154                 | 110         | 100     | 15.881.216             | 98         | 405.938                |
| DESPESES                      | Crèdits<br>inicials    | Modif.<br>netes | %<br>CI | Crèdits<br>definitius | Obligacions<br>reconegudes | % OR<br>/CD | %<br>OR | Obligacions<br>pagades | %<br>OP/OR | Pagaments<br>pendents  |
| Cap. 1 Remuner. personal      | 2.606.706              | 37.265          | 18      | 2.643.971             | 2.631.810                  | 99          | 16      | 2.630.056              | 100        | 1.754                  |
| Cap. 2 Compres béns i ser.    | 591.436                | 147.163         | 4       | 738.599               | 710.590                    | 96          | 4       | 549.081                | 77         | 161.509                |
| Cap. 3 Interessos             | 446.561                | 2.494           | 3       | 449.055               | 416.396                    | 93          | 3       | 416.391                | 100        | 5                      |
| Cap. 4 Transf. corrents       | 9.076.765              | 718.717         | 61      | 9.795.482             | 9.516.090                  | 97          | 58      | 9.211.846              | 97         | 304.244                |
| Total operacions corrents     | 12.721.468             | 905.639         | 86      | 13.627.107            | 13.274.886                 | 97          | 81      | 12.807.374             | 96         | 467.512                |
| Cap. 6 Inversions reals       | 902.498                | 63.642          | 6       | 966.140               | 882.764                    | 91          | 6       | 735.156                | 83         | 147.608                |
| Cap. 7 Transferències capital | 545.951                | 695.356         | 4       | 1.241.307             | 1.020.933                  | 82          | 6       | 901.002                | 88         | 119.931                |
| Total operacions de capital   | 1.448.449              | 758.998         | 10      | 2.207.447             | 1.903.697                  | 86          | 12      | 1.636.158              | 86         | 267.539                |
| Cap. 8 Var. actius financers  | 139.919                | 19.267          | 1       | 159.186               | 158.568                    | 99          | 1       | 133.582                | 84         | 24.986                 |
| Cap. 9 Var. passius financers | 532.196                | 489.708         | 3       | 1.021.904             | 1.021.904                  | 100         | 6       | 1.021.904              | 100        | -                      |
| Total operacions financeres   | 672.115                | 508.975         | 4       | 1.181.090             | 1.180.472                  | 100         | 7       | 1.155.486              | 98         | 24.986                 |
| Total despeses                | 14.842.032             | 2.173.612       | 100     | 17.015.644            | 16.359.055                 | 96          | 100     | 15.599.018             | 95         | 760.037                |
| Resultat gestió pressup.      |                        | (2.173.612)     |         | (2.173.612)           | (71.901)                   |             |         | 282.198                |            | (354.099)              |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre 3.9.D es mostra l'evolució de les darreres liquidacions pressupos-tàries.

**3.1.1. Liquidació de l'estat d'ingressos**

El total d'ingressos liquidats ha estat de 16.287.154 m€ amb 1.643.830 m€ d'augment respecte a l'exercici anterior, que representa un increment d'un 11%.

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                      | 2001                |                 |               |             | 2002                |                 |               |             |
|------------------------------|---------------------|-----------------|---------------|-------------|---------------------|-----------------|---------------|-------------|
|                              | Previsions inicials | Drets liquidats | Drets cobrats | % DL relat. | Previsions inicials | Drets liquidats | Drets cobrats | % DL relat. |
| 1. Impostos directes         | 1.976.476           | 1.926.075       | 1.878.946     | 13          | 3.733.459           | 3.547.077       | 3.457.426     | 22          |
| 2. Impostos indirectes       | 1.281.021           | 1.299.135       | 1.278.660     | 9           | 5.601.078           | 5.886.742       | 5.742.209     | 36          |
| 3. Taxes i altres ingressos  | 352.644             | 407.842         | 386.157       | 3           | 391.097             | 427.984         | 415.729       | 3           |
| 4. Transferències corrents   | 8.913.530           | 9.394.830       | 9.097.918     | 64          | 4.234.747           | 4.622.259       | 4.472.106     | 28          |
| 5. Ingressos patrimonials    | 9.616               | 9.011           | 9.011         | -           | 9.616               | 10.581          | 10.298        | -           |
| Total operacions corrents    | 12.533.287          | 13.036.893      | 12.650.692    | 89          | 13.969.997          | 14.494.643      | 14.097.768    | 89          |
| 6. Alienació d'inversions    | -                   | 7.351           | 7.351         | -           | -                   | 126.586         | 126.586       | 1           |
| 7. Transferències de capital | 262.717             | 819.080         | 777.857       | 6           | 211.643             | 572.691         | 563.628       | 4           |
| Total operacions capital     | 262.717             | 826.431         | 785.208       | 6           | 211.643             | 699.277         | 690.214       | 4           |
| 8. Var. actius financers     | -                   | 2.918           | 2.918         | -           | -                   | 21.281          | 21.281        | -           |
| 9. Var. passius financers    | 599.209             | 777.082         | 777.082       | 5           | 660.392             | 1.071.953       | 1.071.953     | 7           |
| Total operacions financeres  | -                   | 780.000         | 780.000       | 5           | 660.392             | 1.093.234       | 1.093.234     | 7           |
| Total                        | 13.395.213          | 14.643.324      | 14.215.900    | 100         | 14.842.032          | 16.287.154      | 15.881.216    | 100         |

Imports en milers d'euros.  
Font: Intervenció General.

En la liquidació presentada pel 2002 s'observa que els drets liquidats superen en 1.445.122 m€ els previstos inicialment.

S'ha de tenir present que les previsions inicials d'ingressos s'haurien d'haver modificat amb els 369.625 m€ d'ingressos obtinguts per refinançar operacions d'endeutament i els 1.229.451 m€ d'ingressos liquidats que han generat crèdits (vegeu apartats 3.4.1 i 3.1.2).

En el quadre 3.9.E es presenta una anàlisi dels ingressos liquidats des de 1999 a 2002 en funció de la seva característica d'estar condicionats al finançament de determinades despeses o no, segons classificació de la mateixa Generalitat.

Els ingressos per transferències corrents representen el 30% (68% en l'exercici 2001) dels ingressos no financers, mentre que els ingressos tributaris representen aproximadament el 61% (25% en l'exercici 2001) del total dels drets liquidats.

Aquest increment dels ingressos tributaris en detriment dels ingressos per transferències corrents és conseqüència de l'aplicació del nou model de finançament de les comunitats autònomes establert per la Llei 21/2001, de 27 de desembre, de mesures fiscals i administratives, pel qual es produeix una substitució de transferències corrents per ingressos impositius procedents de la recaptació de determinats tributs (renda, IVA i impostos especials).

Amb l'anterior model de finançament existien tres formes de finançament: una pels serveis comuns, i les altres pels serveis d'assistència sanitària i serveis socials de la Seguretat Social.

En el nou model de finançament els serveis comuns, l'assistència sanitària i els serveis socials es financen amb els recursos de les comunitats autònomes.

Els recursos del nou model són els següents:

- La recaptació dels tributs ja cedits amb l'anterior sistema de finançament: patrimoni, transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, successions i donacions, taxa sobre el joc; i la recaptació dels nous tributs cedits: l'impost sobre determinats mitjans de transport i venda minorista de determinats hidrocarburs.
- La recaptació líquida derivada de la part del deute tributari cedit a l'impost sobre la renda de les persones físiques. En aquest cas el percentatge cedit ha passat del 15% al 33% del tram autonòmic de l'IRPF.
- 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'electricitat.

A part del fons general de finançament s'estableixen els fons específics següents:

- Fons del programa d'estalvi en incapacitat temporal: la distribució d'aquest fons es farà en funció de la població protegida i els seus objectius s'han de fixar mitjançant un conveni que no ha estat signat durant l'any 2002.
- 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.
- Fons de suficiència: té com a finalitat cobrir la diferència entre les necessitats de finançament de cada comunitat autònoma i el valor dels recursos financers que generi el sistema mitjançant la recaptació tributària, prenent com any base el 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 de produir-se una desviació de més de tres punts respecte a la mitjana de l'Estat s'analitzaran les possibles solucions.

L'increment en els drets liquidats del fons general i específics de finançament de les comunitats autònomes, respecte al 2001, ha estat del 7,6%; aquest percentatge podria variar, ja que a la data de realització d'aquest informe no s'havia rebut de l'Estat la liquidació definitiva resultant del nou model de finançament. La liquidació definitiva es presenta amb un retard de dos anys.

A continuació presentem un quadre comparatiu dels drets liquidats segons l'antic i el nou model de finançament.

### Quadre 3.1.C

| Concepte                        | Drets liquidats  |                  |
|---------------------------------|------------------|------------------|
|                                 | 2001             | 2002             |
| IRPF 15%                        | 1.361.686        | -                |
| IRPF 33%                        | -                | 2.964.021        |
| 35% IVA                         | -                | 2.526.049        |
| Cessió Impostos especials       | -                | 1.651.101        |
| PIE                             | 2.384.135        | -                |
| Fons suficiència                | -                | 1.932.783        |
| Fons especial acord finançament | -                | 42.071           |
| TC Seguretat Social             | 4.692.925        | -                |
| TK Seguretat Social             | 32.994           | -                |
| <b>Total</b>                    | <b>8.471.740</b> | <b>9.116.025</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

### Quadre 3.1.D

| Concepte                            | Drets liquidats  |                |               |                |                    |                   |
|-------------------------------------|------------------|----------------|---------------|----------------|--------------------|-------------------|
|                                     | Barcelona        | Girona         | Lleida        | Tarragona      | Tresoreria General | Total             |
| <b>Tributs cedits:</b>              |                  |                |               |                |                    |                   |
| Impost s/ successions i donacions   | 280.607          | 25.536         | 11.879        | 18.865         | -                  | 336.887           |
| Impost s/ patrimoni                 | 210.874          | 17.879         | 6.388         | 11.028         | -                  | 246.169           |
| Tram autonòmic 33% IRPF             | -                | -              | -             | -              | 2.964.021          | 2.964.021         |
| Transmissions patrimonials          | 870.676          | 82.673         | 31.689        | 76.758         | 561                | 1.062.357         |
| Actes jurídics documentats          | 511.283          | 43.994         | 19.013        | 48.702         | 23.760             | 646.752           |
| 35% IVA                             | -                | -              | -             | -              | 2.526.049          | 2.526.049         |
| Impostos especials                  | -                | -              | -             | -              | 1.651.101          | 1.651.101         |
| Taxa del joc                        | 253.830          | 23.999         | 13.410        | 21.682         | -                  | 312.921           |
| <b>Tributs propis:</b>              |                  |                |               |                |                    |                   |
| Joc del bingo                       | 487              | -              | -             | -              | -                  | 487               |
| Recàrrec maq. escurabutxaques       | (111)            | -              | -             | -              | -                  | (111)             |
| <b>Altres:</b>                      |                  |                |               |                |                    |                   |
| Taxes i exaccions parafiscals       | -                | -              | -             | -              | 30.211             | 30.211            |
| Interessos de demora                | 2.536            | 105            | 194           | 29             | 203                | 3.067             |
| Multes i sancions                   | 1.138            | 1              | -             | -              | 18.412             | 19.551            |
| Diferències positives oper. financ. | -                | -              | -             | -              | 20.899             | 20.899            |
| Servei d'incendis                   | -                | -              | -             | -              | 7.933              | 7.933             |
| <b>Diversos</b>                     | <b>1.875</b>     | <b>182</b>     | <b>37</b>     | <b>490</b>     | <b>30.925</b>      | <b>33.509</b>     |
| <b>Total capítols 1, 2 i 3</b>      | <b>2.133.195</b> | <b>194.369</b> | <b>82.610</b> | <b>177.554</b> | <b>7.274.075</b>   | <b>9.861.803</b>  |
| <b>Resta capítols</b>               | <b>1.508</b>     | <b>121</b>     | <b>101</b>    | <b>201</b>     | <b>6.423.420</b>   | <b>6.425.351</b>  |
| <b>Total ingressos liquidats</b>    | <b>2.134.703</b> | <b>194.490</b> | <b>82.711</b> | <b>177.755</b> | <b>13.697.495</b>  | <b>16.287.154</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La resta de capítols de la Tresoreria General amb 6.423.420 m€ inclouen, com a components principals, les transferències de l'Estat, i de l'exterior, i els ingressos provinents de les operacions d'endeutament.

### 3.1.1.1. *Impostos directes*

En l'apartat d'Impostos directes s'inclouen els següents impostos cedits a la Generalitat de Catalunya per l'Estat: el Tram autonòmic del 33% (15% l'any 2001) de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF), l'Impost sobre successions i donacions i l'Impost sobre el patrimoni.

El detall és el següent:

**Quadre 3.1.E**

| Concepte                               | 2001             |                  | 2002             |                  |                  |
|----------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                        | Liquidats        | Cobrats          | Previsions       | Liquidats        | Cobrats          |
| Tram autonòmic 33% IRPF                | -                | -                | 3.134.088        | 2.964.021        | 2.904.741        |
| Tram autonòmic 15% IRPF                | 1.361.686        | 1.346.661        | -                | -                | -                |
| Impost s/grans establiments comercials | -                | -                | 12.020           | -                | -                |
| Successions i donacions                | 318.445          | 288.373          | 314.329          | 336.887          | 309.473          |
| Patrimoni                              | 245.944          | 243.912          | 273.022          | 246.169          | 243.212          |
| <b>Total</b>                           | <b>1.926.075</b> | <b>1.878.946</b> | <b>3.733.459</b> | <b>3.547.077</b> | <b>3.457.426</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els imports liquidats en concepte de Tram autonòmic s'han incrementat en un 118% pel canvi en el percentatge de cessió del Tram autonòmic de l'IRPF establert amb el nou model finançament, i inclouen 2.964.021 m€ de lliuraments a compte de l'exercici 2002, dels quals 59.280 m€ resten pendents de cobrament. La liquidació definitiva de l'any 2001 ha estat rebuda al Departament d'Economia i Finances durant l'exercici 2003.

D'acord amb els principis de comptabilitat pública, la liquidació definitiva del Tram autonòmic de l'IRPF hauria de registrar-se com a ingrés en l'exercici en què l'Estat la fa efectiva.

La Llei 16/2000, de 29 de desembre va crear l'Impost sobre gran 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 a tenir una posició dominant en el sector i que pot generar externalitats negatives al territori i el medi ambient.

L'entrada en vigor d'aquesta llei s'establia l'1 de gener de 2001, però no ha estat fins a l'any 2003 que s'han contret drets per aquest concepte, ja que l'aplicació d'aquest impost ha estat recorreguda per les empreses afectades.

Els drets liquidats en concepte d'Impost sobre successions i donacions han tingut un increment del 6% respecte a l'exercici anterior mentre que els drets liquidats de l'Impost sobre el patrimoni s'han mantingut.

### 3.1.1.2. *Impostos indirectes*

Els Impostos indirectes inclouen bàsicament l'Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, ja cedits per l'Estat amb l'anterior model de finançament i els següents impostos cedits d'acord amb el nou model de finançament: 35% de la recaptació líquida de l'IVA; 40% dels impostos especials: labors del tabac, alcohols, hidrocarburs i 100% de l'impost sobre l'electricitat i sobre determinats mitjans de transport.

En el quadre que segueix es detallen els imports liquidats:

**Quadre 3.1.F**

| Concepte                   | 2001             |                  | 2002             |                  |                  |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                            | Liquidats        | Cobrats          | Previsions       | Liquidats        | Cobrats          |
| Transmissions patrimonials | 893.717          | 882.201          | 1.492.391        | 1.062.357        | 1.026.970        |
| Actes jurídics documentats | 405.221          | 396.523          | -                | 646.752          | 641.006          |
| 35% IVA                    | -                | -                | 2.526.046        | 2.526.049        | 2.475.528        |
| 40% labors tabac           | -                | -                | 376.579          | 376.579          | 369.047          |
| 40% alcohols               | -                | -                | 74.268           | 74.268           | 72.783           |
| 40% hidrocarburs           | -                | -                | 728.313          | 839.293          | 822.648          |
| 100% electricitat          | -                | -                | 138.751          | 138.752          | 135.977          |
| 100% mitjans de transport  | -                | -                | 264.730          | 222.209          | 198.268          |
| Joc del bingo              | 203              | (58)             | -                | 487              | (14)             |
| Luxe                       | (6)              | (6)              | -                | (4)              | (4)              |
| <b>Total</b>               | <b>1.299.135</b> | <b>1.278.660</b> | <b>5.601.078</b> | <b>5.886.742</b> | <b>5.742.209</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els imports liquidats en concepte d'Impost sobre transmissions patrimonials han experimentat un increment del 19% com a conseqüència del bon comportament de la compravenda d'habitatges de segona mà.

Els drets liquidats per l'Impost sobre actes jurídics documentats han tingut un increment del 60% respecte a l'exercici anterior per l'aplicació de la nova tarifa progressiva (del 0,1% a 1,5%) establerta en l'article 7 de la Llei 21/2001, de 28 de desembre, de mesures fiscals i administratives.

Els imports liquidats en concepte d'IVA i impostos especials inclouen 4.177.150 m€ de lliuraments a compte de l'exercici 2002, dels quals 102.899 m€ resten pendents de cobrament.

D'acord amb els principis de comptabilitat pública, la liquidació definitiva dels imports recaptats en concepte d'IVA i impostos especials hauria de registrar-se 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.G**

| Concepte                  | 2001           |                | 2002           |                |                |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                           | Liquidats      | Cobrats        | Previsions     | Liquidats      | Cobrats        |
| Venda de béns             | 259            | 259            | 872            | 431            | 431            |
| Prestació de serveis      | 6.458          | 6.458          | 1.473          | 6.053          | 6.053          |
| Taxes fiscals             | 296.054        | 284.956        | 310.771        | 312.810        | 308.590        |
| Tributs parafiscals       | 30.465         | 30.439         | 27.947         | 31.293         | 31.286         |
| Contribucions especials   | 7.933          | 7.933          | 5.559          | 7.933          | 7.933          |
| Reintegraments            | 12.719         | 10.793         | -              | 15.233         | 13.842         |
| Multes i altres ingressos | 53.954         | 45.319         | 44.475         | 54.231         | 47.594         |
| <b>Total</b>              | <b>407.842</b> | <b>386.157</b> | <b>391.097</b> | <b>427.984</b> | <b>415.729</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

**Quadre 3.1.H**

| Concepte                                                    | 2001           | 2002           |
|-------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Venda de béns                                               | 259            | 431            |
| Prestació de serveis:                                       |                |                |
| Drets de matriculació cursos i seminaris                    | 554            | 190            |
| Drets d'allotjament i restauració                           | 2.737          | 2.844          |
| Llars d'infants                                             | 2.769          | 2.758          |
| Altres                                                      | 398            | 261            |
| Taxes fiscals:                                              |                |                |
| Bingo o plena                                               | 147.313        | 151.846        |
| Casinos                                                     | 25.787         | 26.607         |
| Màquines escurabutxaques                                    | 114.164        | 130.431        |
| Cinòdroms i frontó                                          | 274            | 281            |
| Rifes, tómbols i combinacions aleatòries                    | 385            | 389            |
| Recàrrec sobre la taxa de màquines recreatives i d'atzar    | (1.974)        | (113)          |
| Tributs parafiscals:                                        |                |                |
| Ensenyament                                                 | 6.257          | 6.566          |
| Sanitat i Seguretat Social                                  | 4.544          | 6.212          |
| Política Territorial i Obres Públiques                      | 3.083          | 2.830          |
| Agricultura, Ramaderia i Pesca                              | 2.590          | 2.343          |
| Indústria, Comerç i Turisme                                 | 4.201          | 3.573          |
| Medi Ambient                                                | 2.062          | 2.242          |
| Interior                                                    | 5.722          | 5.624          |
| Altres                                                      | 2.035          | 1.939          |
| Contribucions especials: Servei d'incendis                  | 7.933          | 7.933          |
| Reintegraments: Exercicis tancats i corrent i fons comunit. | 10.793         | 13.842         |
| Multes i altres ingressos:                                  |                |                |
| Recàrrec de pròrroga i d'apressament                        | 2.932          | 1.951          |
| Interessos de retard                                        | 1.825          | 2.739          |
| Multes i sancions                                           | 9.793          | 13.325         |
| Cànon xarxa Entitats Inspecció i Control                    | 1.709          | 1.683          |
| Cànon xarxa d'estacions d'ITV                               | 2.255          | 1.613          |
| Diferències positives operacions financeres                 | 24.200         | 20.899         |
| Altres                                                      | 2.605          | 5.384          |
| <b>Total</b>                                                | <b>386.946</b> | <b>416.623</b> |

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, que inclou els imports recaptats i retornats d'exercicis anteriors (981 m€ i la recaptació dels tributs parafiscals obtinguts dels llistats de taxes, no inclouen les devolucions de l'exercici (43 m€).

Els imports recaptats el 2002 per la Taxa del joc sobre les màquines escurabutxaques inclouen descomptats 405 m€, (8.402 m€, en 2001) 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 establert mitjançant actualitzacions en les lleis de pressupostos estatals.

El recàrrec sobre la taxa estatal que grava les màquines escurabutxaques va ser derogat amb efectes 1 de gener de 1999. L'import negatiu liquidat el 2002 és conseqüència de les devolucions d'exercicis anteriors.

Les diferències positives d'operacions financeres inclouen 8.581 m€ corresponents al diferencial positiu, prima d'emissió, obtingut entre l'ingrés efectiu i l'import nominal per les emissions de deute públic a llarg termini, i 11.560 m€ per beneficis obtinguts en operacions de derivats financers (vegeu apartats 3.4.1 i 3.1.3.3).

#### 3.1.1.4. *Transferències corrents*

Les transferències corrents han deixat de ser el principal capítol d'ingressos amb el nou model de finançament, que inclou la sanitat i els serveis socials en el bloc general de finançament de les comunitats autònomes. El 98% de les transferències corrents provenen de l'Estat, i es destinen al finançament dels serveis traspassats, del fons de suficiència i dels fons específics. En el quadre següent es desglossen segons la seva procedència.

**Quadre 3.1.I**

| Concepte                                 | 2001             |                  | 2002             |                  |                  |
|------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                          | Liquidats        | Cobrats          | Previsions       | Liquidats        | Cobrats          |
| De l'Estat                               | 4.608.809        | 4.529.855        | 4.180.504        | 4.512.931        | 4.403.057        |
| D'organismes autònoms administratius     | 467              | 467              | 2.736            | 1.582            | 1.582            |
| De la Seguretat Social                   | 4.692.925        | 4.534.440        | -                | -                | -                |
| D'OA comercials, industrials i financers | 10.906           | 10.906           | -                | 9.769            | 9.769            |
| D'empreses públiques                     | 2.463            | 2.463            | -                | 4.517            | 4.517            |
| D'ens territorials                       | 18.437           | 18.437           | 24.341           | 55.447           | 51.362           |
| D'empreses privades                      | 407              | 407              | -                | 201              | 201              |
| D'institucions sense finalitat de lucre  | 239              | 239              | -                | 118              | 118              |
| De l'exterior                            | 60.177           | 704              | 27.166           | 37.694           | 1.500            |
| <b>Total</b>                             | <b>9.394.830</b> | <b>9.097.918</b> | <b>4.234.747</b> | <b>4.622.259</b> | <b>4.472.106</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

**Quadre 3.1.J**

| Concepte                                      | 2001             | 2002             |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Participació en els ingressos de l'Estat:     |                  |                  |
| Generalitat                                   | 2.384.135        | 2.062.986        |
| Municipis                                     | 1.171.709        | 1.258.668        |
| Diputacions                                   | 544.469          | 583.307          |
| Extinta Corporació Metropolitana de Barcelona | 47.114           | 50.116           |
| Dels diferents ministeris                     | 255.567          | 362.329          |
| D'altres administracions:                     |                  |                  |
| Instituto Nacional de Empleo (INEM)           | 201.706          | 191.314          |
| Altres                                        | 4.109            | 4.211            |
| <b>Total</b>                                  | <b>4.608.809</b> | <b>4.512.931</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Fins a l'exercici 2002 la Generalitat rebia una participació a càrrec dels pressupostos de l'Estat i el 15% de l'import de les quotes de l'IRPF ingressades pels residents en el territori autònom.

Des de l'1 de gener de 2002 i com a conseqüència del nou 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, presentem 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.K**

| Concepte                           | 2001             |                  |               | 2002             |                  |               |
|------------------------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|---------------|
|                                    | Liquidat         | Cobrat           | Pendent       | Liquidat         | Cobrat           | Pendent       |
| Participació ingressos Estat       | 1.074.099        | 1.062.079        | 12.020        | -                | -                | -             |
| Participació 15% IRPF              | 1.180.171        | 1.166.348        | 13.823        | -                | -                | -             |
| Fons de garantia                   | 115.201          | 115.201          | -             | -                | -                | -             |
| Liquidació PIE-1999                | 14.664           | 14.664           | -             | -                | -                | -             |
| Liquidació PIE-2000                | -                | -                | -             | 88.132           | 88.132           | -             |
| Fons de suficiència                | -                | -                | -             | 1.932.783        | 1.894.127        | 38.656        |
| Fons especial acord de finançament | -                | -                | -             | 42.071           | -                | 42.071        |
| <b>Total</b>                       | <b>2.384.135</b> | <b>2.358.292</b> | <b>25.843</b> | <b>2.062.986</b> | <b>1.982.259</b> | <b>80.727</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El fons de suficiència cobreix les diferències entre les necessitats de despesa de cada comunitat i la seva capacitat fiscal. Del total de drets liquidats resten pendents de cobrament a final de l'exercici 38.656 m€ segons una estimació de la Direcció General de Programació Econòmica.

També s'han reconegut drets pendents de cobrament per 42.071 m€ per una estimació de la Direcció General de Pressupostos i Tresor en concepte de fons del programa d'estalvi en incapacitat temporal.

D'acord amb els principis de comptabilitat pública, la liquidació definitiva dels fons específics de finançament hauria de registrar-se com a ingrés en l'exercici en què l'Estat la fa efectiva.

Els imports liquidats per la PIE, dels municipis, diputacions i l'extinta Corporació Metropolitana de Barcelona per 1.892.091 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.L**

| Ministeri                  | 2001           |                |              | 2002           |                |               |
|----------------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|---------------|
|                            | Liquidat       | Cobrat         | Pendent      | Liquidat       | Cobrat         | Pendent       |
| Treball i Afers Socials    | 41.596         | 41.392         | 204          | 37.643         | 25.606         | 12.037        |
| Hisenda                    | 191.410        | 191.410        | -            | 295.065        | 295.065        | -             |
| Educació, Cultura i Esport | 5.559          | 222            | 5.337        | 2.867          | 2.867          | -             |
| Justícia                   | 8.558          | 8.558          | -            | 3.099          | 3.099          | -             |
| Interior                   | 3.209          | 3.209          | -            | 3.550          | 3.550          | -             |
| Foment                     | -              | -              | -            | 16.921         | -              | 16.921        |
| Altres ministeris          | 5.235          | 5.235          | -            | 3.184          | 2.995          | 189           |
| <b>Total</b>               | <b>255.567</b> | <b>250.026</b> | <b>5.541</b> | <b>362.329</b> | <b>333.182</b> | <b>29.147</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total de drets pendents de cobrament dels diferents ministeris a 31 de desembre de 2001 ha estat cobrat durant l'any 2002.

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.M**

| Programa                                                                                                                                                    | Liquidat      | Cobrat        | Pendent       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| • Pensions assistencials per a vells i malalts incapacitats                                                                                                 | 5.262         | 4.869         | 393           |
| • Prestacions bàsiques de serveis socials de corporacions locals                                                                                            | 12.915        | 6.458         | 6.457         |
| • Pla gerontològic, alzheimer i altres demències                                                                                                            | 3.137         | 3.137         | -             |
| • Subvencions a cooperatives i societats laborals, assistència tècnica a cooperatives i societats anònimes i ajuts a la formació i promoció de cooperatives | 1.528         | 1.528         | -             |
| • Famílies desfavorides en situació de risc social                                                                                                          | 2.680         | 1.776         | 904           |
| • Conveni IMSERSO acolliment immigrants                                                                                                                     | 2.554         | 601           | 1.953         |
| • Pla integració discapacitats                                                                                                                              | 621           | 621           | -             |
| • Pla poble gitano                                                                                                                                          | 429           | 285           | 144           |
| • Eradicació pobresa                                                                                                                                        | 435           | 435           | -             |
| • Jubilació ordinària en el sistema de la Seguretat Social a treballadors afectats per reestructuració d'empreses                                           | 900           | 900           | -             |
| • Mesures menors infractors                                                                                                                                 | 472           | 472           | -             |
| • Conciliació vida familiar i laboral                                                                                                                       | 5.118         | 3.390         | 1.728         |
| • Integració social dels immigrants i refugiats                                                                                                             | 1.323         | 865           | 458           |
| • Pla estatal del voluntariat                                                                                                                               | 225           | 225           | -             |
| • Altres                                                                                                                                                    | 44            | 44            | -             |
| <b>Total</b>                                                                                                                                                | <b>37.643</b> | <b>25.606</b> | <b>12.037</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets pendents de cobrament del Ministeri de Treball i Afers Socials a 31 de desembre de 2002 han estat reconeguts com a obligacions d'aquest Ministeri en l'exercici 2002.

Els drets liquidats i cobrats del Ministeri d'Hisenda durant el 2002 es detallen en el quadre següent:

**Quadre 3.1.N**

| Concepte                                                                                           | 2001           | 2002           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Finançament policia autonòmica, de l'exercici 2001                                                 | 185.857        | -              |
| Finançament policia autonòmica, de l'exercici 2002                                                 | -              | 186.620        |
| Finançament policia autonòmica liquidació exercici 2000-2001                                       | -              | 25.178         |
| Finançament policia autonòmica liquidació exercici 2002                                            | -              | 67.737         |
| Conveni de col·lab. Administració General de l'Estat, Generalitat de Catalunya i div. universitats | 5.553          | -              |
| Serveis traspasats en matèria d'ensenyament (professorat de religió)                               | -              | 15.530         |
| Altres                                                                                             | 974            | -              |
| <b>Total</b>                                                                                       | <b>192.384</b> | <b>295.065</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'increment dels drets liquidats provinents del Ministeri d'Hisenda és conseqüència d'haver-se cobrat la liquidació del finançament de la policia autonòmica dels exercicis 2000, 2001 i 2002.

Els drets liquidats provinents del Departament de Justícia, 3.099 m€, corresponen a l'ampliació dels mitjans materials i econòmics al servei de l'Administració

de Justícia traspasat a la Generalitat de Catalunya pel Reial decret 966/1990, de 20 de juliol.

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, recolzament de la competitivitat i creació d'ocupació.

Segons aquest Reial decret, un cop finalitzat cada exercici, s'ha de liquidar a les societats concessionàries la pèrdua d'ingressos que li suposi la baixada de tarifes.

En el cas que el concedent sigui una comunitat autònoma l'Administració General de l'Estat 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.

En data 30 de desembre de 2002 s'ha signat el conveni de col·laboració entre l'Administració General de l'Estat i la Generalitat de Catalunya per determinar la quantia a transferir corresponent als exercicis 1999, 2000 i 2001. Concretament s'ha acordat transferir 28.238 m€, dels quals 16.921 m€ han estat contractats per la Generalitat i reconeguts com obligació per part del Ministeri de Foment a 31 de desembre de 2002.

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

#### **Quadre 3.1.O**

| Serveis gestionats                                                                                                                                                                                                | 2001           | 2002           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| • Pla Formació i Inserció Professional                                                                                                                                                                            | 67.100         | 65.253         |
| • Escoles Taller i Cases d'Oficis                                                                                                                                                                                 | 47.569         | 46.592         |
| • Col·laboració amb les corporacions locals per contractar treballadors aturats en la realització d'obres i serveis d'interès general i social                                                                    | 26.979         | 37.139         |
| • 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 | 7.933          | 9.020          |
| • Ocupació pública institucional                                                                                                                                                                                  | 21.240         | 11.499         |
| • Promoció ocupació autònoma                                                                                                                                                                                      | 5.427          | 5.346          |
| • Ajuts a l'ocupació indefinida de treballadors amb disminucions físiques, psíquiques o sensorials                                                                                                                | 6.776          | 3.854          |
| • Iniciatives locals d'ocupació, agents d'ocupació i desenvolupament local                                                                                                                                        | 11.768         | 19.525         |
| • Altres                                                                                                                                                                                                          | 6.914          | (6.914)        |
| <b>Total</b>                                                                                                                                                                                                      | <b>201.706</b> | <b>191.314</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'any 2002 s'han cobrat 47.569 m€ corresponents a l'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 2001 en concepte d'escoles taller i cases d'oficis.

Els drets liquidats l'any 2001 inclosos dins el concepte Altres per 6.914 m€, corresponien a ingressos pel programa Integració laboral dels disminuïts, gestionat per l'ICASS, i van ser registrats com ingressos de la Generalitat. Durant l'any 2002 s'han anul·lat aquests drets, ja que corresponen a l'ICASS.

Fins a l'1 de gener de 2002 les entitats gestores de la Seguretat Social, INSALUD i IMSERSO feien transferències corrents i de capital a la Generalitat les quals eren traspassades al Servei Català de la Salut i a l'ICASS mitjançant els departaments de Sanitat i Seguretat Social i Benestar i Família.

Amb el nou model de finançament, la sanitat i els serveis socials queden inclosos en el bloc general de finançament de les comunitats autònomes, tal com s'explica en l'apartat 3.1.1 d'aquest informe. Per tant en l'exercici 2002 no es produeixen ingressos per transferències corrents de la Seguretat Social.

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 9.693 m€ en aplicacions del pressupost de despeses del Departament de Benestar i Família.

Les transferències corrents liquidades d'ens territorials recullen les aportacions de les diputacions provincials i dels ajuntaments pels conceptes següents:

**Quadre 3.1.P**

| Concepte                     | 2001          | 2002          |
|------------------------------|---------------|---------------|
| Serveis socials              | 13.697        | 15.562        |
| Serveis museístics           | 3.883         | 695           |
| Serveis de biblioteques      | 349           | 610           |
| Serveis de bombers           | -             | 25.918        |
| Serveis de mossos d'esquadra | -             | 8.423         |
| Altres                       | 508           | 4.239         |
| <b>Total</b>                 | <b>18.437</b> | <b>55.447</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'any 2002 la Diputació de Barcelona ha fet efectiva l'aportació pels serveis de prevenció i extinció d'incendis i mossos d'esquadra prestats per la Generalitat, corresponents als exercicis 1996-2002.

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

**Quadre 3.1.Q**

| Concepte                       | 2001     |        | 2002     |        |
|--------------------------------|----------|--------|----------|--------|
|                                | Liquidat | Cobrat | Liquidat | Cobrat |
| Fons Social Europeu (FSE)      | 59.473   | -      | 36.194   | -      |
| Altres fons de la Unió Europea | 704      | 704    | 1.500    | 1.500  |
| Total                          | 60.177   | 704    | 37.694   | 1.500  |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos del FSE liquidats durant el 2002, 36.194 m€, corresponen a programes operatius i iniciatives comunitàries aprovats durant el període 2000-2006, i han estat liquidats d'acord amb un càlcul efectuat per la Secretaria General del Departament de Treball i restaven pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

Durant l'any 2002 s'han cobrat 19.852 m€ corresponents a drets pendents de cobrament d'exercicis tancats.

### 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.R**

| Concepte               | 2001      |         | 2002       |           |         |
|------------------------|-----------|---------|------------|-----------|---------|
|                        | Liquidats | Cobrats | Previsions | Liquidats | Cobrats |
| Interessos de dipòsits | 7.536     | 7.536   | 9.436      | 8.391     | 8.108   |
| Lloguer d'immobles     | 141       | 141     | -          | 172       | 172     |
| Altres                 | 1.334     | 1.334   | 180        | 2.018     | 2.018   |
| Total                  | 9.011     | 9.011   | 9.616      | 10.581    | 10.298  |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En l'apartat 3.3.1 s'amplia la informació dels interessos. 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.S**

| Concepte                            | 2001      |         | 2002       |           |         |
|-------------------------------------|-----------|---------|------------|-----------|---------|
|                                     | Liquidats | Cobrats | Previsions | Liquidats | Cobrats |
| Venda de terrenys                   | 106       | 106     | -          | 2.880     | 2.880   |
| Venda d'altres inversions reals     | 6.470     | 6.470   | -          | 122.498   | 122.498 |
| Reinteguments operacions de capital | 775       | 775     | -          | 1.208     | 1.208   |
| Total                               | 7.351     | 7.351   | -          | 126.586   | 126.586 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dels ingressos liquidats en l'epígraf Venda d'altres inversions reals, 90.016 m€ són ingressos produïts per l'establiment de diversos censos eufitèutics sobre immobles propietat de la Generalitat, que haurien d'estar comptabilitzats en el capítol 9 d'ingressos Variació de passius financers. Dins el mateix epígraf hi ha 32.220 m€ que corresponen a la venda, el 14 de febrer de 2002, de determinats immobles propietat de la Generalitat a l'INCASOL, amb la subrogació d'aquest en el deute que la Generalitat té amb GISA (vegeu apartat 3.8.3.c).

**3.1.1.7. Transferències de capital**

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

**Quadre 3.1.T**

| Concepte                                  | 2001      |         | 2002       |           |         |
|-------------------------------------------|-----------|---------|------------|-----------|---------|
|                                           | Liquidats | Cobrats | Previsions | Liquidats | Cobrats |
| De l'Estat                                | 253.517   | 225.930 | 117.236    | 119.017   | 109.954 |
| De la Seguretat Social                    | 32.994    | 32.994  | -          | -         | -       |
| D'empreses públiques i altres ens         | 1.425     | 1.425   | -          | 366       | 366     |
| D'ens territorials                        | 5.775     | 5.775   | -          | 3.862     | 3.862   |
| D'empreses privades                       | 2.834     | 2.834   | -          | 581       | 581     |
| De famílies i inst. sense finalitat lucre | -         | -       | -          | 3         | 3       |
| De l'exterior                             | 522.535   | 508.899 | 94.407     | 448.862   | 448.862 |
| Total                                     | 819.080   | 777.857 | 211.643    | 572.691   | 563.628 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

**Quadre 3.1.U**

| Concepte                         | 2001    | 2002    |
|----------------------------------|---------|---------|
| Pla únic d'obres i serveis       | 19.437  | 19.437  |
| Dels diferents ministeris:       |         |         |
| Agricultura, Pesca i Alimentació | 68.509  | 36.891  |
| Foment                           | 39.114  | 42.909  |
| Medi Ambient                     | 11.497  | 2.871   |
| Economia                         | 12.735  | 10.624  |
| Treball i Afers Socials          | 1.328   | 1.795   |
| Administracions Públiques        | 5.920   | -       |
| Contractes-programa              | 26.790  | 1.550   |
| Altres                           | 1.786   | 2.308   |
| Organismes autònoms              | 66.401  | 632     |
| Total                            | 253.517 | 119.017 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El decrement dels drets liquidats provinents del Ministeri d'Agricultura, Pesca i Alimentació s'explica principalment per la disminució del finançament del Pla coordinat d'actuació i lluita contra l'encefalopatia espongiforme bovina i mesures col·laterals. Mentre l'any 2001 es van reconèixer drets per 30.021 m€ per a fer front a aquest Pla l'any 2002 s'han reconegut drets per 13.019 m€.

Els ingressos liquidats provinents del Ministeri de Foment inclouen, entre altres, 16.807 m€ (28.638 m€ a l'any 2001) de subvencions per a l'adquisició i rehabilitació d'habitatges de protecció oficial, i 16.828 m€ (2.705 m€ a l'any 2001) per a la remodelació de barris de Barcelona, d'aquests últims 5.409€ estaven pendents de cobrament a final del 2002.

Els drets liquidat l'any 2001 provinents del Ministeri d'Administracions Públiques corresponen al finançament dels ajuts establerts per les inundacions produïdes en el territori català.

Els drets liquidats i cobrats per contractes-programa inclouen 1.550 m€ de l'anualitat 2001 del conveni entre l'Estat i la Generalitat de Catalunya per al finançament d'infraestructures del transport metropolità de Barcelona, per al període 1998-2000. L'any 2001 es van rebre 14.532 m€ de l'anualitat 2001 i 12.258 m€ com a liquidació del període 1998-2000. Durant l'any 2002 no s'ha signat el nou conveni, per tant no s'han rebut diners per aquest concepte.

Durant l'exercici 2002 no s'han rebut Transferències de capital de la Seguretat Social procedents de l'INSALUD, ja que el nou model de finançament les inclou dins el bloc general de finançament de les comunitats autònomes (vegeu apartat 3.1.1).

Les transferències provinents d'ens territorials inclouen 1.556 m€ (1.509 m€ en l'exercici 2001) de la Diputació de Barcelona per al finançament del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya, anualitat 2002.

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

**Quadre 3.1.V**

|                                                     | 2001           | 2002           |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)    | 148.124        | 30.732         |
| Fons Europeu d'Orientació i Garantia (FEOGA)        | 350.897        | 384.556        |
| Fons de Cohesió                                     | 19.702         | 31.246         |
| Instrument Financer d'Orientació de la Pesca (IFOP) | 3.731          | 2.182          |
| Altres                                              | 81             | 146            |
| <b>Total</b>                                        | <b>522.535</b> | <b>448.862</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

La disminució dels drets liquidats provinents del FEDER s'explica per la inclusió en l'exercici 2001 de 78.919 m€ corresponents a l'anualitat 1999, i 13.757 m€ per reprogramacions efectuades en l'objectiu 2.

Dels drets liquidats del FEOGA, 1.752 m€ corresponen a ingressos provinents de la secció d'Orientació i 382.804 m€ corresponen 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 2002 la Generalitat ha ingressat un total de 31.246 m€ del Fons de Cohesió, dels quals 16.196 m€ corresponen al projecte depuració d'aigües residuals en aglomeracions urbanes, 13.375 m€ per tractament biològic d'efluents en aglomeracions urbanes i 1.675 m€ de forestació i lluita contra l'erosió.

### 3.1.1.8. *Variació actius financers*

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

**Quadre 3.1.W**

| Concepte                                        | 2001         |              | 2002       |               |               |
|-------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|---------------|---------------|
|                                                 | Liquidats    | Cobrats      | Previsions | Liquidats     | Cobrats       |
| Préstecs concedits al personal                  | 871          | 871          | -          | 978           | 978           |
| Reintegraments préstecs per operacions avalades | 2.047        | 2.047        | -          | 32            | 32            |
| Devolució de dipòsits                           | -            | -            | -          | 2.241         | 2.241         |
| Alienació de participacions                     | -            | -            | -          | 18.030        | 18.030        |
| <b>Total</b>                                    | <b>2.918</b> | <b>2.918</b> | <b>-</b>   | <b>21.281</b> | <b>21.281</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

La Generalitat ha cancel·lat durant l'any 2002 un fons de garantia constituït l'any 1995 per subvencionar activitats cinematogràfiques, la qual cosa ha suposat la recuperació de 2.241 m€.

En data 19 de juliol de 2002, la Generalitat ha venut la participació que tenia en l'empresa FIRA 2000, SA a l'Institut Català de Finances Holding, SA per l'import total subscrit i desemborsat de 18.030 m€ (vegeu apartat 3.8.3.d).

### 3.1.1.9. *Variació passius financers*

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

**Quadre 3.1.X**

| Concepte                                 | 2001           |                | 2002           |                  |                  |
|------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
|                                          | Liquidats      | Cobrats        | Previsions     | Liquidats        | Cobrats          |
| Emissió deute públic llarg termini       | 589.130        | 589.130        | 660.392        | 663.175          | 663.175          |
| Préstecs a llarg termini                 | 187.952        | 187.952        | -              | 360.000          | 360.000          |
| Variació neta endeutament a curt termini | -              | -              | -              | 48.778           | 48.778           |
| <b>Total</b>                             | <b>777.082</b> | <b>777.082</b> | <b>660.392</b> | <b>1.071.953</b> | <b>1.071.953</b> |

Imports en milers en euros.

Font: Intervenció General.

La variació neta de l'endeutament a curt termini ha suposat, en aquest exercici, un ingrés de 48.778 m€.

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

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

L'apartat Valors a cobrar de l'exercici corrent inclou els drets generats durant l'exercici corrent, que en el moment del tancament restaven 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 95% del total pendent a finals del 2002.

Alguns d'aquests drets s'han reconegut segons acords, convenis i compromisos adquirits per part d'altres administracions, sense que consti el 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.Y**

| Tresoreria | 2001       |           |         | 2002       |           |         |
|------------|------------|-----------|---------|------------|-----------|---------|
|            | Voluntària | Executiva | Total   | Voluntària | Executiva | Total   |
| General    | 357.560    | 7.176     | 364.736 | 323.993    | 7.036     | 331.029 |
| Barcelona  | 43.207     | 4.465     | 47.672  | 54.937     | 5.371     | 60.308  |
| Tarragona  | 4.219      | 757       | 4.976   | 2.490      | 609       | 3.099   |
| Lleida     | 4.712      | 96        | 4.808   | 4.850      | 791       | 5.641   |
| Girona     | 4.538      | 697       | 5.235   | 4.738      | 1.123     | 5.861   |
| Total      | 414.236    | 13.191    | 427.427 | 391.008    | 14.930    | 405.938 |

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes de rendes públiques.

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

El total de crèdits autoritzats per la LPGC de l'any 2002 era de 14.842.032 m€ i les modificacions introduïdes van ser de 2.173.612 m€, el que representa un augment del 15%, respecte als crèdits inicials. Aquest percentatge és el mateix que en l'exercici 2001.

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

**Quadre 3.1.AA**

| Seccions                              | Crèdit inicial | Modificacions crèdits |             |                        |                |              | Total modificacions |
|---------------------------------------|----------------|-----------------------|-------------|------------------------|----------------|--------------|---------------------|
|                                       |                | Crèdits incorporats   | Ampliacions | Generats per ingressos | Transferències |              |                     |
|                                       |                |                       |             |                        | Augments       | Disminucions |                     |
| ORGANISMES SUPERIORS                  |                |                       |             |                        |                |              |                     |
| Parlament                             | 35.340         | -                     | -           | -                      | -              | -            | -                   |
| Consell Consultiu                     | 2.713          | -                     | -           | -                      | 62             | 62           | -                   |
| Sindicatura de Comptes                | 4.209          | -                     | -           | -                      | -              | -            | -                   |
| Comissió Jurídica Assessora           | 1.701          | -                     | -           | -                      | 162            | 162          | -                   |
| Consell Audiovisual de Catalunya      | 4.964          | -                     | -           | 34                     | 361            | 361          | 34                  |
| Total                                 | 48.927         | -                     | -           | 34                     | 585            | 585          | 34                  |
| DEPARTAMENTS I ALTRES                 |                |                       |             |                        |                |              |                     |
| Presidència                           | 207.215        | -                     | -           | 3.875                  | 75.917         | 15.755       | 64.037              |
| Governació i Relacions Instituc.      | 166.500        | 17.525                | 1.941       | 23.001                 | 7.981          | 21.272       | 29.176              |
| Economia i Finances                   | 41.220         | 235                   | 53          | 43                     | 4.854          | 1.129        | 4.056               |
| Ensenyament                           | 2.705.133      | 21.756                | 6.003       | 101.983                | 76.108         | 88.316       | 117.534             |
| Cultura                               | 227.385        | 5.622                 | -           | 7.877                  | 17.668         | 16.529       | 14.638              |
| Sanitat i Seguretat Social            | 5.101.295      | 1.563                 | -           | 10.559                 | 27.024         | 16.470       | 22.676              |
| Política Territorial i OP             | 777.349        | 81.869                | -           | 46.560                 | 45.772         | 60.318       | 113.883             |
| Agricultura, Ramaderia i Pesca        | 194.126        | 81.572                | -           | 429.653                | 14.165         | 16.777       | 508.613             |
| Treball                               | 221.962        | 112.273               | 462         | 217.271                | 16.215         | 92.994       | 253.227             |
| Justícia                              | 513.090        | 8.152                 | 3.005       | 8.597                  | 26.035         | 126.435      | (80.646)            |
| Indústria, Comerç i Turisme           | 169.334        | 27.151                | -           | 6.976                  | 25.157         | 52.962       | 6.322               |
| Benestar i Família*                   | 496.875        | 4.326                 | -           | 32.661                 | 13.733         | 13.457       | 37.263              |
| Medi Ambient                          | 143.951        | 7.562                 | 141         | 43.383                 | 22.255         | 18.731       | 54.610              |
| Interior                              | 438.372        | 2.096                 | -           | 21.804                 | 22.710         | 118.732      | (72.122)            |
| Universitats, Recerca i Soc. Inf.     | 647.633        | 33.298                | -           | 18.819                 | 66.129         | 71.118       | 47.128              |
| Classes passives                      | 7.972          | -                     | 9.917       | -                      | -              | -            | 9.917               |
| Deute                                 | 979.157        | -                     | 492.202     | -                      | -              | -            | 492.202             |
| Despeses diversos departaments        | 76.389         | 2.453                 | 13.996      | 285                    | 34.747         | 24.050       | 27.431              |
| Participació ens locals en I.E.       | 1.646.371      | -                     | -           | 249.261                | -              | -            | 249.261             |
| Fons de millora pres. serveis públics | 31.776         | -                     | 3.752       | -                      | -              | 35.528       | (31.776)            |
| Treball, Indús., Comerç i Turisme*    | -              | 71                    | 3.168       | 5.250                  | 105.260        | 16.570       | 97.179              |
| Justícia i Interior*                  | -              | -                     | 1.997       | 1.559                  | 218.606        | 13.193       | 208.969             |
| Total                                 | 14.793.105     | 407.524               | 536.637     | 1.229.417              | 820.336        | 820.336      | 2.173.578           |
| Total                                 | 14.842.032     | 407.524               | 536.637     | 1.229.451              | 820.921        | 820.921      | 2.173.612           |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

\* El Decret 253/2002, de 4 de novembre, de creació i reorganització de diferents departaments, crea els departaments de Justícia i Interior i el de Treball, Indústria, Comerç i Turisme, i el Departament de Benestar Social passa a denominar-se Departament de Benestar i Família.

**Quadre 3.1.AB**

| Capítols              | Crèdit inicial | Modificacions crèdits  |                  |                           |                |                   |                          |
|-----------------------|----------------|------------------------|------------------|---------------------------|----------------|-------------------|--------------------------|
|                       |                | Crèdits<br>incorporats | Amplia-<br>cions | Generats per<br>ingressos | Transferències |                   | Total modifi-<br>cacions |
|                       |                |                        |                  |                           | Augments       | Disminu-<br>cions |                          |
| Capítol 1             | 2.606.706      | -                      | 12.214           | 4.388                     | 226.973        | 206.310           | 37.265                   |
| Capítol 2             | 591.436        | 7.184                  | 6.018            | 43.713                    | 222.799        | 132.551           | 147.163                  |
| Capítol 3             | 446.561        | -                      | 2.494            | -                         | -              | -                 | 2.494                    |
| Capítol 4             | 9.076.765      | 166.469                | 17.763           | 500.228                   | 218.210        | 183.953           | 718.717                  |
| Operacions corrents   | 12.721.468     | 173.653                | 38.489           | 548.329                   | 667.982        | 522.814           | 905.639                  |
| Capítol 6             | 902.498        | 49.742                 | 8.440            | 136.028                   | 52.766         | 183.334           | 63.642                   |
| Capítol 7             | 545.951        | 184.123                | -                | 541.668                   | 83.592         | 114.027           | 695.356                  |
| Operacions capital    | 1.448.449      | 233.865                | 8.440            | 677.696                   | 136.358        | 297.361           | 758.998                  |
| Capítol 8             | 139.919        | 6                      | -                | 3.426                     | 16.581         | 746               | 19.267                   |
| Capítol 9             | 532.196        | -                      | 489.708          | -                         | -              | -                 | 489.708                  |
| Operacions financeres | 672.115        | 6                      | 489.708          | 3.426                     | 16.581         | 746               | 508.975                  |
| Total                 | 14.842.032     | 407.524                | 536.637          | 1.229.451                 | 820.921        | 820.921           | 2.173.612                |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

S'han verificat per mostreig els expedients i es pot concloure que les modificacions s'han tramitat d'acord amb les normes establertes en la LFPC i en la LPGC de l'any 2002.

**3.1.2.1. Crèdits incorporats**

Els crèdits incorporats són els que estableix l'article 37 de la LFPC. El 57% del total d'aquests crèdits corresponien a operacions de capital i representen, en conjunt, el 19% del total de les modificacions de crèdit.

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

**Quadre 3.1.AC**

| Seccions                                | Romanents anul·lats exerc. anterior | Romanents incorporats | Transferències netes | Obligacions reconegudes exerc. corrent | Crèdits anul·lats exerc. corrent |
|-----------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------------|----------------------------------|
| <b>ORGANISMES SUPERIORS</b>             |                                     |                       |                      |                                        |                                  |
| Parlament                               | -                                   | -                     | -                    | -                                      | -                                |
| Comissió Jurídica Assessora             | 148                                 | -                     | -                    | -                                      | -                                |
| Consell Audiovisual de Catalunya        | -                                   | -                     | -                    | -                                      | -                                |
| <b>Total</b>                            | <b>148</b>                          | <b>-</b>              | <b>-</b>             | <b>-</b>                               | <b>-</b>                         |
| <b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>            |                                     |                       |                      |                                        |                                  |
| Presidència                             | 349                                 | -                     | -                    | -                                      | -                                |
| Governació i Relacions Institucionals   | 22.004                              | 17.525                | (77)                 | 17.424                                 | 24                               |
| Economia i Finances                     | 1.171                               | 235                   | -                    | 152                                    | 83                               |
| Ensenyament                             | 37.101                              | 21.756                | 99                   | 21.773                                 | 82                               |
| Cultura                                 | 11.789                              | 5.622                 | 1                    | 5.460                                  | 163                              |
| Sanitat i Seguretat Social              | 1.878                               | 1.563                 | -                    | 1.471                                  | 92                               |
| Política Territorial i OP               | 92.073                              | 81.869                | -                    | 61.129                                 | 20.740                           |
| Agricultura, Ramaderia i Pesca          | 85.025                              | 81.572                | -                    | 62.463                                 | 19.109                           |
| Treball                                 | 137.829                             | 112.273               | (6.195)              | 90.475                                 | 15.603                           |
| Justícia                                | 8.354                               | 8.152                 | (180)                | 7.972                                  | -                                |
| Indústria, Comerç i Turisme             | 42.376                              | 27.151                | (3.202)              | 23.948                                 | 1                                |
| Benestar i Família                      | 6.558                               | 4.326                 | -                    | 4.246                                  | 80                               |
| Medi Ambient                            | 16.765                              | 7.562                 | (428)                | 6.362                                  | 772                              |
| Interior                                | 3.217                               | 2.096                 | (496)                | 1.600                                  | -                                |
| Universitats, Recerca i Soc. Inf.       | 40.596                              | 33.298                | (5)                  | 33.126                                 | 167                              |
| Classes passives                        | 2.070                               | -                     | -                    | -                                      | -                                |
| Deute                                   | 86.373                              | -                     | -                    | -                                      | -                                |
| Participació ens locals ingressos Estat | 3.554                               | -                     | -                    | -                                      | -                                |
| Despeses diversos departaments          | 4.315                               | 2.453                 | -                    | 2.133                                  | 320                              |
| Treball, Indústria, Comerç i Turisme    | -                                   | 71                    | -                    | -                                      | 71                               |
| <b>Total</b>                            | <b>603.397</b>                      | <b>407.524</b>        | <b>(10.483)</b>      | <b>339.734</b>                         | <b>57.307</b>                    |
| <b>Total exercici 2002</b>              | <b>603.545</b>                      | <b>407.524</b>        | <b>(10.483)</b>      | <b>339.734</b>                         | <b>57.307</b>                    |
| <b>Total exercici 2001</b>              | <b>501.749</b>                      | <b>363.499</b>        | <b>(1.678)</b>       | <b>316.202</b>                         | <b>45.619</b>                    |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Hom pot observar un increment del 12% dels romanents incorporats en aquest exercici respecte a l'anterior. També es constata que els romanents incorporats en aquest exercici representen el 67% dels anul·lats en 2001, mentre que en l'exercici anterior es van incorporar el 72% dels anul·lats en 2000.

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

**Quadre 3.1.AD**

| Departament                                        | Import |
|----------------------------------------------------|--------|
| Governació i Relacions Institucionals:             |        |
| DG d'Administració Local                           | 17.341 |
| Ensenyament:                                       |        |
| DG de Centres Docents                              | 18.288 |
| Política Territorial i Obres Públiques:            |        |
| Secretaria general                                 | 15.533 |
| DG Carreteres                                      | 17.432 |
| DG d'Arquitectura i Habitatge                      | 41.921 |
| Agricultura, Ramaderia i Pesca:                    |        |
| DG de Desenvolupament Rural                        | 52.997 |
| DG de Pesca i Afers Marítims                       | 17.860 |
| Treball:                                           |        |
| DG d'Ocupació                                      | 88.824 |
| DG Economia Social, Cooperatives i Autoempresa     | 21.257 |
| Indústria, Comerç i Turisme:                       |        |
| DG d'Indústria                                     | 18.077 |
| Universitats, Recerca i Societat de la Informació: |        |
| DG de Recerca                                      | 25.158 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre 3.9.B s'observa la variació anual de les modificacions per crèdits incorporats.

**3.1.2.2. Augment de crèdits ampliables**

Els crèdits ampliables corresponen als crèdits que, segons l'article 7 de la LPGC de l'any 2002, tenen aquesta consideració.

Aquests tipus de crèdits han representat el 25% del total de les modificacions realitzades, i el seu detall és el següent:

**Quadre 3.1.AE**

| Concepte                                                                                                              | Import         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Quotes socials                                                                                                        | 2.459          |
| Despeses financeres                                                                                                   | 2.495          |
| Programa Interdepartamental de la Renda Mínima d'Inserció (PIRMI)                                                     | 2.900          |
| Cancel·lació de préstecs en pessetes                                                                                  | 489.708        |
| Indemnització persones incloses en els supòsits previstos a la Llei 46/1977, de 15 d'octubre, de concessió d'amnistia | 9.917          |
| Triennis                                                                                                              | 9.755          |
| Constitució de censos                                                                                                 | 8.440          |
| Altres                                                                                                                | 10.963         |
| <b>Total</b>                                                                                                          | <b>536.637</b> |

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 referents a operacions financeres:

**Quadre 3.1.AF**

| Anys | Expedients | Import  |
|------|------------|---------|
| 1999 | 31         | 149.309 |
| 2000 | 15         | 36.740  |
| 2001 | 21         | 138.720 |
| 2002 | 23         | 44.435  |

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 2002, 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 57% del total de les modificacions realitzades en el 2002.

A continuació es detallen per conceptes els imports més significatius:

**Quadre 3.1.AG**

| Concepte                                                               | Import  |
|------------------------------------------------------------------------|---------|
| Governació i Relacions Institucionals:                                 |         |
| Aportacions al Pla únic d'obres i serveis de Catalunya                 | 16.319  |
| Política Territorial i Obres Públiques:                                |         |
| A l'INCASOL                                                            | 11.419  |
| Subvencions a la promoció, adquisició i rehabilitació d'habitatges     | 28.009  |
| Agricultura, Ramaderia i Pesca:                                        |         |
| Primes FEOGA-Garantia                                                  | 370.447 |
| Campanyes sanitat ramadera                                             | 12.408  |
| Treball:                                                               |         |
| Plans d'ocupació per a la contractació de treballadors aturats         | 48.695  |
| Programes de formació en col·laboració amb la Unió Europea (FSE)       | 19.939  |
| Accions d'informació i orientació professional i mediació              | 10.047  |
| Pla nacional de formació i inserció professional (FIP)                 | 29.089  |
| Escoles taller i cases d'oficis                                        | 46.610  |
| Agents d'ocupació i desenvolupament local (AODL)                       | 11.404  |
| Medi Ambient:                                                          |         |
| Agència Catalana de l'Aigua. Fons de cohesió                           | 25.231  |
| Interior:                                                              |         |
| Obres d'infraestructura realitzades per GISA                           | 15.065  |
| Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat: |         |
| Municipis                                                              | 166.987 |
| Diputacions                                                            | 82.274  |

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 2002.

**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 10% en relació a l'exercici anterior.

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

**Quadre 3.1.AH**

| Capítols         | 2001           |                  |                         |             | 2002           |                  |                         |             |
|------------------|----------------|------------------|-------------------------|-------------|----------------|------------------|-------------------------|-------------|
|                  | Crèdit inicial | Crèdit definitiu | Obligacions reconegudes | % OR relat. | Crèdit inicial | Crèdit definitiu | Obligacions reconegudes | % OR relat. |
| Capítol 1        | 2.435.767      | 2.459.979        | 2.449.434               | 16          | 2.606.706      | 2.643.971        | 2.631.810               | 16          |
| Capítol 2        | 505.542        | 606.723          | 588.050                 | 4           | 591.436        | 738.599          | 710.590                 | 4           |
| Capítol 3        | 462.078        | 487.154          | 428.844                 | 3           | 446.561        | 449.055          | 416.396                 | 3           |
| Capítol 4        | 8.267.752      | 8.954.974        | 8.756.944               | 59          | 9.076.765      | 9.795.482        | 9.516.090               | 58          |
| Oper. corrents   | 11.671.139     | 12.508.830       | 12.223.272              | 82          | 12.721.468     | 13.627.107       | 13.274.886              | 81          |
| Capítol 6        | 706.484        | 743.382          | 680.560                 | 5           | 902.498        | 966.140          | 882.764                 | 5           |
| Capítol 7        | 420.022        | 1.178.264        | 952.452                 | 6           | 545.951        | 1.241.307        | 1.020.933               | 7           |
| Oper. capital    | 1.126.506      | 1.921.646        | 1.633.012               | 11          | 1.448.449      | 2.207.447        | 1.903.697               | 12          |
| Capítol 8        | 137.618        | 149.518          | 147.970                 | 1           | 139.919        | 159.186          | 158.568                 | 1           |
| Capítol 9        | 462.953        | 861.120          | 833.315                 | 6           | 532.196        | 1.021.904        | 1.021.904               | 6           |
| Oper. financeres | 600.571        | 1.010.638        | 981.285                 | 7           | 672.115        | 1.181.090        | 1.180.472               | 7           |
| Total            | 13.398.216     | 15.441.114       | 14.837.569              | 100         | 14.842.032     | 17.015.644       | 16.359.055              | 100         |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El total dels romanents anul·lats en liquidar el pressupost de despeses de 2002 ha estat de 656.589 m€, el 42% dels quals correspon a transferències corrents i el 34% 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.AI**

| Capítols         | Crèdit definitiu | Autorització | Disposició | Obligacions reconegudes | Pagaments ordenats | Pagaments efectius | Pagaments pendents |
|------------------|------------------|--------------|------------|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Capítol 1        | 2.643.971        | 2.631.810    | 2.631.810  | 2.631.810               | 2.630.087          | 2.630.056          | 1.754              |
| Capítol 2        | 738.599          | 715.189      | 714.587    | 710.590                 | 589.993            | 549.081            | 161.509            |
| Capítol 3        | 449.055          | 416.396      | 416.396    | 416.396                 | 416.391            | 416.391            | 5                  |
| Capítol 4        | 9.795.482        | 9.750.400    | 9.644.385  | 9.516.090               | 9.292.056          | 9.211.846          | 304.244            |
| Oper. corrents   | 13.627.107       | 13.513.795   | 13.407.178 | 13.274.886              | 12.928.527         | 12.807.374         | 467.512            |
| Capítol 6        | 966.140          | 950.656      | 949.548    | 882.764                 | 740.541            | 735.156            | 147.608            |
| Capítol 7        | 1.241.307        | 1.205.409    | 1.204.644  | 1.020.933               | 951.983            | 901.002            | 119.931            |
| Oper. capital    | 2.207.447        | 2.156.065    | 2.154.192  | 1.903.697               | 1.692.524          | 1.636.158          | 267.539            |
| Capítol 8        | 159.186          | 158.568      | 158.568    | 158.568                 | 136.851            | 133.582            | 24.986             |
| Capítol 9        | 1.021.904        | 1.021.904    | 1.021.904  | 1.021.904               | 1.021.904          | 1.021.904          | -                  |
| Oper. financeres | 1.181.090        | 1.180.472    | 1.180.472  | 1.180.472               | 1.158.755          | 1.155.486          | 24.986             |
| Total            | 17.015.644       | 16.850.332   | 16.741.842 | 16.359.055              | 15.779.806         | 15.599.018         | 760.037            |
| Saldo pendent    | 165.312          | 108.490      | 382.787    | 579.249                 | 180.788            | -                  | -                  |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

**Quadre 3.1.AJ**

| Seccions                           | Crèdit inicial    | Modificacions    | Crèdit definitiu  | Autoritzat        | Disposat          | Obligacions reconegudes | % Rel.     | % Exec.   |
|------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|------------|-----------|
| <b>ORGANISMES SUPERIORS</b>        |                   |                  |                   |                   |                   |                         |            |           |
| Parlament                          | 35.340            | -                | 35.340            | 35.340            | 35.340            | 35.340                  | -          | 100       |
| Consell Consultiu                  | 2.713             | -                | 2.713             | 2.713             | 2.713             | 2.713                   | -          | 100       |
| Sindicatura de Comptes             | 4.209             | -                | 4.209             | 4.209             | 4.209             | 4.209                   | -          | 100       |
| Comissió Jurídica Assessora        | 1.701             | -                | 1.701             | 1.435             | 1.435             | 1.435                   | -          | 84        |
| Consell Audiov. de Catalunya       | 4.964             | 34               | 4.998             | 4.998             | 4.998             | 4.998                   | -          | 100       |
| <b>Total</b>                       | <b>48.927</b>     | <b>34</b>        | <b>48.961</b>     | <b>48.695</b>     | <b>48.695</b>     | <b>48.695</b>           | <b>-</b>   | <b>99</b> |
| <b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>       |                   |                  |                   |                   |                   |                         |            |           |
| Presidència                        | 207.215           | 64.037           | 271.252           | 267.017           | 266.969           | 265.749                 | 2          | 98        |
| Governació i Rel. Institucionals   | 166.500           | 29.176           | 195.676           | 193.826           | 193.826           | 165.879                 | 1          | 85        |
| Economia i Finances                | 41.220            | 4.056            | 45.276            | 43.914            | 43.914            | 43.691                  | -          | 96        |
| Ensenyament                        | 2.705.133         | 117.534          | 2.822.667         | 2.813.840         | 2.813.414         | 2.787.071               | 17         | 99        |
| Cultura                            | 227.385           | 14.638           | 242.023           | 239.247           | 239.089           | 234.698                 | 1          | 97        |
| Sanitat i Seguretat Social         | 5.101.295         | 22.676           | 5.123.971         | 5.119.511         | 5.119.487         | 5.118.389               | 31         | 100       |
| Política Territorial i OP          | 777.349           | 113.883          | 891.232           | 886.767           | 886.672           | 788.854                 | 5          | 88        |
| Agricultura, Ram. i Pesca          | 194.126           | 508.613          | 702.739           | 673.943           | 673.893           | 633.871                 | 4          | 90        |
| Treball                            | 221.962           | 253.227          | 475.189           | 475.189           | 369.930           | 292.143                 | 2          | 61        |
| Justícia                           | 513.090           | (80.646)         | 432.444           | 432.444           | 432.444           | 431.448                 | 3          | 100       |
| Indústria, Comerç i Turisme        | 169.334           | 6.322            | 175.656           | 175.656           | 175.655           | 161.590                 | 1          | 92        |
| Benestar i Família                 | 496.875           | 37.263           | 534.138           | 532.558           | 532.452           | 524.500                 | 3          | 98        |
| Medi Ambient                       | 143.951           | 54.610           | 198.561           | 191.534           | 190.878           | 167.674                 | 1          | 84        |
| Interior                           | 438.372           | (72.122)         | 366.250           | 366.250           | 366.250           | 362.123                 | 2          | 99        |
| Universitats, Recerca i Soc. Inf.  | 647.633           | 47.128           | 694.761           | 691.209           | 690.245           | 660.200                 | 4          | 95        |
| Classes passives                   | 7.972             | 9.917            | 17.889            | 11.802            | 11.802            | 11.802                  | -          | 66        |
| Deute                              | 979.157           | 492.202          | 1.471.359         | 1.438.395         | 1.438.395         | 1.438.395               | 9          | 98        |
| Despeses divers. departaments      | 76.389            | 27.431           | 103.820           | 87.200            | 87.200            | 86.980                  | 1          | 84        |
| Participació ens locals ingr. Est. | 1.646.371         | 249.261          | 1.895.632         | 1.892.091         | 1.892.091         | 1.892.091               | 12         | 100       |
| Fons millora prestació servei p.   | 31.776            | (31.776)         | -                 | -                 | -                 | -                       | -          | -         |
| Treball, Ind., Comerç i Turisme    | -                 | 97.179           | 97.179            | 66.014            | 65.311            | 44.320                  | -          | 46        |
| Justícia i Interior                | -                 | 208.969          | 208.969           | 203.230           | 203.230           | 198.892                 | 1          | 95        |
| <b>Total</b>                       | <b>14.793.105</b> | <b>2.173.578</b> | <b>16.966.683</b> | <b>16.801.637</b> | <b>16.693.147</b> | <b>16.310.360</b>       | <b>100</b> | <b>96</b> |
| <b>Total general</b>               | <b>14.842.032</b> | <b>2.173.612</b> | <b>17.015.644</b> | <b>16.850.332</b> | <b>16.741.842</b> | <b>16.359.055</b>       | <b>100</b> | <b>96</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Tal com estableix l'article 19 de la LPGC de l'any 2002, en aquest exercici s'han imputat 31.859 m€ de despeses generades en l'exercici anterior. A finals del 2003 el total de despeses generades en l'exercici 2002 i registrades en el pressupost de l'exercici 2003 era de 42.082 m€.

Les quatre seccions pressupostàries que quantitativament tenen més importància són el Departament de Sanitat i Seguretat Social, que inclou les transferències al SCS i a l'ICASS; el Departament d'Ensenyament, amb els sous del professorat i les subvencions per a concerts educatius; la Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat i la del Deute. Del quadre anterior es desprèn que el conjunt de participació d'aquestes seccions pressupostàries en el total de les obligacions reconegudes és d'un 69%.

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

**Quadre 3.1.AK**

| Seccions                                | 2001              | 2002              | Diferència       | %         |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------|
| <b>ORGANISMES SUPERIORS:</b>            |                   |                   |                  |           |
| Parlament                               | 33.282            | 35.340            | 2.058            | 6         |
| Consell Consultiu                       | 1.904             | 2.713             | 809              | 42        |
| Sindicatura de Comptes                  | 4.108             | 4.209             | 101              | 2         |
| Comissió Jurídica Assessora             | 1.228             | 1.435             | 207              | 17        |
| Consell Audiovisual de Catalunya        | 4.439             | 4.998             | 559              | 13        |
| <b>Total</b>                            | <b>44.961</b>     | <b>48.695</b>     | <b>3.734</b>     | <b>8</b>  |
| <b>DEPARTAMENTS I ALTRES:</b>           |                   |                   |                  |           |
| Presidència                             | 201.179           | 265.749           | 64.570           | 32        |
| Governació i Relacions Institucionals   | 155.283           | 165.879           | 10.596           | 7         |
| Economia i Finances                     | 40.584            | 43.691            | 3.107            | 8         |
| Ensenyament                             | 2.494.659         | 2.787.071         | 292.412          | 12        |
| Cultura                                 | 208.520           | 234.698           | 26.178           | 12        |
| Sanitat i Seguretat Social              | 4.768.556         | 5.118.389         | 349.833          | 7         |
| Política Territorial i Obres Públiques  | 726.384           | 788.854           | 62.470           | 9         |
| Agricultura, Ramaderia i Pesca          | 653.818           | 633.871           | (19.947)         | (3)       |
| Treball                                 | 292.644           | 292.143           | (501)            | -         |
| Justícia                                | 461.125           | 431.448           | (29.677)         | (6)       |
| Indústria, Comerç i Turisme             | 135.168           | 161.590           | 26.422           | 19        |
| Benestar i Família                      | 404.243           | 524.500           | 120.257          | 30        |
| Medi Ambient                            | 154.065           | 167.674           | 13.609           | 9         |
| Interior                                | 406.868           | 362.123           | (44.745)         | (11)      |
| Universitats, Recerca i Soc. Inf.       | 581.119           | 660.200           | 79.081           | 14        |
| Classes passives                        | 12.987            | 11.802            | (1.185)          | (9)       |
| Deute                                   | 1.262.238         | 1.438.395         | 176.157          | 14        |
| Despeses diversos departaments          | 69.876            | 86.980            | 17.104           | 24        |
| Participació ens locals ingressos Estat | 1.763.292         | 1.892.091         | 128.799          | 7         |
| Treball, Indústria, Comerç i Turisme    | -                 | 44.320            | 44.320           | 100       |
| Justícia i Interior                     | -                 | 198.892           | 198.892          | 100       |
| <b>Total</b>                            | <b>14.792.608</b> | <b>16.310.360</b> | <b>1.517.752</b> | <b>10</b> |
| <b>Total general</b>                    | <b>14.837.569</b> | <b>16.359.055</b> | <b>1.521.486</b> | <b>10</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

**Quadre 3.1.AL**

| Seccions                           | Cap. 1           | Cap. 2         | Cap. 3         | Cap. 4           | Cap. 6         | Cap. 7           | Cap. 8         | Cap. 9           | Total             |
|------------------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|
| <b>ORGANISMES SUPERIORS</b>        |                  |                |                |                  |                |                  |                |                  |                   |
| Parlament                          | 17.671           | 7.953          | -              | 5.160            | 4.541          | -                | 15             | -                | 35.340            |
| Consell Consultiu                  | 1.160            | 511            | -              | -                | 1.042          | -                | -              | -                | 2.713             |
| Sindicatura de Comptes             | 3.325            | 764            | -              | 48               | 72             | -                | -              | -                | 4.209             |
| Comissió Jurídica Assessora        | 450              | 815            | -              | -                | 170            | -                | -              | -                | 1.435             |
| Consell Audiov. de Catalunya       | 3.013            | 1.568          | -              | -                | 417            | -                | -              | -                | 4.998             |
| <b>Total</b>                       | <b>25.619</b>    | <b>11.611</b>  | <b>-</b>       | <b>5.208</b>     | <b>6.242</b>   | <b>-</b>         | <b>15</b>      | <b>-</b>         | <b>48.695</b>     |
| <b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>       |                  |                |                |                  |                |                  |                |                  |                   |
| Presidència                        | 24.722           | 69.386         | -              | 86.670           | 11.560         | 18.321           | 55.090         | -                | 265.749           |
| Governació i Relacions Instit.     | 16.882           | 14.130         | -              | 64.930           | 975            | 68.943           | 19             | -                | 165.879           |
| Economia i Finances                | 29.951           | 7.200          | -              | 4.074            | 1.664          | 763              | 39             | -                | 43.691            |
| Ensenyament                        | 1.610.508        | 128.942        | -              | 852.561          | 185.537        | 8.934            | 589            | -                | 2.787.071         |
| Cultura                            | 27.455           | 21.245         | -              | 127.905          | 13.536         | 29.832           | 14.725         | -                | 234.698           |
| Sanitat i Seguretat Social         | 45.590           | 21.132         | -              | 4.944.337        | 3.957          | 103.343          | 30             | -                | 5.118.389         |
| Política Territorial i OP          | 46.374           | 21.834         | -              | 132.566          | 462.845        | 74.682           | 50.553         | -                | 788.854           |
| Agricultura, Ram. i Pesca          | 48.752           | 26.010         | -              | 17.011           | 63.412         | 475.276          | 3.410          | -                | 633.871           |
| Treball                            | 44.346           | 13.828         | -              | 228.355          | 5.050          | 539              | 25             | -                | 292.143           |
| Justícia                           | 217.151          | 137.757        | -              | 36.740           | 39.198         | 70               | 532            | -                | 431.448           |
| Indústria, Comerç i Turisme        | 18.193           | 9.419          | -              | 54.780           | 2.149          | 59.883           | 17.166         | -                | 161.590           |
| Benestar i Família                 | 48.497           | 33.739         | -              | 410.161          | 6.914          | 25.101           | 88             | -                | 524.500           |
| Medi Ambient                       | 29.122           | 24.244         | -              | 24.359           | 9.189          | 79.277           | 1.483          | -                | 167.674           |
| Interior                           | 241.301          | 67.449         | -              | 14.361           | 30.035         | 8.977            | -              | -                | 362.123           |
| Universitats, Recerca i SI         | 6.905            | 5.663          | -              | 579.612          | 1.845          | 65.960           | 215            | -                | 660.200           |
| Classes passives                   | 2.966            | -              | -              | 8.836            | -              | -                | -              | -                | 11.802            |
| Deute                              | -                | 95             | 416.396        | -                | -              | -                | -              | 1.021.904        | 1.438.395         |
| Despeses diversos depart.          | -                | 30.957         | -              | 6.515            | 34.808         | 276              | 14.424         | -                | 86.980            |
| Participació ens locals ingr. Est. | -                | -              | -              | 1.892.091        | -              | -                | -              | -                | 1.892.091         |
| Treball, Ind. Comerç i Turisme     | 14.588           | 6.058          | -              | 19.840           | 3.015          | 655              | 164            | -                | 44.320            |
| Justícia i Interior                | 132.888          | 59.891         | -              | 5.178            | 833            | 101              | 1              | -                | 198.892           |
| <b>Total</b>                       | <b>2.606.191</b> | <b>698.979</b> | <b>416.396</b> | <b>9.510.882</b> | <b>876.522</b> | <b>1.020.933</b> | <b>158.553</b> | <b>1.021.904</b> | <b>16.310.360</b> |
| <b>Total general</b>               | <b>2.631.810</b> | <b>710.590</b> | <b>416.396</b> | <b>9.516.090</b> | <b>882.764</b> | <b>1.020.933</b> | <b>158.568</b> | <b>1.021.904</b> | <b>16.359.055</b> |

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.AM**

| Seccions                               | Alts càrrecs  | Personal eventual | Funcionaris      | Laborals       | Incentius     | Assegurances i prest. | Total            |
|----------------------------------------|---------------|-------------------|------------------|----------------|---------------|-----------------------|------------------|
| Crèdit inicial                         | 19.308        | 11.562            | 2.142.345        | 150.968        | 14.407        | 268.116               | 2.606.706        |
| Modificació crèdit                     | 228           | 142               | 21.584           | 4.311          | 2.530         | 8.470                 | 37.265           |
| Crèdit definitiu                       | 19.536        | 11.704            | 2.163.929        | 155.279        | 16.937        | 276.586               | 2.643.971        |
| <b>ORGANISMES SUPERIORS</b>            |               |                   |                  |                |               |                       |                  |
| Parlament                              | 6.119         | 1.221             | 6.625            | 203            | 168           | 3.335                 | 17.671           |
| Consell Consultiu                      | 597           | -                 | 385              | -              | 28            | 150                   | 1.160            |
| Sindicatura de Comptes                 | 755           | 54                | 1.958            | 35             | 65            | 458                   | 3.325            |
| Comissió Jurídica Assessora            | 79            | -                 | 284              | -              | 5             | 82                    | 450              |
| Consell Audiovisual de Catalunya       | 1.042         | 171               | 61               | 1.236          | -             | 503                   | 3.013            |
| <b>Total</b>                           | <b>8.592</b>  | <b>1.446</b>      | <b>9.313</b>     | <b>1.474</b>   | <b>266</b>    | <b>4.528</b>          | <b>25.619</b>    |
| <b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>           |               |                   |                  |                |               |                       |                  |
| Presidència                            | 1.952         | 2.183             | 11.479           | 4.193          | 512           | 4.403                 | 24.722           |
| Governació i Relacions Institucionals  | 922           | 524               | 12.016           | 581            | 188           | 2.651                 | 16.882           |
| Economia i Finances                    | 1.080         | 801               | 21.718           | 993            | 528           | 4.831                 | 29.951           |
| Ensenyament                            | 500           | 450               | 1.469.790        | 48.620         | 1.451         | 86.697                | 1.610.508        |
| Cultura                                | 634           | 1.077             | 16.072           | 3.983          | 394           | 5.295                 | 27.455           |
| Sanitat i Seguretat Social             | 508           | 705               | 34.888           | 1.880          | 435           | 7.174                 | 45.590           |
| Política Territorial i Obres Públiques | 754           | 511               | 22.819           | 12.465         | 627           | 9.198                 | 46.374           |
| Agricultura, Ramaderia i Pesca         | 554           | 523               | 30.275           | 7.390          | 728           | 9.282                 | 48.752           |
| Treball                                | 393           | 425               | 24.910           | 9.114          | 31            | 9.473                 | 44.346           |
| Justícia                               | 585           | 553               | 155.431          | 31.903         | 475           | 28.204                | 217.151          |
| Indústria, Comerç i Turisme            | 515           | 226               | 13.600           | 455            | 153           | 3.244                 | 18.193           |
| Benestar i Família                     | 566           | 634               | 28.903           | 10.709         | 474           | 7.211                 | 48.497           |
| Medi Ambient                           | 529           | 340               | 20.103           | 4.137          | 738           | 3.275                 | 29.122           |
| Interior                               | 397           | 325               | 192.326          | 4.928          | 4.465         | 38.860                | 241.301          |
| Universitats, Recerca i Soc. Inf.      | 569           | 446               | 3.855            | 643            | 89            | 1.303                 | 6.905            |
| Classes passives                       | -             | -                 | -                | -              | -             | 2.966                 | 2.966            |
| Treball, Indústria, Comerç i Turisme   | 181           | 152               | 9.364            | 2.408          | 932           | 1.551                 | 14.588           |
| Justícia i Interior                    | 203           | 219               | 82.880           | 8.716          | 4.131         | 36.739                | 132.888          |
| <b>Total</b>                           | <b>10.842</b> | <b>10.094</b>     | <b>2.150.429</b> | <b>153.118</b> | <b>16.351</b> | <b>265.357</b>        | <b>2.606.191</b> |
| Total obligacions reconegudes - 2002   | 19.434        | 11.540            | 2.159.742        | 154.592        | 16.617        | 269.885               | 2.631.810        |
| Romanents anul·lats - 2002             | 102           | 164               | 4.187            | 687            | 320           | 6.701                 | 12.161           |
| Total obligacions reconegudes - 2001   | 18.643        | 10.600            | 2.011.562        | 138.293        | 15.413        | 254.923               | 2.449.434        |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Els crèdits inicials preveïen, segons l'article 23 de la LPGC de l'any 2002, un augment d'un 2% en les retribucions íntegres del personal, respecte a les fixades per a l'exercici 2001. Aquest percentatge va ser incrementat a partir d'octubre de 2002 en un 1% en aplicació de l'Acord sobre millores per a determinats col·lectius de la Mesa sectorial de Negociació del personal d'Administració i Tècnic, signat el 26 de juliol de 2002.

Les modificacions de crèdit més rellevants han estat per portar a terme les diverses reestructuracions de departaments i per realitzar els increments d'efectius que s'especifiquen més avall.

A continuació detallem les dades corresponents al nombre d'efectius en els exercicis 2001 i 2002 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.AN**

| Seccions                                    | (1) 2001      | 2002          | Diferència   |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Presidència                                 | 658           | 1.215         | 557          |
| Governació i Relacions Institucionals       | 432           | 452           | 20           |
| Economia, Finances i Planificació           | 914           | 952           | 38           |
| Ensenyament                                 | 52.691        | 53.515        | 824          |
| Cultura                                     | 943           | 936           | (7)          |
| Sanitat i Seguretat Social                  | 1.701         | 1.770         | 69           |
| Política Territorial i Obres Públiques      | 1.612         | 1.611         | (1)          |
| Agricultura, Ramaderia i Pesca              | 1.614         | 1.629         | 15           |
| Treball                                     | 1.961         | -             | (1.961)      |
| Justícia                                    | 10.264        | -             | (10.264)     |
| Indústria, Comerç i Turisme                 | 785           | -             | (785)        |
| Benestar i Família                          | 1.582         | 2.305         | 723          |
| Medi Ambient                                | 1.111         | 1.173         | 62           |
| Interior                                    | 10.155        | -             | (10.155)     |
| Universitats, Recerca i Societat Informació | 208           | 220           | 12           |
| Treball, Indústria, Comerç i Turisme        | -             | 1.317         | 1.317        |
| Justícia i Interior                         | -             | 20.891        | 20.891       |
| <b>Total</b>                                | <b>86.631</b> | <b>87.986</b> | <b>1.355</b> |

Font: Direcció General de la Funció Pública.

Notes:

(1) Aquestes xifres no inclouen el personal substitut i/o de reforç, 1.947 empleats el 2001.

Les variacions més significatives que s'han produït l'exercici 2002, segons la Secretaria d'Administració i Funció Pública, són les següents:

1. Amb l'aplicació del Decret 284/2002, de 19 de novembre d'estructuració i de reestructuració parcial de diversos departaments de l'Administració de la Generalitat, el Departament de la Presidència ha vist augmentat significativament els seus efectius, per l'adscripció orgànica a les delegacions territorials del Govern de les extingides delegacions territorials de Treball, d'Indústria, Comerç i Turisme, i les subdireccions generals d'Administració de Seguretat. Aquestes unitats passen a denominar-se, respectivament, subdireccions generals per Afers Laborals i d'Ocupació, d'Indústria, Comerç i Turisme, i de Justícia i Interior.
2. Els efectius dels antics departaments d'Interior i de Justícia passen a formar part del nou Departament de Justícia i Interior. Aquest departament pateix una minva de personal amb el canvi de dependència de les subdireccions esmentades, i també amb el passi, entre d'altres, a Benestar i Família de la Direcció General d'Atenció al Menor.
3. El Departament de Justícia i Interior té, a més a més, un augment de 1.048 places corresponents a la promoció de mossos d'esquadra més nombrosa

que s'ha realitzat fins ara, com a conseqüència de la voluntat del Govern d'accelerar el procés de substitució.

4. El Departament de Treball i el d'Indústria, Comerç i Turisme queden fusionats en el nou Departament de Treball, Indústria, Comerç i Turisme, amb la consegüent suma d'efectius.
5. El Departament de Benestar i Família va veure incrementat els seus efectius, entre altres, en 661 persones de la Direcció General d'Atenció al Menor, abans dependent del Departament de Justícia i Interior. Aquesta Direcció General va passar a denominar-se Direcció General d'Atenció a la Infància i Adolescència.
6. El Departament d'Ensenyament ha incrementat els seus efectius amb 382 llocs d'auxiliars d'administració, subalterns i personal de suport, en l'aplicació de l'acord de Govern signat el 23 de juliol de 2002, pel qual s'estableix la necessitat de dotar de suport administratiu les activitats dels centres públics d'ensenyament infantil i primari per al curs 2002-2003. Així mateix, amb l'acord de Govern de 24 de desembre de 2002 es va aprovar una oferta d'ocupació pública per a l'any 2002 de 637 places per a cossos de funcionaris docents, incloent en la indicada oferta les vacants dotades, la provisió de les quals es considera necessària per a l'adequat funcionament dels serveis a càrrec dels pressupostos de l'Administració de la Generalitat per a l'any 2002.

Seguint el programa de treball s'ha realitzat, en aquest àrea, una revisió del Registre informàtic del personal.

El Registre informàtic del personal és gestionat per la Secretaria General de Funció Pública, que depèn del Departament de Governació i Relacions Institucionals.

Aquest Registre recull les inscripcions i anotacions relatives als actes de la vida administrativa del treballador i conforma, juntament amb els expedients de personal, el Registre general de personal de la Generalitat de Catalunya.

De la fiscalització realitzada s'han evidenciat les següents observacions:

- No hi ha una aprovació formal de les normes de funcionament del registre. És, segons el seu Reglament, la Secretaria General de la Funció pública la que ha d'establir les normes de funcionament del Registre i vetllar pel seu compliment.
- La introducció al Registre informàtic del personal al servei de les entitats gestores de la Seguretat Social està, a la data de finalització del treball de camp d'aquesta auditoria, pendent d'acabament. A la vegada, si bé sí que queda constància dels funcionaris de l'Administració de la Generalitat que passen a

prestar serveis a entitats del sector públic, tan sols es fa el seguiment de la seva situació administrativa.

- Les faltes greus, molt greus i les sancions corresponents, a no ser que tinguin repercussió en la situació administrativa o repercussió en la nòmina del funcionari, no consten, en general, en el Registre informàtic. La competència per introduir aquestes dades correspon al departament on realitza les seves funcions el funcionari en qüestió.
- S'està endegant una coordinació entre la Secretaria General de la Funció Pública i l'Escola d'Administració Pública de Catalunya per tal que en el Registre informàtic constin, segons disposa el seu Reglament, tots els cursos realitzats en aquesta pel treballador. A la vegada, la posada en marxa del Projecte Època està permetent una actualització del Registre informàtic pel que fa a les dades acadèmiques, cursos de perfeccionament, mèrits d'interès, etc.

D'acord amb el conveni signat amb la Tresoreria General de la Seguretat Social i 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 el pressupost de l'exercici 2002 inclou la quota patronal de l'Administració de la Generalitat des d'octubre de 2001 fins a setembre de 2002. És a dir s'han imputat 62.914 m€ corresponents a despeses meritades l'exercici anterior i no inclou les obligacions de l'últim trimestre del 2002, que es reconeixeran l'exercici 2003 i que hem estimat en 66.730 m€.

Aquesta Sindicatura ha sol·licitat a tots els departaments les despeses originades en els exercicis 2001 i 2002 en actuacions sobre la seguretat i salut laboral realitzades.

Els imports comunicats pels departaments han estat el següent:

**Quadre 3.1.AO**

| Departament                                        | 2001          | 2002          |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Presidència                                        | 137           | 147           |
| Governació i Relacions Institucionals              | 158           | 114           |
| Economia i Finances                                | 321           | 391           |
| Ensenyament                                        | 5.879         | 1.481         |
| Cultura                                            | 1.218         | 1.351         |
| Sanitat i Seguretat Social                         | 464           | 919           |
| Política Territorial i Obres Públiques             | 785           | 579           |
| Agricultura, Ramaderia i Pesca                     | 1.141         | 1.353         |
| Treball                                            | 293           | -             |
| Justícia                                           | 5.962         | -             |
| Indústria, Comerç i Turisme                        | 293           | -             |
| Benestar i Família                                 | 1.267         | 458           |
| Medi Ambient                                       | 351           | 377           |
| Interior                                           | 6.477         | -             |
| Universitats, Recerca i Societats de la Informació | 85            | 76            |
| Treball, Indústria, Comerç i Turisme               | -             | 384           |
| Justícia i Interior                                | -             | 2.644         |
| <b>Total</b>                                       | <b>24.831</b> | <b>10.274</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia segons informació proporcionada per cada departament.

Les variacions més significatives són conseqüència del fet que les principals actuacions en seguretat i salut laboral, portades a terme l'exercici 2001, van ser despeses d'inversió no recurrents. Entre aquestes cal destacar les següents:

- El Departament d'Ensenyament va destinar, l'any 2001, 3.480 m€ en millorar les condicions de seguretat de 62 centres docents i 1.579 m€ en la supressió de barreres arquitectòniques en 29 centres docents.
- El Departament de Justícia va realitzar l'any 2001 despeses d'obres de remodelació dels seus edificis per un total de 4.489 m€ per tal d'adaptar-los a la normativa relativa a seguretat i riscos laborals.
- El Departament d'Interior va executar, l'any 2001, 2.911 m€ en activitats de salut laboral portades a terme per la Direcció General d'Emergències i Seguretat Civil per actuacions d'adaptació en els diferents parcs de bombers i 2.823 m€ executats per la Direcció General de Seguretat Ciutadana.

**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.AP**

| Seccions                               | Lloguers      | Conser-<br>vació i<br>reparació | Material<br>subminis-<br>traments<br>i altres | Indemnit-<br>zacions<br>raó<br>servei | Serveis<br>socials<br>amb mit-<br>jans aliens | Total          |
|----------------------------------------|---------------|---------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------|
| Crèdit inicial                         | 58.058        | 21.940                          | 427.024                                       | 33.268                                | 51.146                                        | 591.436        |
| Modificació de crèdit                  | 2.720         | 7.018                           | 129.407                                       | 5.316                                 | 2.702                                         | 147.163        |
| Crèdit definitiu                       | 60.778        | 28.958                          | 556.431                                       | 38.584                                | 53.848                                        | 738.599        |
| <b>ORGANISMES SUPERIORS</b>            |               |                                 |                                               |                                       |                                               |                |
| Parlament                              | 581           | 892                             | 3.560                                         | 2.920                                 | -                                             | 7.953          |
| Consell Consultiu                      | 14            | 124                             | 329                                           | 44                                    | -                                             | 511            |
| Sindicatura de Comptes                 | 25            | 92                              | 523                                           | 124                                   | -                                             | 764            |
| Comissió Jurídica Assessora            | 83            | 4                               | 630                                           | 98                                    | -                                             | 815            |
| Consell Audiovisual de Catalunya       | 478           | 64                              | 804                                           | 222                                   | -                                             | 1.568          |
| <b>Total</b>                           | <b>1.181</b>  | <b>1.176</b>                    | <b>5.846</b>                                  | <b>3.408</b>                          | <b>-</b>                                      | <b>11.611</b>  |
| <b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>           |               |                                 |                                               |                                       |                                               |                |
| Presidència                            | 3.485         | 1.338                           | 63.386                                        | 1.177                                 | -                                             | 69.386         |
| Governació i Relacions Institucionals  | 1.924         | 251                             | 7.290                                         | 4.665                                 | -                                             | 14.130         |
| Economia i Finances                    | 1.198         | 431                             | 4.910                                         | 661                                   | -                                             | 7.200          |
| Ensenyament                            | 5.169         | 3.637                           | 110.376                                       | 9.760                                 | -                                             | 128.942        |
| Cultura                                | 576           | 2.319                           | 17.373                                        | 977                                   | -                                             | 21.245         |
| Sanitat i Seguretat Social             | 494           | 1.027                           | 18.184                                        | 1.427                                 | -                                             | 21.132         |
| Política Territorial i Obres Públiques | 4.143         | 3.057                           | 13.402                                        | 1.232                                 | -                                             | 21.834         |
| Agricultura, Ramaderia i Pesca         | 2.752         | 993                             | 20.559                                        | 1.706                                 | -                                             | 26.010         |
| Treball                                | 3.210         | 1.024                           | 9.031                                         | 563                                   | -                                             | 13.828         |
| Justícia                               | 9.536         | -                               | 89.812                                        | 1.883                                 | 36.526                                        | 137.757        |
| Indústria, Comerç i Turisme            | 1.987         | 410                             | 5.990                                         | 1.032                                 | -                                             | 9.419          |
| Benestar i Família                     | 5.325         | 1.880                           | 25.883                                        | 651                                   | -                                             | 33.739         |
| Medi Ambient                           | 1.736         | 3.475                           | 17.900                                        | 1.133                                 | -                                             | 24.244         |
| Interior                               | 11.735        | 5.059                           | 47.831                                        | 2.824                                 | -                                             | 67.449         |
| Universitats, Recerca i Soc. Inf.      | 1.350         | 86                              | 4.046                                         | 181                                   | -                                             | 5.663          |
| Deute                                  | -             | -                               | 95                                            | -                                     | -                                             | 95             |
| Despeses diversos departaments         | 2.349         | 110                             | 28.498                                        | -                                     | -                                             | 30.957         |
| Treball, Indústria, Comerç i Turisme   | 297           | 186                             | 5.096                                         | 479                                   | -                                             | 6.058          |
| Justícia i Interior                    | 883           | 835                             | 37.892                                        | 2.960                                 | 17.321                                        | 59.891         |
| <b>Total</b>                           | <b>58.149</b> | <b>26.118</b>                   | <b>527.554</b>                                | <b>33.311</b>                         | <b>53.847</b>                                 | <b>698.979</b> |
| Total obligacions reconegudes 2002     | 59.330        | 27.294                          | 533.400                                       | 36.719                                | 53.847                                        | 710.590        |
| Romanents anul·lats 2002               | 1.448         | 1.664                           | 23.031                                        | 1.865                                 | 1                                             | 28.009         |
| Total obligacions reconegudes 2001     | 49.403        | 22.551                          | 440.945                                       | 31.843                                | 43.308                                        | 588.050        |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Tal com mostra el quadre, la part més important de les despeses reconegudes la formen adquisicions de material, subministraments i altres, que representen el 75% del total. Dins aquest article cal destacar, en el Departament d'Ensenyament, 70.135 m€ per al funcionament de centres docents, i en el Departament de Justícia, 26.905 m€ per al funcionament dels centres penitenciaris i 37.907 m€ per al funcionament de les oficines judicials.

**3.1.3.3. Despeses financeres**

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

**Quadre 3.1.AQ**

| Concepte                               | Deute interior | Deute exterior | Préstecs i bestretes | Total   |
|----------------------------------------|----------------|----------------|----------------------|---------|
| Crèdit inicial                         | 298.998        | 20.030         | 127.533              | 446.561 |
| Modificació de crèdit                  | 2.349          | -              | 145                  | 2.494   |
| Crèdit definitiu                       | 301.347        | 20.030         | 127.678              | 449.055 |
| Interessos endeutament:                |                |                |                      |         |
| Deute públic interior                  | 295.785        | -              | -                    | 295.785 |
| Deute públic exterior                  | -              | 11.530         | -                    | 11.530  |
| Préstecs en moneda nacional            | -              | -              | 76.569               | 76.569  |
| Crèdits de la tresoreria               | -              | -              | 19.690               | 19.690  |
| Despeses de modificació i cancel·lació | 148            | 4              | 375                  | 527     |
| Altres despeses financeres             | 1.375          | -              | 10.920               | 12.295  |
| Total obligacions reconegudes 2002     | 297.308        | 11.534         | 107.554              | 416.396 |
| Romanents anul·lats 2002               | 4.039          | 8.496          | 20.124               | 32.659  |
| Total obligacions reconegudes 2001     | 276.398        | 28.145         | 124.301              | 428.844 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Altres despeses financeres inclouen 1.375 m€ pagats per primes de reemborsament i primes d'emissió corresponents a l'amortització de tres emissions de deute, i 10.920 m€ corresponents a pèrdues produïdes en operacions de derivats financers sobre operacions d'endeutament a llarg termini.

Respecte les operacions de derivats financers, fins a l'exercici 2001 es va comptabilitzar la diferència entre els cobraments i pagaments a ingressos i despeses depenent del resultat. A partir de 2002, aquests beneficis o pèrdues també es traspassen al pressupost, però separant entre ingressos i despeses (vegeu apartat 3.1.1.3).

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

**3.1.3.4. Transferències corrents**

Les transferències corrents representen un 58% de les obligacions reconegudes del pressupost. El detall dels imports liquidats per departaments i perceptors és el següent:

**Quadre 3.1.AR**

| Seccions                       | OA<br>adminis-<br>tratiu | Seguretat<br>Social | OA<br>comerc.<br>ind. i<br>fin. | Empreses<br>públiques i<br>altres | CA | Corporac.<br>locals | Empreses<br>privades | Famílies<br>inst. sense<br>fin. lucre | A<br>l'exter. | Total     |
|--------------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------------------|-----------------------------------|----|---------------------|----------------------|---------------------------------------|---------------|-----------|
| Crèdit inicial                 | 82.361                   | 5.240.870           | 3.705                           | 821.818                           | 12 | 1.880.775           | 117.595              | 929.358                               | 271           | 9.076.765 |
| Modificació de crèdits         | 3.726                    | 19.011              | 2.743                           | 66.828                            | 12 | 317.586             | 154.787              | 154.227                               | (203)         | 718.717   |
| Crèdit definitiu               | 86.087                   | 5.259.881           | 6.448                           | 888.646                           | 24 | 2.198.361           | 272.382              | 1.083.585                             | 68            | 9.765.482 |
| ORGANISMES SUPERIORS           |                          |                     |                                 |                                   |    |                     |                      |                                       |               |           |
| Parlament                      | -                        | -                   | -                               | -                                 | -  | -                   | -                    | 5.160                                 | -             | 5.160     |
| Sindicatura de Comptes         | -                        | -                   | -                               | 48                                | -  | -                   | -                    | -                                     | -             | 48        |
| Total                          | -                        | -                   | -                               | 48                                | -  | -                   | -                    | 5.160                                 | -             | 5.208     |
| DEPARTAMENTS I ALTRES          |                          |                     |                                 |                                   |    |                     |                      |                                       |               |           |
| Presidència                    | 6.746                    | -                   | -                               | 51.627                            | -  | 2.889               | -                    | 25.408                                | -             | 86.670    |
| Governació i Rel. Instituc.    | 3.235                    | -                   | -                               | -                                 | -  | 60.332              | -                    | 1.363                                 | -             | 64.930    |
| Economia i Finances            | 3.648                    | -                   | -                               | 195                               | -  | -                   | 93                   | 138                                   | -             | 4.074     |
| Ensenyament                    | -                        | -                   | -                               | 2.273                             | -  | 139.730             | -                    | 710.558                               | -             | 852.561   |
| Cultura                        | 43.252                   | -                   | 5.062                           | 48.905                            | 24 | 3.159               | 12.263               | 15.240                                | -             | 127.905   |
| Sanitat i Seguretat Social     | 2.431                    | 4.909.905           | -                               | 601                               | -  | 71                  | 28                   | 31.301                                | -             | 4.944.337 |
| Política Territorial i OP      | 1.430                    | -                   | -                               | 114.400                           | -  | 2.334               | 12.608               | 1.794                                 | -             | 132.566   |
| Agricult., Ramad. i Pesca      | 1.803                    | -                   | 1.084                           | 8.054                             | -  | 1.267               | 463                  | 4.340                                 | -             | 17.011    |
| Treball                        | 541                      | -                   | -                               | 1.691                             | -  | 21.943              | 125.895              | 78.285                                | -             | 228.355   |
| Justícia                       | 8.685                    | -                   | -                               | 24.933                            | -  | 1.746               | 475                  | 901                                   | -             | 36.740    |
| Indústria, Comerç i Turisme    | 2.344                    | -                   | -                               | 42.781                            | -  | 513                 | 3.387                | 5.755                                 | -             | 54.780    |
| Benestar i Família             | 1.946                    | 349.976             | -                               | 1.211                             | -  | 904                 | 192                  | 55.932                                | -             | 410.161   |
| Medi Ambient                   | -                        | -                   | -                               | 18.609                            | -  | 1.067               | 591                  | 4.092                                 | -             | 24.359    |
| Interior                       | 6.944                    | -                   | -                               | -                                 | -  | 909                 | -                    | 6.508                                 | -             | 14.361    |
| Univ., Recerca i Soc. Inf.     | -                        | -                   | -                               | 541.750                           | -  | 183                 | 100                  | 37.541                                | 38            | 579.612   |
| Classes passives               | -                        | -                   | -                               | -                                 | -  | -                   | -                    | 8.836                                 | -             | 8.836     |
| Despeses diversos depart.      | 1.725                    | -                   | -                               | 4.508                             | -  | -                   | -                    | 282                                   | -             | 6.515     |
| Particip.ens locals ingr. Est. | -                        | -                   | -                               | -                                 | -  | 1.892.091           | -                    | -                                     | -             | 1.892.091 |
| Treb., Indús. Com. i Turis.    | -                        | -                   | -                               | -                                 | -  | 169                 | 9.369                | 10.302                                | -             | 19.840    |
| Justícia i Interior            | 69                       | -                   | -                               | 3.584                             | -  | 202                 | -                    | 1.323                                 | -             | 5.178     |
| Total                          | 84.799                   | 5.259.881           | 6.146                           | 865.122                           | 24 | 2.129.509           | 165.464              | 999.899                               | 38            | 9.510.882 |
| Total oblig. reconeg. 2002     | 84.799                   | 5.259.881           | 6.146                           | 865.170                           | 24 | 2.129.509           | 165.464              | 1.005.059                             | 38            | 9.516.090 |
| Romanents anul·lats 2002       | 1.288                    | -                   | 302                             | 23.476                            | -  | 68.852              | 106.918              | 78.526                                | 30            | 279.392   |
| Total oblig. reconeg. 2001     | 77.446                   | 4.916.900           | 3.985                           | 773.448                           | -  | 1.975.023           | 151.186              | 858.790                               | 166           | 8.756.944 |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Les transferències a les entitats gestores de la Seguretat Social representen el 55% del total d'obligacions reconegudes.

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, les diputacions provincials i els municipis que formen part de l'extinta Corporació Metropolitana de Barcelona (vegeu apartat 3.1.1.4).

En el Departament d'Ensenyament s'inclouen els concerts educatius amb els centres docents; en el d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació les transferències a les universitats.

**3.1.3.5. Inversions reals**

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

**Quadre 3.1.AS**

| Seccions                         | Terrenys i béns naturals | Edificis i altres construc. | Maq., inst. i utilatge | Material trans-ports | Mobiliari i estris | Equip procés dades | Béns d'ús general | Altres immob. material | Immobi-litzat imm. | Total   |
|----------------------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------------------|--------------------|---------|
| Crèdit inicial                   | 29.565                   | 211.659                     | 18.106                 | 4.117                | 36.232             | 38.229             | 452.534           | 76.563                 | 35.493             | 902.498 |
| Modificació de crèdit            | 4.335                    | 92.861                      | (2.055)                | (1.973)              | (14.123)           | (4.381)            | (7.824)           | 9.476                  | (12.674)           | 63.642  |
| Crèdit definitiu                 | 33.900                   | 304.520                     | 16.051                 | 2.144                | 22.109             | 33.848             | 444.710           | 86.039                 | 22.819             | 966.140 |
| <b>ORGANISMES SUPERIORS</b>      |                          |                             |                        |                      |                    |                    |                   |                        |                    |         |
| Parlament                        | -                        | 2.305                       | 1.031                  | -                    | 183                | 954                | -                 | 68                     | -                  | 4.541   |
| Consell Consultiu                | -                        | 810                         | -                      | 1                    | 68                 | 39                 | -                 | 124                    | -                  | 1.042   |
| Sindicatura de Comptes           | -                        | -                           | 30                     | -                    | 15                 | 27                 | -                 | -                      | -                  | 72      |
| Comissió Jurídica Assessora      | -                        | 53                          | -                      | -                    | 88                 | 29                 | -                 | -                      | -                  | 170     |
| Consell Audiovisual de Catal.    | -                        | 60                          | 10                     | -                    | 37                 | 292                | -                 | 18                     | -                  | 417     |
| Total                            | -                        | 3.228                       | 1.071                  | 1                    | 391                | 1.341              | -                 | 210                    | -                  | 6.242   |
| <b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>     |                          |                             |                        |                      |                    |                    |                   |                        |                    |         |
| Presidència                      | -                        | 7.006                       | 98                     | -                    | 321                | 4.135              | -                 | -                      | -                  | 11.560  |
| Governació i Rel. Instituc.      | -                        | 214                         | 167                    | -                    | 177                | 417                | -                 | -                      | -                  | 975     |
| Economia i Finances              | -                        | 1.188                       | -                      | 31                   | 311                | 115                | -                 | 19                     | -                  | 1.664   |
| Ensenyament                      | -                        | 175.116                     | 123                    | -                    | 9.758              | 530                | -                 | 10                     | -                  | 185.537 |
| Cultura                          | 178                      | 5.788                       | 190                    | 328                  | 647                | 1.214              | -                 | 5.191                  | -                  | 13.536  |
| Sanitat i Seguretat Social       | -                        | 490                         | 1.217                  | 84                   | 771                | 1.391              | -                 | 4                      | -                  | 3.957   |
| Política Territ. i Obres Públiq. | 28.113                   | 953                         | 109                    | -                    | 136                | 1.940              | 375.031           | 52.766                 | 3.797              | 462.845 |
| Agricult., Ramaderia i Pesca     | -                        | 4.565                       | 232                    | 845                  | 458                | 626                | 54.306            | 1.358                  | 1.022              | 63.412  |
| Treball                          | -                        | 2.057                       | 1.397                  | 21                   | 147                | 1.428              | -                 | -                      | -                  | 5.050   |
| Justícia                         | 927                      | 23.535                      | 3.902                  | 1                    | 1.887              | 8.946              | -                 | -                      | -                  | 39.198  |
| Indústria, Comerç i Turisme      | -                        | 961                         | 11                     | -                    | 271                | 753                | 153               | -                      | -                  | 2.149   |
| Benestar i Família               | -                        | 4.880                       | 335                    | 3                    | 981                | 715                | -                 | -                      | -                  | 6.914   |
| Medi Ambient                     | 2.295                    | 1.619                       | 1.239                  | 101                  | 119                | 394                | 2.757             | 2                      | 663                | 9.189   |
| Interior                         | 92                       | 28.363                      | 954                    | 250                  | 244                | 132                | -                 | -                      | -                  | 30.035  |
| Univ., Recerca i Sec. Inf.       | 171                      | 1.269                       | -                      | 41                   | 212                | 152                | -                 | -                      | -                  | 1.845   |
| Despeses diversos depart.        | -                        | 18.137                      | -                      | -                    | 1.270              | -                  | -                 | 2.849                  | 12.552             | 34.808  |
| Treb., Ind., Com., Turisme       | -                        | 54                          | 257                    | 57                   | 64                 | 2.578              | 5                 | -                      | -                  | 3.015   |
| Justícia i Interior              | 48                       | -                           | 508                    | 137                  | -                  | 140                | -                 | -                      | -                  | 833     |
| Total                            | 31.824                   | 276.195                     | 10.739                 | 1.899                | 17.774             | 25.606             | 432.252           | 62.199                 | 18.034             | 876.522 |
| Total oblig. reconeg. 2002       | 31.824                   | 279.423                     | 11.810                 | 1.900                | 18.165             | 26.947             | 432.252           | 62.409                 | 18.034             | 882.764 |
| Romanents anul·lats 2002         | 2.076                    | 25.097                      | 4.241                  | 244                  | 3.944              | 6.901              | 12.458            | 23.630                 | 4.785              | 83.376  |
| Total oblig. reconeg. 2001       | 21.141                   | 131.057                     | 14.914                 | 3.116                | 22.524             | 23.478             | 395.437           | 55.496                 | 13.397             | 680.560 |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

El Departament de Política Territorial i Obres Públiques realitza el 52% 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 361.556 m€ i 51.807 m€, respectivament, que representen el 47% del total de les obligacions reconegudes el 2002 en aquest capítol.

L'article d'Edificis i altres construccions inclou, en el Departament d'Ensenyament, les inversions en centres docents, tant per a noves construccions com

per a ampliacions i reformes, una part de les quals, 156.011 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.

Hem fiscalitzat l'acompliment de la Disposició final quaranta-unena del pressupost per a l'exercici 2002, que estableix que els departaments de la Generalitat hauran de destinar un mínim del 2% de llurs partides pressupostàries d'inversió directa en edificis d'ús públic de la Generalitat, o en edificis el dret d'ús dels quals per qualsevol títol correspon a la Generalitat, per a suprimir les barreres arquitectòniques.

L'objectiu d'aquesta fiscalització ha estat verificar que les actuacions concretes dutes a terme pels departaments per a la supressió de les barreres arquitectòniques complien l'esmentada disposició final.

Per tal de dur a terme la fiscalització, es va sol·licitar a tots els departaments, l'import de les inversions directes fetes, així com l'import destinat a la supressió de barreres arquitectòniques, amb la descripció individualitzada del seu cost.

En el quadre següent es mostra el resultat de les respostes:

**Quadre 3.1.AT**

| Departament                            | Inversió directa | Dotació supressió barreres arquitectòniques | Nombre actuacions fetes | %   |
|----------------------------------------|------------------|---------------------------------------------|-------------------------|-----|
| Economia i Finances                    | 509.020,00       | 76.353,00                                   | 2                       | 15  |
| Política Territorial i Obres Públiques | 1.128.191,52     | 33.334,75                                   | 6                       | 3   |
| Justícia i Interior                    | 17.344.985,24    | 565.003,03                                  | 9                       | 3   |
| Presidència                            | 0,00             | 87.074,41                                   | 3                       | -   |
| Agricultura, Ramaderia i Pesca         | 8.385.128,31     | 166.995,15                                  | 9                       | 2   |
| Benestar i Família                     | 0,00             | 0,00                                        | 0                       | -   |
| Cultura                                | 3.750.321,53     | 285.986,63                                  | 4                       | 8   |
| Ensenyament                            | 136.181.353,95   | 2.755.956,35                                | 71                      | 2   |
| Governació i Relacions Institucionals  | 0,00             | 0,00                                        | 0                       | -   |
| Medi Ambient                           | 11.470.364,55    | 1.180.707,12                                | 12                      | 10  |
| Sanitat i Seguretat Social             | 0,00             | 155.521,68                                  | 3                       | -   |
| Universitat, Recerca i Soc. Informació | 564.492,43       | 792.936,00                                  | 3                       | 140 |
| Treball, Indústria, Comerç i Turisme   | 0,00             | 0,00                                        | 0                       | -   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

De les proves realitzades es desprèn que la interpretació del concepte d'inversió directa no es homogènia en tots els departaments; no obstant això, les dotacions realitzades corresponen a actuacions concretes dirigides a la supressió de barreres arquitectòniques.

De les respostes rebudes es desprèn que tres departaments no han consignat cap import, sis departaments van fer dotacions per sobre del mínim pressupostari del 2%, dos departaments han consignat el mínim del 2%, i dos departaments més han fet dotacions específiques sense haver efectuat cap inversió directa.

### 3.1.3.6. *Transferències de capital*

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

**Quadre 3.1.AU**

| Seccions                     | A l'Estat/<br>a la Generalit. | OA<br>adminis-<br>tratiu | Seguretat<br>Social | OA com.<br>indust. i<br>fin. | Empreses<br>públiques<br>i altres | Corpora-<br>cions<br>locals | Empreses<br>privades | Famílies i<br>instituc.<br>sense final.<br>de lucre | Total     |
|------------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------|------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------|-----------|
| Crèdit inicial               | 3.149                         | 11.670                   | 120.995             | 3.197                        | 179.158                           | 107.902                     | 69.988               | 49.892                                              | 545.951   |
| Modificació de crèdit        | (2.030)                       | 623                      | 4.675               | 72                           | 73.023                            | 56.276                      | 97.030               | 465.687                                             | 695.356   |
| Crèdit definitiu             | 1.119                         | 12.293                   | 125.670             | 3.269                        | 252.181                           | 164.178                     | 167.018              | 515.579                                             | 1.241.307 |
| Presidència                  | -                             | 294                      | -                   | -                            | 16.979                            | 282                         | -                    | 766                                                 | 18.321    |
| Governació i Relacions Inst. | -                             | 216                      | -                   | -                            | 361                               | 68.366                      | -                    | -                                                   | 68.943    |
| Economia i Finances          | -                             | 763                      | -                   | -                            | -                                 | -                           | -                    | -                                                   | 763       |
| Ensenyament                  | -                             | -                        | -                   | -                            | -                                 | 8.505                       | -                    | 429                                                 | 8.934     |
| Cultura                      | -                             | 10.268                   | -                   | -                            | 6.714                             | 6.836                       | 241                  | 5.773                                               | 29.832    |
| Sanitat i Seguretat Social   | -                             | 25                       | 101.801             | -                            | 1.352                             | -                           | -                    | 165                                                 | 103.343   |
| Política Territorial i O.P.  | -                             | 150                      | -                   | -                            | 35.439                            | 5.716                       | 1.996                | 31.381                                              | 74.682    |
| Agricult., Ramad. i Pesca    | 1.029                         | 70                       | -                   | 3.247                        | 194                               | 4.179                       | 67.400               | 399.157                                             | 475.276   |
| Treball                      | -                             | -                        | -                   | -                            | -                                 | -                           | 539                  | -                                                   | 539       |
| Justícia                     | -                             | 70                       | -                   | -                            | -                                 | -                           | -                    | -                                                   | 70        |
| Indústria, Comerç i Turisme  | -                             | 192                      | -                   | -                            | 35.373                            | 3.218                       | 20.777               | 323                                                 | 59.883    |
| Benestar i Família           | -                             | -                        | 23.869              | -                            | -                                 | 976                         | -                    | 256                                                 | 25.101    |
| Medi Ambient                 | -                             | -                        | -                   | -                            | 69.601                            | 4.477                       | 320                  | 4.879                                               | 79.277    |
| Interior                     | -                             | 183                      | -                   | -                            | -                                 | 1.127                       | 7.667                | -                                                   | 8.977     |
| Univ., Recerca, Soc. Inf.    | -                             | -                        | -                   | -                            | 58.545                            | -                           | -                    | 7.415                                               | 65.960    |
| Despeses div. depart.        | -                             | 60                       | -                   | -                            | 216                               | -                           | -                    | -                                                   | 276       |
| Treb., Ind, Com. i Turisme   | -                             | -                        | -                   | -                            | -                                 | 641                         | -                    | 14                                                  | 655       |
| Justícia i Interior          | -                             | -                        | -                   | -                            | -                                 | 101                         | -                    | -                                                   | 101       |
| Total oblig. reconeg. 2002   | 1.029                         | 12.291                   | 125.670             | 3.247                        | 224.774                           | 104.424                     | 98.940               | 450.558                                             | 1.020.933 |
| Romanents anul·lats 2002     | 90                            | 2                        | -                   | 22                           | 27.407                            | 59.754                      | 68.078               | 65.021                                              | 220.374   |
| Total oblig. reconeg. 2001   | -                             | 10.718                   | 100.467             | 4.625                        | 162.571                           | 84.601                      | 122.757              | 466.683                                             | 952.452   |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Els departaments de Sanitat i Seguretat Social, de Política Territorial i Obres Públiques, d'Agricultura, Ramaderia i Pesca i Medi Ambient liquiden el 72% del total de les transferències de capital.

Les transferències a les entitats gestores de la Seguretat Social representen el 12% del total d'obligacions reconegudes.

En el Departament de Governació i Relacions Institucionals, les transferències a corporacions locals inclouen 54.045 m€ per aportacions al Pla únic d'obres i serveis de Catalunya.

Les transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre inclouen 373.178 m€ del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca per a les primes,

provinents del Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària (FEOGA), que haurien de ser considerades transferències corrents, i 28.504 m€ del Departament de Política Territorial i Obres Públiques per a subvencions per a la promoció, adquisició i rehabilitació d'habitatges.

En el Departament de Medi Ambient les transferències a empreses públiques i altres inclouen 45.122 m€ per l'Agència Catalana de l'Aigua rebuts de fons europeus.

### 3.1.3.7. Variació actius financers

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

**Quadre 3.1.AV**

| Empreses                                             | Bestretes al personal | Constitució de dipòsits i fiances | Adquisició d'accions | Aportacions a compte de capital o fons patrimonial | Total   |
|------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------|---------|
| Crèdit inicial                                       | 396                   | 312                               | 10.111               | 129.100                                            | 139.919 |
| Modificació de crèdit                                | 735                   | -                                 | 13.783               | 4.749                                              | 19.267  |
| Crèdit definitiu                                     | 1.131                 | 312                               | 23.894               | 133.849                                            | 159.186 |
| Institut Cartogràfic de Catalunya                    | -                     | -                                 | -                    | 4.808                                              | 4.808   |
| Corporació Catalana de Ràdio i TV                    | -                     | -                                 | -                    | 55.069                                             | 55.069  |
| Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya          | -                     | -                                 | -                    | 36.662                                             | 36.662  |
| Institut Català de les Indústries Culturals          | -                     | -                                 | -                    | 4.504                                              | 4.504   |
| Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries    | -                     | -                                 | -                    | 2.253                                              | 2.253   |
| Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil      | -                     | -                                 | -                    | 9.232                                              | 9.232   |
| Lab. Gral. d'Assaigs i Investig. Generalitat de Cat. | -                     | -                                 | -                    | 3.606                                              | 3.606   |
| Gestió d'infraestructures, SA                        | -                     | -                                 | 8.640                | -                                                  | 8.640   |
| Fira 2000, SA                                        | -                     | -                                 | 13.523               | -                                                  | 13.523  |
| ICCA                                                 | -                     | -                                 | -                    | 901                                                | 901     |
| CIDEM                                                | -                     | -                                 | -                    | 2.825                                              | 2.825   |
| ICF                                                  | -                     | -                                 | -                    | 1.377                                              | 1.377   |
| Teatre Nacional de Catalunya, SA                     | -                     | -                                 | -                    | 2.230                                              | 2.230   |
| Forestal Catalana, SA                                | -                     | -                                 | 1.442                | -                                                  | 1.442   |
| Consorci Circuit de Catalunya                        | -                     | -                                 | -                    | 5.636                                              | 5.636   |
| Altres                                               | 980                   | 312                               | 289                  | 4.279                                              | 5.860   |
| Total obligacions reconegudes 2002                   | 980                   | 312                               | 23.894               | 133.382                                            | 158.568 |
| Romanents anul·lats 2002                             | 151                   | -                                 | -                    | 467                                                | 618     |
| Total obligacions reconegudes 2001                   | 881                   | 312                               | 12.622               | 134.155                                            | 147.970 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia

Seguint el Pla economicofinancer de Gestió d'Infraestructures, SA, l'accionista únic va acordar el 17 d'octubre de 2002, l'ampliació de capital de la societat en 8.640 m€, totalment subscrit i desemborsat per la Generalitat de Catalunya.

Segons l'Acord de Govern de 29 de maig de 2001, que va autoritzar la subscripció d'accions de l'entitat Fira 2000, SA, durant l'exercici 2002, s'ha subscrit i desemborsat el 75% restant de l'ampliació de capital de 18.030 m€, duta a terme per l'empresa Fira 2000, SA.

Segons l'Acord de Govern del dia 16 d'abril de 2002, la Generalitat de Catalunya, com a soci únic, va aprovar l'ampliació de capital de Forestal Catalana, en 1.442 m€.

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 passius financers*

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

**Quadre 3.1.AW**

| Concepte                                        | Amortització de deute interior | Amortització de préstecs i bestretes | Total     |
|-------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|-----------|
| Crèdit inicial                                  | 522.911                        | 9.285                                | 532.196   |
| Modificació de crèdit                           | 6.596                          | 483.112                              | 489.708   |
| Crèdit definitiu                                | 529.507                        | 492.397                              | 1.021.904 |
| Amortització del deute públic                   | 529.507                        | -                                    | 529.507   |
| Amortització de préstecs:<br>En moneda nacional | -                              | 492.397                              | 492.397   |
| Total obligacions reconegudes 2002              | 529.507                        | 492.397                              | 1.021.904 |
| Romanents anul·lats 2002                        | -                              | -                                    | -         |
| Total obligacions reconegudes 2001              | 228.986                        | 604.329                              | 833.315   |

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 2002 i pendents de pagament a final de l'exercici eren 760.037 m€, tal com es mostra en el Quadre 3.1.A, classificades per capítols de despeses.

### 3.1.4. Liquidació per funcions

El quadre que es presenta a continuació compara els pressupostos de despeses d'aquest exercici i els de l'anterior classificats per grups de funcions:

### Quadre 3.1.AX

| Grups de funcions                                 | Pressupost inicial |            |                |        |        | Pressupost definitiu |            |                |        |        | Obligacions reconegudes |            |                |        |        |
|---------------------------------------------------|--------------------|------------|----------------|--------|--------|----------------------|------------|----------------|--------|--------|-------------------------|------------|----------------|--------|--------|
|                                                   | 2001               | 2002       | % Participació |        | % Var. | 2001                 | 2002       | % Participació |        | % Var. | 2001                    | 2002       | % Participació |        | % Var. |
|                                                   |                    |            | 2001           | 2002   |        |                      |            | 2001           | 2002   |        |                         |            | 2001           | 2002   |        |
| 0. Deute públic                                   | 925.432            | 979.157    | 6,91           | 6,60   | 5,80   | 1.348.611            | 1.471.359  | 8,73           | 8,65   | 9,10   | 1.262.240               | 1.438.395  | 8,51           | 8,79   | 13,96  |
| 1. Serveis de caràcter general                    | 1.124.872          | 1.108.511  | 8,40           | 7,47   | (1,45) | 1.215.505            | 1.173.415  | 7,87           | 6,90   | (3,46) | 1.187.756               | 1.139.596  | 8,00           | 6,97   | (4,05) |
| 2. Protecció Civil i Seguretat Ciutadana          | 269.079            | 310.614    | 2,01           | 2,09   | 15,44  | 287.116              | 334.955    | 1,86           | 1,97   | 16,66  | 284.285                 | 330.105    | 1,91           | 2,02   | 16,12  |
| 3. Seguretat, protecció i promoció social         | 645.114            | 876.298    | 4,82           | 5,90   | 35,84  | 902.071              | 1.241.224  | 5,84           | 7,29   | 37,60  | 754.438                 | 1.013.044  | 5,08           | 6,19   | 34,28  |
| 4. Producció de béns públics de caràcter social   | 7.719.399          | 8.735.553  | 57,63          | 58,86  | 13,16  | 8.036.403            | 9.028.346  | 52,05          | 53,06  | 12,34  | 7.931.623               | 8.875.852  | 53,46          | 54,26  | 11,90  |
| 5. Producció de béns públics de caràcter econòmic | 607.737            | 713.460    | 4,54           | 4,81   | 17,40  | 670.609              | 790.165    | 4,34           | 4,64   | 17,83  | 596.312                 | 717.435    | 4,02           | 4,38   | 20,31  |
| 6. Regulació econòmica de caràcter general        | 88.541             | 93.454     | 0,66           | 0,63   | 5,55   | 101.114              | 130.952    | 0,66           | 0,77   | 29,51  | 95.922                  | 113.243    | 0,65           | 0,69   | 18,06  |
| 7. Regulació econòmica de sectors productius      | 231.444            | 272.509    | 1,73           | 1,83   | 17,74  | 835.353              | 806.188    | 5,41           | 4,74   | (3,49) | 722.362                 | 717.948    | 4,87           | 4,39   | (0,61) |
| 9. Transferències al sector públic territorial    | 1.783.594          | 1.752.476  | 13,31          | 11,81  | (1,74) | 2.044.331            | 2.039.040  | 13,24          | 11,98  | (0,26) | 2.002.632               | 2.013.437  | 13,50          | 12,31  | 0,54   |
| Total                                             | 13.395.212         | 14.842.032 | 100,00         | 100,00 | 10,80  | 15.441.113           | 17.015.644 | 100,00         | 100,00 | 10,20  | 14.837.570              | 16.359.055 | 100,00         | 100,00 | 10,25  |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Cal remarcar que aquesta classificació funcional del pressupost de despeses no guarda relació amb els pressupostos classificats per programes de les diferents memòries que es presenten acompanyant el projecte de pressupost. Es tracta d'una classificació automàtica per funcions de les partides, que presenta la Intervenció General amb la liquidació del pressupost.

De l'anàlisi del quadre anterior es desprèn que la funció de major importància és la corresponent a la producció de béns públics de caràcter social, amb un percentatge de participació respecte a les obligacions reconegudes totals, d'un 54% a l'any 2002.

La funció de producció de béns públics de caràcter social centra les seves actuacions en les següents àrees: sanitat, educació, habitatge, urbanisme i ordenació del territori, cultura, benestar i altres serveis comunitaris i socials.

### 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 2000 i anteriors | 561.320         | 61.802              |
| De l'exercici 2001             | 427.427         | 805.882             |
| Pendents a 31.12.01            | 988.747         | 867.684             |
| Anul·lacions netes             | (222.024)       | (10.141)            |
| Cobraments/pagaments           | (381.853)       | (815.760)           |
| Pendents a 31.12.02            | 384.870         | 41.783              |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La situació dels valors a cobrar pendents a 31 de desembre de 2002 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        | 36.042             | 55.591                   | 91.633         |
| 2. Impostos indirectes      | -                  | 46.044                   | 46.044         |
| 3. Taxes i altres ingressos | 15.146             | 23.314                   | 38.460         |
| 4. Transferències corrents  | 208.733            | -                        | 208.733        |
| <b>Total</b>                | <b>259.921</b>     | <b>124.949</b>           | <b>384.870</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Compte de rendes publiques.

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 2002 era la següent:

**Quadre 3.2.C**

| Exercici     | Import         |
|--------------|----------------|
| 1998         | 72.704         |
| 1999         | 18.996         |
| 2000         | 65.816         |
| 2001         | 102.405        |
| <b>Total</b> | <b>259.921</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'antiguitat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors al final de 2002 és la següent:

**Quadre 3.2.D**

| Exercici     | Import        |
|--------------|---------------|
| 1996         | 132           |
| 1997         | 30            |
| 1998         | -             |
| 1999         | 435           |
| 2000         | 23.151        |
| 2001         | 18.035        |
| <b>Total</b> | <b>41.783</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import pendent de pagament inclou en l'exercici 2000, 20.301 m€ corresponents al Departament de Treball en concepte de transferències corrents; i en l'exercici 2001, 8.411 m€ del Departament de Medi Ambient en concepte de transferències de capital.

### 3.3. COMPTE DE TRESORERIA

La Tresoreria està constituïda per tots els recursos financers de què disposa l'Administració de la Generalitat, tant per operacions pressupostàries com extra-pressupostàries, 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             | 2001          | 2002           |
|----------------------|---------------|----------------|
| En el Banc d'Espanya | 8.094         | 27.267         |
| En altres entitats   | 58.956        | 93.416         |
| <b>Total</b>         | <b>67.050</b> | <b>120.683</b> |

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 932 m€ a finals de 2002. Tampoc no figuren els lliuraments de fons a justificar (fons de maniobra), que resten sota control de la Intervenció Delegada amb un saldo de 5.523 m€ al tancament de l'exercici 2002, 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                         | Ingressos         | Pagaments         |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo inicial a 1.1.02           | 67.050            |                   |
| Pressupost corrent               | 15.881.216        | 15.599.018        |
| Exercicis anteriors              | 381.834           | 815.760           |
| Operacions de la tresoreria:     |                   |                   |
| Deutors                          | 1.425.787         | 1.430.558         |
| Creditors                        | 25.234.210        | 25.024.541        |
| Girs i remeses                   | 3.575.565         | 3.575.102         |
| <b>Total ingressos/pagaments</b> | <b>46.498.612</b> | <b>46.444.979</b> |
| <b>Saldo final a 31.12.02</b>    | <b>120.683</b>    |                   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els interessos liquidats per l'Administració de la Generalitat durant l'exercici han estat de 8.391 m€. En el quadre consten detallats i comparats amb els de l'exercici anterior.

#### Quadre 3.3.C

| Concepte                 | 2001  | 2002  |
|--------------------------|-------|-------|
| Tresoreria general       | 5.116 | 6.460 |
| Tresoreries territorials | 2.420 | 1.931 |
| Total                    | 7.536 | 8.391 |

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                                 | 805           | 5.614     | 896       | 5.523       |
| Pagaments avançats línies ajut agrari            | -             | 389.457   | 389.414   | 43          |
| Pagament en espècie deutes tributaris            | 66            | -         | 66        | -           |
| Compensacions i embargaments Generalitat         | 559           | 43.898    | 43.984    | 473         |
| Pagaments avançats en tràmit de comptabilització | -             | 990.742   | 990.732   | 10          |
| Pagaments remeses pendents d'aplicació           | 339           | 91        | 120       | 310         |
| Altres deutors                                   | 373           | 756       | 575       | 554         |
| Total                                            | 2.142         | 1.430.558 | 1.425.787 | 6.913       |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El Fons de maniobra recull els fons lliurats a diversos habilitats dels departaments per manaments de pagaments a justificar renovables, d'acord amb l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 12 de desembre de 2001. Aquest compte és reclassificat en confeccionar el Balanç com a Tresoreria (vegeu apartat 3.8.3.h).

Durant 2002 s'ha reconegut una despesa pressupostària en concepte d'adquisició d'obres d'art per part del Departament de Cultura per 66 m€, que ha suposat la cancel·lació del compte Pagament en espècie deutes tributaris.

El saldo final del compte Compensacions i embargaments Generalitat indica que a finals de 2002 s'havien cancel·lat 473 m€ de drets pendents de cobrament, però que encara no s'havien compensat amb els saldos creditors corresponents.

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

### 3.3.3. Operacions de la tresoreria, comptes creditors

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

Durant l'exercici 2002 el moviment de les operacions de tresoreria, comptes creditors, ha estat el següent:

**Quadre 3.3.E**

| Concepte       | Saldo inicial | Pagaments  | Ingressos  | Saldo final |
|----------------|---------------|------------|------------|-------------|
| Efectiu        | 373.808       | 25.024.541 | 25.234.210 | 583.477     |
| Girs i remeses | -             | 3.575.102  | 3.575.565  | 463         |
| Valors         | 499.064       | 61.747     | 99.024     | 536.341     |
| Total          | 872.872       | 28.661.390 | 28.908.799 | 1.120.281   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

**Quadre 3.3.F**

| Efectiu                                                   | 2001           | 2002           |
|-----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Ingressos duplicats o excessius                           | 427            | 538            |
| Creditors diversos                                        | 23.229         | 2.974          |
| Retencions judicials                                      | 233            | 244            |
| Retrocessió entitats financeres                           | 3.471          | 123.987        |
| Ingressos pendents d'aplicació                            | 6.195          | 14.797         |
| Remeses pendents d'aplicació                              | 97             | 10             |
| Aportació al patrimoni cultural                           | 1.228          | 687            |
| Ingressos d'entitats col·laboradores pendents d'aplicació | 2.592          | 2.701          |
| Talons càrrec pendents aplicació                          | 275            | 748            |
| Ingressos executiva pendents aplicació                    | 2.796          | 7.455          |
| Objectiu 5B FEDER                                         | 2.110          | -              |
| Ingressos d'oficines liquidadores                         | 1.203          | 1.199          |
| IRPF                                                      | 106.303        | 117.288        |
| Impost sobre la renda del capital                         | 5.257          | 4.331          |
| Drets passius                                             | 10.827         | 7.175          |
| Impost general sobre el tràfic d'empreses                 | 3.321          | 3.321          |
| Impost sobre rendes arrendaments immobles                 | 221            | 223            |
| Quotes Seguretat Social                                   | 69.725         | 85.255         |
| MUFACE (General)                                          | 4.546          | 3.273          |
| Mutualitat General Judicial                               | 247            | 158            |
| Fiances provisionals metàl·lic                            | 1.137          | 1.060          |
| Fiances definitives metàl·lic                             | 8.924          | 9.856          |
| Dipòsits provisionals                                     | 12.936         | 15.461         |
| Altres dipòsits                                           | 6.298          | 4.606          |
| Fons garantia activitats produccions cinematogràfiques    | 2.190          | -              |
| Crèdit segons convenis d'assumpció de deutes              | 96.548         | 174.759        |
| IVA transferit                                            | 1.390          | 1.564          |
| Altres                                                    | 82             | (193)          |
| <b>Total</b>                                              | <b>373.808</b> | <b>583.477</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo del compte Retrocessió entitats financeres inclou la retrocessió d'un pagament ordenat al Servei Català de la Salut de 120.000 m€. Aquest pagament s'havia d'efectuar al 2003 i per error es va incloure a l'exercici 2002. A final de l'any es va retrocedir el pagament utilitzant aquest compte. El saldo s'anul·laria el 2003 amb el pagament definitiu.

El saldo del compte d'IRPF inclou com a pendent de pagament les retencions d'aquest import corresponents al quart trimestre de 2002.

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 2002, la xifra acordada va ser de 36.355 m€. Una vegada acabat l'exercici pressupostari, s'ha de fer, la liquidació definitiva, en 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 36.355 m€ per al mes de desembre i la resta de 48.900 m€ corresponen a la liquidació definitiva a fer efectiva el 2003.

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 2002, la Generalitat tenia formalitzats tres convenis d'aquest tipus, per un màxim de 388.000 m€. La Generalitat pot, unilateralment, endarrerir el pagament a l'entitat financera fins a 180 dies des del venciment mitjà de la remesa, suportant un cost financer màxim, en funció del termini, d'un 2,85%,<sup>1</sup> com a màxim, sobre els imports ajornats.

En aquestes operacions el deute es registra com a pagat en els comptes de creditors pressupostaris en el moment d'enviar la remesa, traspasant-se 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 2002 l'import pendent de liquidar a les entitats financeres per aquests convenis era de 174.759 m€.

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:

---

1. L'últim trimestre del 2002, aquest percentatge va quedar establert en un 3.25%.

**Quadre 3.3.G**

| Valors                              | 2001           | 2002           |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Fiances provisionals                | 6.420          | 6.501          |
| Fiances definitives                 | 409.839        | 437.165        |
| Dipòsits                            | 11.481         | 33.656         |
| Documents en garantia fraccionament | 50.541         | 38.236         |
| Certificats de descobert            | 20.783         | 20.783         |
| <b>Total</b>                        | <b>499.064</b> | <b>536.341</b> |

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                          | 2001             | 2002             |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Fons líquids                      | 67.050           | 120.683          |
| Drets pendents de cobrament:      |                  |                  |
| De l'exercici corrent             | 427.427          | 405.938          |
| D'exercicis anteriors             | 561.320          | 384.870          |
| Deutors no pressupostaris         | 2.142            | 6.913            |
| <b>Total</b>                      | <b>1.057.939</b> | <b>918.404</b>   |
| Obligacions pendents de pagament: |                  |                  |
| De l'exercici corrent             | 805.871          | 760.037          |
| D'exercicis anteriors             | 61.803           | 41.783           |
| Creditors no pressupostaris       | 373.808          | 583.940          |
| <b>Total</b>                      | <b>1.241.482</b> | <b>1.385.760</b> |
| <b>Total romanent</b>             | <b>(183.543)</b> | <b>(467.356)</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

D'acord amb el PGCPGC, aquest estat hauria de mostrar la part afectada d'aquest 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 131.502 m€ (vegeu apartat 3.8.3.f) i els ingressos pendents d'aplicació per 14.797 m€ (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.

#### 3.4.1. Endeutament a llarg termini

El moviment de l'Endeutament a llarg termini, durant el 2002 ha estat el següent:

**Quadre 3.4.A**

|                                             | 31.12.01         | Augments         | Amortitzacions     | 31.12.02         |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|
| <b>DEUTE PÚBLIC:</b>                        |                  |                  |                    |                  |
| Llei 32/1991 Pressupost 1992 i Llei 1/1992  | 150.253          | -                | -                  | 150.253          |
| Llei 3/1992 Pressupost 1993 i Llei 5/1993   | 297.496          | -                | (2.596)            | 294.900          |
| Llei 16/1993 Pressupost 1994                | 267.022          | -                | (6.327)            | 260.695          |
| Llei 12/1994 Pressupost 1995                | 670.694          | -                | (210.265)          | 460.429          |
| Llei 14/1996 Pressupost 1996                | 249.021          | -                | (98.768)           | 150.253          |
| Llei 19/1996 Pressupost 1997                | 510.499          | -                | (147.488)          | 363.011          |
| Llei 16/1997 Pressupost 1998                | 739.698          | -                | (53.190)           | 686.508          |
| Llei 20/1998 Pressupost 1999                | 942.359          | -                | (10.873)           | 931.486          |
| Llei 3/2000 Pressupost 2000                 | 786.020          | -                | -                  | 786.020          |
| Llei 14/2000 Pressupost 2001                | 143.559          | 120.923          | -                  | 264.482          |
| Llei 20/2001 Pressupost 2002                | -                | 542.251          | -                  | 542.251          |
| <b>Total</b>                                | <b>4.756.621</b> | <b>663.174</b>   | <b>(529.507)</b>   | <b>4.890.288</b> |
| <b>PRÉSTECES I CRÈDITS:</b>                 |                  |                  |                    |                  |
| Llei 20/1990 Pressupost 1991 i Llei 14/1991 | 18.445           | -                | -                  | 18.445           |
| Llei 32/1991 Pressupost 1992 i Llei 1/1992  | 39.957           | -                | (7.265)            | 32.692           |
| Llei 16/1993 Pressupost 1994                | 50.752           | -                | (10.150)           | 40.602           |
| Llei 12/1994 Pressupost 1995                | 160.270          | -                | (120.203)          | 40.067           |
| Llei 14/1996 Pressupost 1996                | 297.228          | -                | (134.408)          | 162.820          |
| Llei 19/1996 Pressupost 1997                | 432.729          | -                | (220.371)          | 212.358          |
| Llei 16/1997 Pressupost 1998                | 497.576          | -                | -                  | 497.576          |
| Llei 20/1998 Pressupost 1999                | 184.000          | -                | -                  | 184.000          |
| Llei 14/2000 Pressupost 2001                | 187.951          | -                | -                  | 187.951          |
| Llei 20/2001 Pressupost 2002                | -                | 360.000          | -                  | 360.000          |
| <b>Total</b>                                | <b>1.868.908</b> | <b>360.000</b>   | <b>(492.397)</b>   | <b>1.736.511</b> |
| <b>Total endeutament</b>                    | <b>6.625.529</b> | <b>1.023.174</b> | <b>(1.021.904)</b> | <b>6.626.799</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia

Les operacions d'endeutament a llarg termini han suposat un ingrés de 1.023.174 m€ en el pressupost per variacions de passius financers. Aquestes operacions han estat autoritzades d'acord amb l'article 35, apartats 1, 2 i 3, de la LPGC de l'any 2002 amb el detall següent:

**Quadre 3.4.B**

| Concepte                                         | Import           |
|--------------------------------------------------|------------------|
| Operacions noves                                 | 653.549          |
| Operacions de refinançament:<br>De llarg termini | 369.625          |
| <b>Total</b>                                     | <b>1.023.174</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El límit d'endeutament per operacions noves establert per l'article 35.1 de la LPGC de l'any 2002 era de 660.392 m€, i no ha estat sobrepassat durant l'exercici.

L'article 35.3 de la LPGC de l'any 2002 va fixar el límit d'operacions de refinançament de crèdits a curt termini en 368.678 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.

En l'exercici 2002 s'han ingressat 663.174 m€ de deute públic, autoritzats per les lleis de pressupostos del 2001 i 2002. Els sistemes utilitzats han estat: les subhastes competitives d'obligacions i bons, la col·locació restringida entre creadors de mercant i la col·laboració assegurada entre entitats col·laboradores.

S'han adjudicat 367.190 m€ de valor nominal mitjançant quatre 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 de 15 de febrer de 2002, que disposa l'import i desenvolupa les característiques dels valors a emetre dins el Programa d'emissions per a l'exercici pressupostari de l'any 2002.

Aquestes emissions han estat les següents:

**Quadre 3.4.C**

| Data subscripció i desemborsament | Import  | Preu marginal | Data emissió | % interès | Pagament interès | Data venciment | Tipus* |
|-----------------------------------|---------|---------------|--------------|-----------|------------------|----------------|--------|
| 21.05.2002                        | 25.000  | 99,210        | 30.04.2002   | 4,5       | Anual            | 30.09.2005     | B3     |
| 21.05.2002                        | 20.000  | 96,548        | 18.10.2001   | 4,25      | Anual            | 30.04.2007     | B5     |
| 21.05.2002                        | 40.000  | 97,599        | 30.04.2002   | 5,2       | Anual            | 30.09.2012     | O10    |
| 21.05.2002                        | 8       | 97,606        | 30.04.2002   | 5,2       | Anual            | 30.09.2012     | O10    |
| 23.07.2002                        | 20.000  | 101,369       | 30.04.2002   | 4,5       | Anual            | 30.09.2005     | B3     |
| 23.07.2002                        | 1       | 101,369       | 30.04.2002   | 4,5       | Anual            | 30.09.2005     | B3     |
| 23.07.2002                        | 40.000  | 99,019        | 18.10.2001   | 4,25      | Anual            | 30.04.2007     | B5     |
| 23.07.2002                        | 30.000  | 100,810       | 30.04.2002   | 5,2       | Anual            | 30.09.2012     | O10    |
| 25.09.2002                        | 20.000  | 104,158       | 30.04.2002   | 4,5       | Anual            | 30.09.2005     | B3     |
| 25.09.2002                        | 18      | 104,158       | 30.04.2002   | 4,5       | Anual            | 30.09.2005     | B3     |
| 25.09.2002                        | 42.000  | 102,717       | 18.10.2001   | 4,25      | Anual            | 30.04.2007     | B5     |
| 25.09.2002                        | 40.000  | 106,288       | 30.04.2002   | 5,2       | Anual            | 30.09.2012     | O10    |
| 25.09.2002                        | 3       | 106,312       | 30.04.2002   | 5,2       | Anual            | 30.09.2012     | O10    |
| 26.11.2002                        | 30.000  | 103,353       | 30.04.2002   | 4,5       | Anual            | 30.09.2005     | B3     |
| 26.11.2002                        | 154     | 103,353       | 30.04.2002   | 4,5       | Anual            | 30.09.2005     | B3     |
| 26.11.2002                        | 20.000  | 103,674       | 18.10.2001   | 4,25      | Anual            | 30.04.2007     | B5     |
| 26.11.2002                        | 40.000  | 104,397       | 30.04.2002   | 5,2       | Anual            | 30.09.2012     | O10    |
| 26.11.2002                        | 6       | 104,400       | 30.04.2002   | 5,2       | Anual            | 30.09.2012     | O10    |
| Total                             | 367.190 |               |              |           |                  |                |        |

Imports en milers d'euros

Font: Elaboració pròpia.

\* Tipus B3: Bons a 3 anys.

B5: Bons a 5 anys.

O10: Obligacions a 10 anys.

Aquestes emissions han suposat un ingrés líquid de 364.957 m€ registrat en el capítol 9 d'ingressos i de 8.581 m€ registrat en el capítol 3 d'ingressos per les primes positives d'emissió.

S'han posat en circulació 100.000 m€ de valor nominal pel sistema de col·locació restringida de valors entre creadors de mercat previst en el Decret 47/2001, de 6 de febrer. Les emissions han estat les següents:

**Quadre 3.4.D**

| Data emissió | Import  | Preu d'emissió | % interès | Pagament interès | Data venciment | Tipus(*) |
|--------------|---------|----------------|-----------|------------------|----------------|----------|
| 30.04.2002   | 50.000  | 99,560         | 4,5       | Anual            | 30.09.2005     | B3       |
| 30.04.2002   | 50.000  | 99,238         | 5,2       | Anual            | 30.09.2012     | O10      |
| Total        | 100.000 |                |           |                  |                |          |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

(\*)Tipus: B3: Bons a 3 anys.

O10: Obligacions a 10 anys.

En aquest cas, l'ingrés líquid ha estat de 98.899 m€.

S'han posat en circulació valors negociables per 200.000 m€, pel sistema de col·locació 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.E**

| Data de desemborsament | Valor nominal | Preu d'emissió | Valor d'emissió | Tipus d'interès % | Pagament interès | Data venciment |
|------------------------|---------------|----------------|-----------------|-------------------|------------------|----------------|
| 17.10.2002             | 140.000       | 99,792         | 139.583         | Euribor + 0,12%   | Semestral        | 17.10.2017     |
| 17.10.2002             | 60.000        | 99,558         | 59.735          | Euribor + 0,14%   | Semestral        | 17.10.2022     |
| Total                  | 200.000       |                | 199.318         |                   |                  |                |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els préstecs i crèdits a llarg termini concertats durant l'exercici 2002 han estat els següents:

**Quadre 3.4.F**

| Entitats                           | Data contracte | Import  | Tipus d'interès % | Venciment final | Amortitzacions |
|------------------------------------|----------------|---------|-------------------|-----------------|----------------|
| DGZ-Dekabank Deutsche Kommunalbank | 29.07.2002     | 100.000 | Euribor + 0,085   | 29.07.2012      | (1)            |
| Landesbank-Hessen Thüringen Giroz  | 29.07.2002     | 160.000 | Euribor + 0,0975  | 29.07.2012      | Al venciment   |
| HSBC Bank Plc Sucursal España      | 26.07.2002     | 100.000 | Euribor + 0,070   | 26.07.2012      | Al venciment   |
| Total                              |                | 360.000 |                   |                 |                |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: (1) Venciment anual amb 5 anys de carència.

La càrrega financera d'aquest exercici ha estat de 1.418.083 m€, incloent-hi 1.021.904 m€ per amortitzacions (Quadre 3.4.A) i 396.179 m€ per interessos de l'endeutament a llarg termini i per altres despeses financeres (Quadre 3.1.AQ). Sobre el total d'ingressos corrents previstos inicialment en el pressupost, 13.969.997 m€, aquesta càrrega financera representa un percentatge d'un 10,1%, inferior al 25% que estableix com a màxim l'article 18.1.b) de la LFPC, equivalent a 3.492.499 m€.

A continuació presentem 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 considerant el tipus de canvi a la data de tancament, mentre que els interessos s'han calculat en funció de l'estimació del tipus d'interès futur realitzada per la Direcció General de Política Financera.

**Quadre 3.4.G**

| Exercici | Interessos | Principal | Total     |
|----------|------------|-----------|-----------|
| 2003     | 341.670    | 1.066.180 | 1.407.850 |
| 2004     | 329.860    | 628.960   | 958.820   |
| 2005     | 258.450    | 782.250   | 1.040.700 |
| 2006     | 231.010    | 635.690   | 866.700   |
| 2007     | 185.260    | 797.330   | 982.590   |
| 2008     | 164.660    | 380.620   | 545.280   |
| 2009     | 141.790    | 639.300   | 781.090   |
| 2010     | 107.510    | 746.240   | 853.750   |
| 2011     | 80.160     | 173.860   | 254.020   |
| 2012     | 60.600     | 541.950   | 602.550   |
| 2013     | 39.890     | 37.130    | 77.020    |
| 2014     | 35.390     | 134.909   | 170.299   |
| 2015     | 30.220     | 36.060    | 66.280    |
| 2016     | 27.330     | -         | 27.330    |
| 2017     | 26.370     | 140.000   | 166.370   |
| 2018     | 18.600     | 170.964   | 189.564   |
| 2019     | 9.460      | -         | 9.460     |
| 2020     | 9.510      | -         | 9.510     |
| 2021     | 9.580      | -         | 9.580     |
| 2022     | 9.670      | 60.000    | 69.670    |
| 2023     | 5.910      | 27.045    | 32.955    |
| 2024     | 4.830      | -         | 4.830     |
| 2025     | 4.830      | -         | 4.830     |
| 2026     | 4.830      | -         | 4.830     |
| 2027     | 4.830      | -         | 4.830     |
| 2028     | 3.690      | 90.741    | 94.431    |
| Total    | 2.145.910  | 7.089.229 | 9.235.139 |

Imports en milers d'euros.

Font: Direcció General de Política Financera.

L'estimació detallada en el quadre anterior s'hauria d'incloure en l'estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs, seguint allò que estableix l'article 36 de la LFPC (vegeu apartat 3.6).

### 3.4.2. Crèdits a curt termini

Durant l'any 2002 s'ha imputat com a ingressos pressupostaris per passius financers la variació neta dels crèdits a curt termini experimentada durant l'exercici, 48.778 m€ d'increment en passar de 368.678 m€ a 417.456 m€ (vegeu Quadre 3.1.X).

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.H**

| Concepte                              | 2001        | 2002        |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Saldo pendent a l'inici de l'exercici | 514.667     | 368.678     |
| Disposats                             | 3.296.209   | 5.474.337   |
| Amortitzats                           | (3.442.198) | (5.425.559) |
| Pendents a final de l'exercici        | 368.678     | 417.456     |
| Crèdits a curt termini                | 126.000     | 267.000     |
| Pagarés de la Tresoreria              | 242.678     | 150.456     |
| Total                                 | 368.678     | 417.456     |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

A finals de l'exercici 2002 hi havia formalitzades un total de cinc operacions de crèdit de la Tresoreria a curt termini, per un import màxim disponible de 1.740.000 m€. Les cinc operacions estaven disposades per un total de 267.000 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, d'acord amb l'Ordre de 30 de gener de 2002, s'han adjudicat pagarés per un import nominal total de 341.240 m€ en set subhastes, que han representat un ingrés líquid de 336.337 m€. L'import nominal pendent d'amortitzar per pagarés de la Tresoreria a 31 de desembre de 2002 era de 153.240 m€, incloent-hi 2.784 m€ per interessos implícits fins al seu venciment l'any 2003.

Els interessos satisfets per totes les operacions a curt termini, crèdits i pagarés vençuts, durant 2002 han estat de 19.690 m€, tal com ja s'ha indicat en el quadre 3.1.AQ.

Segons l'article 35.5 de la LPGC de l'any 2002, 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 2002, aquest límit era de 2.300.515 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-<br>ment | SG | Consell<br>Con-<br>sultiu | SCC | CJA | CAC | Presi-<br>dència | Govern.<br>R.I. | Econ. i<br>Finan-<br>ces | Ensenya-<br>ment | Cultura | Sanitat<br>SS | PTOP    | ARP    | Treball | Justícia | Indústria<br>, C i T | Benestar<br>i Família | Medi<br>Ambient | Interior | URSI  | Div.<br>depart. | TOTAL   |
|------------------------|----------------|----|---------------------------|-----|-----|-----|------------------|-----------------|--------------------------|------------------|---------|---------------|---------|--------|---------|----------|----------------------|-----------------------|-----------------|----------|-------|-----------------|---------|
| Alt Camp               | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | -                | 5       | -             | 219     | -      | -       | -        | -                    | -                     | 39              | -        | -     | -               | 263     |
| Alt Empordà            | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | 305              | 462     | -             | 1.962   | 141    | -       | 303      | -                    | 4                     | 1.535           | 1        | -     | -               | 4.713   |
| Alt Penedès            | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | 127              | 33      | -             | 180     | 7      | 13      | 246      | -                    | 6                     | -               | 4        | -     | 616             |         |
| Alt Urgell             | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | -                | -       | -             | 189     | 11     | -       | 8        | -                    | -                     | 20              | -        | -     | 228             |         |
| Alta Ribagorça         | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | -                | 2       | -             | 28      | 1      | -       | -        | -                    | -                     | 1.460           | -        | -     | -               | 1.491   |
| Anoia                  | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | 721              | -       | -             | 1.835   | 216    | 4       | 6        | -                    | 19                    | 4               | -        | 66    | -               | 2.871   |
| Bages                  | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | 918              | 3       | -             | 5.430   | 197    | 1       | 34       | -                    | 17                    | -               | 1        | -     | -               | 6.601   |
| Baix Camp              | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | 128              | -               | -                        | 532              | -       | -             | 5.444   | 468    | 1       | 316      | -                    | 21                    | 38              | 1        | -     | -               | 6.949   |
| Baix Ebre              | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | 298              | 85      | -             | 2.641   | 541    | 4       | 37       | 64                   | -                     | 89              | -        | -     | -               | 3.759   |
| Baix Empordà           | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | 24               | 16      | -             | 748     | 221    | 9       | 109      | -                    | -                     | 1.888           | -        | -     | -               | 3.015   |
| Baix Llobregat         | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | 1.877            | 364     | -             | 7.582   | 16     | 12      | 2.080    | 1                    | 216                   | 12              | 10       | -     | -               | 12.170  |
| Baix Penedès           | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | 132              | 14      | -             | 958     | 6      | -       | 98       | -                    | 4                     | 4               | -        | -     | -               | 1.216   |
| Barcelonès             | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | 7.939            | 185             | 1.653                    | 12.320           | 4.046   | 3.870         | 8.937   | 2.260  | 7.141   | 10.681   | 1.302                | 1.236                 | 151             | 1.651    | 1.779 | 34.022          | 99.173  |
| Berguedà               | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | 34               | 25      | -             | 1.167   | 146    | -       | -        | 5                    | -                     | 133             | -        | -     | -               | 1.510   |
| Cerdanya               | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | -                | 7       | -             | 83      | -      | -       | 34       | -                    | -                     | 61              | 1        | -     | -               | 186     |
| Conca de Barberà       | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | -                | 1       | -             | 53      | -      | -       | -        | -                    | -                     | 420             | -        | -     | -               | 474     |
| Garraf                 | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | 148              | 8       | -             | 123     | 1      | 27      | 122      | 11                   | 11                    | -               | 25       | -     | -               | 476     |
| Garrigues              | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | 49               | 17      | -             | 45      | 66     | -       | -        | -                    | 1                     | -               | -        | -     | -               | 178     |
| Garrotxa               | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | -                | 10      | -             | 479     | -      | -       | -        | -                    | -                     | 65              | -        | -     | -               | 554     |
| Gironès                | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | 6                | -               | -                        | 354              | 370     | 16            | 2.010   | 50     | 22      | 463      | 5                    | 129                   | -               | 3        | -     | -               | 3.428   |
| Maresme                | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | 469              | 22      | -             | 484     | 349    | -       | 181      | -                    | 35                    | -               | 8        | -     | -               | 1.548   |
| Montsià                | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | -                | 156     | -             | 360     | 215    | -       | -        | -                    | 135                   | 16              | -        | -     | -               | 882     |
| Noguera                | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | 83               | -       | -             | 289     | 117    | -       | 5        | -                    | -                     | -               | -        | -     | -               | 494     |
| Osona                  | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | 659              | -       | -             | 2.195   | 39     | 1       | 22       | 2                    | -                     | -               | -        | -     | -               | 2.918   |
| Pallars Jussà          | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | 1.030            | -       | -             | 2.054   | 43     | -       | 2        | -                    | 4                     | -               | 29       | -     | -               | 3.162   |
| Pallars Sobirà         | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | 60               | 12      | -             | 634     | 33     | -       | -        | -                    | -                     | 15              | -        | -     | -               | 754     |
| Pla d’Urgell           | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | -                | -       | -             | 66      | 61     | -       | -        | -                    | -                     | -               | -        | -     | -               | 127     |
| Pla de l’Estany        | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | -                | 27      | -             | 92      | 99     | -       | -        | -                    | 11                    | -               | -        | -     | -               | 229     |
| Priorat                | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | 6                | -       | -             | 187     | 5      | -       | -        | -                    | -                     | -               | -        | -     | -               | 198     |
| Ribera d’Ebre          | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | 28               | 430     | -             | 2.304   | 15     | 11      | -        | -                    | -                     | 3               | -        | -     | -               | 2.791   |
| Ripollès               | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | 21               | -       | -             | 52      | 549    | -       | -        | -                    | 3                     | 14              | -        | -     | -               | 639     |
| Segarra                | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | -                | 177     | -             | 470     | 3      | -       | 6        | -                    | -                     | 110             | -        | -     | -               | 766     |
| Segrià                 | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | 1                | -               | 1                        | 1.082            | 137     | 5             | 7.237   | 196    | 17      | 1.203    | 473                  | 886                   | 70              | 1        | -     | -               | 11.309  |
| Selva                  | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | 250              | 3       | -             | 2.532   | 87     | 60      | 13       | -                    | 35                    | -               | -        | -     | -               | 2.980   |
| Solsonès               | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | -                | -       | -             | 592     | 100    | -       | -        | -                    | -                     | -               | -        | -     | -               | 692     |
| Tarragonès             | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | 354              | -               | -                        | 940              | 327     | 1             | 1.053   | 3      | 540     | 909      | 404                  | 91                    | -               | 3        | -     | -               | 4.625   |
| Terra Alta             | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | 63               | -       | -             | 128     | 9      | -       | -        | 2                    | -                     | -               | -        | -     | -               | 202     |
| Urgell                 | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | 7                | 21      | -             | 18      | 82     | -       | -        | -                    | 2                     | -               | -        | -     | -               | 130     |
| Vall d’Aran            | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | 16               | 1       | -             | 454     | -      | -       | 2        | -                    | 1                     | -               | -        | -     | -               | 474     |
| Vallès Occidental      | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | 1.177            | 2.903   | -             | 1.658   | -      | 34      | 2.250    | -                    | 493                   | 7               | 70       | -     | -               | 8.592   |
| Vallès Oriental        | -              | -  | -                         | -   | -   | -   | -                | -               | -                        | 605              | -       | -             | 5.577   | -      | 5       | 2.075    | -                    | -                     | -               | -        | -     | -               | 8.262   |
| Total comarcalitzat    | 0              | 0  | 0                         | 0   | 0   | 0   | 8.428            | 185             | 1.654                    | 24.335           | 9.684   | 3.892         | 68.549  | 6.353  | 7.902   | 21.205   | 2.269                | 3.360                 | 6.154           | 1.808    | 1.845 | 34.022          | 201.645 |
| Total no comarcalitzat | 4.522          | 19 | 1.041                     | 72  | 170 | 417 | 3.132            | 791             | 9                        | 161.202          | 3.851   | 66            | 394.293 | 57.058 | 21      | 18.021   | 22                   | 3.555                 | 3.034           | 29.033   | -     | 787             | 681.116 |
| Total                  | 4.522          | 19 | 1.041                     | 72  | 170 | 417 | 11.560           | 976             | 1.663                    | 185.537          | 13.535  | 3.958         | 462.842 | 63.411 | 7.923   | 39.226   | 2.291                | 6.915                 | 9.188           | 30.841   | 1.845 | 34.809          | 882.761 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les dues empreses inversores més importants són GISA i l'ACA. En el següent quadre es detallen les inversions comarcalitzades de GISA per l'exercici 2002 i les de l'ACA pel període 2000-2003.

**Quadre 3.5.B**

| Comarques                     | GISA           | ACA            |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Alt Camp                      | 1.371          | 426            |
| Alt Empordà                   | 30.491         | 14.863         |
| Alt Penedès                   | 5.428          | 3.173          |
| Alt Urgell                    | 1.789          | 1.305          |
| Alta Ribagorça                | 690            | 2.738          |
| Anoia                         | 9.726          | 26.756         |
| Bages                         | 38.061         | 17.009         |
| Baix Camp                     | 29.441         | 12.683         |
| Baix Ebre                     | 12.736         | 6.177          |
| Baix Empordà                  | 9.195          | 7.011          |
| Baix Llobregat                | 41.845         | 33.314         |
| Baix Penedès                  | 4.521          | 10.459         |
| Barcelonès                    | 118.918        | 54.232         |
| Berguedà                      | 3.000          | 4.757          |
| Cerdanya                      | 1.260          | 3.301          |
| Conca de Barberà              | 3.897          | 4.002          |
| Garraf                        | 6.946          | 3.855          |
| Garrigues                     | 1.063          | 2.465          |
| Garrotxa                      | 3.230          | 2.266          |
| Gironès                       | 17.173         | 16.912         |
| Maresme                       | 21.853         | 53.929         |
| Montsià                       | 2.244          | 4.127          |
| Noguera                       | 4.274          | 3.843          |
| Osona                         | 27.289         | 15.050         |
| Pallars Jussà                 | 5.794          | 1.065          |
| Pallars Sobirà                | 3.144          | 2.265          |
| Pla de l'Estany               | 4.049          | 1.843          |
| Pla de l'Urgell               | 1.261          | 3.989          |
| Priorat                       | 4.056          | 2.208          |
| Ribera d'Ebre                 | 2.203          | 7.849          |
| Ripollès                      | 5.315          | 2.310          |
| Segarra                       | 13.574         | 1.713          |
| Segrià                        | 16.168         | 12.109         |
| Selva                         | 9.085          | 16.734         |
| Solsonès                      | 2.380          | 1.040          |
| Tarragonès                    | 13.179         | 7.223          |
| Terra Alta                    | 341            | 3.834          |
| Urgell                        | 2.532          | 1.243          |
| Vall d'Aran                   | 2.160          | 4.483          |
| Vallès Occidental             | 22.529         | 28.322         |
| Vallès Oriental               | 50.830         | 14.102         |
| <b>Total comarcalitzat</b>    | <b>555.041</b> | <b>416.985</b> |
| <b>Total no comarcalitzat</b> | <b>1.192</b>   | <b>38.246</b>  |
| <b>Total</b>                  | <b>556.233</b> | <b>455.231</b> |

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 | Total     |
|-----------|-----------------------|-------------------------|------------------|------------------------|-----------|
| 2003      | 95.783                | 192.062                 | 1.429.242        | 225.930                | 1.943.017 |
| 2004      | 87.444                | 103.242                 | 1.413.048        | 188.053                | 1.791.787 |
| 2005      | 64.664                | 104.198                 | 1.348.133        | 148.520                | 1.665.515 |
| 2006      | 57.778                | 8.536                   | 1.236.337        | 134.508                | 1.437.159 |
| Total     | 305.669               | 408.038                 | 5.426.760        | 697.011                | 6.837.478 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El detall per seccions i anys es mostra a continuació:

**Quadre 3.6.B**

| Seccions                               | 2003      | 2004      | 2005      | 2006      | Total     |
|----------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Presidència                            | 69.502    | 49.288    | 49.003    | 3.906     | 171.699   |
| Governació i Relacions Institucionals  | 66.333    | 49.751    | 17.263    | 3.258     | 136.605   |
| Economia i Finances                    | 3.952     | 1.971     | 1.769     | 1.420     | 9.112     |
| Ensenyament                            | 342.190   | 155.077   | 99.784    | 47.548    | 644.599   |
| Cultura                                | 29.897    | 26.360    | 12.918    | 6.015     | 75.190    |
| Sanitat i Seguretat Social             | 8.863     | 6.686     | 902       | 489       | 16.940    |
| Política Territorial i Obres Públiques | 1.007.593 | 1.180.311 | 1.234.501 | 1.142.975 | 4.565.380 |
| Agricultura, Ramaderia i Pesca         | 143.285   | 117.341   | 83.928    | 77.880    | 422.434   |
| Treball                                | 2.788     | 481       | 481       | 481       | 4.231     |
| Justícia                               | 111.865   | 58.783    | 24.965    | 12.508    | 208.121   |
| Indústria, Comerç i Turisme            | 6.230     | 1.723     | 382       | 36        | 8.371     |
| Benestar i Família                     | 10.599    | 2.615     | 975       | 953       | 15.142    |
| Medi Ambient                           | 7.629     | 4.015     | 2.130     | 405       | 14.179    |
| Interior                               | 46.751    | 53.471    | 50.988    | 50.088    | 201.298   |
| Universitat, Recerca i Soc. Inf.       | 71.220    | 75.480    | 85.526    | 89.197    | 321.423   |
| Despeses diversos departaments         | 14.320    | 8.434     | -         | -         | 22.754    |
| Total                                  | 1.943.017 | 1.791.787 | 1.665.515 | 1.437.159 | 6.837.478 |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Aquest estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs 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 641.961 m€ (vegeu Quadre 3.8.K).
- Càrrega financera futura estimada per l'endeutament per 9.235.139 m€ (vegeu quadre 3.4.G).

### 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 34 i 35 de la LPGC de l'any 2002, que han estat els següents:

**Quadre 3.7.A**

| Entitat                        | Formalitzat | Venciment |
|--------------------------------|-------------|-----------|
| Consorci Gran Teatre del Liceu | 6.287       | 05.04.17  |
| GISA                           | 58.200      | 18.10.27  |
| CCRTV                          | 30.000      | 26.06.14  |
| CCRTV                          | 59.409      | 25.07.14  |
| CCRTV                          | 177.000     | 30.09.14  |
| Total                          | 330.896     |           |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'aval a CCRTV de 177.000 m€ es formalitza sobre una operació de refinançament del seu endeutament a curt termini per llarg termini. Una part d'aquest endeutament, concretament 13.701 m€, correspon a Televisió de Catalunya, SA. La CCRTV s'ha subrogat en el préstec formalitzat per la seva filial d'acord amb l'article 35.26 de la LPGC del 2002.

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 2002 per aquest tipus de comissions ha estat de 1.654 m€ (vegeu apartat 3.1.1.5).

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

**Quadre 3.7.B**

| Tipus              | Existències<br>inicials 1.1.2002 | Formalitzats   | Cancel·lats     | Existències finals<br>31.12.2002 |
|--------------------|----------------------------------|----------------|-----------------|----------------------------------|
| CARIC 1r aval      | 2.368                            | -              | -               | 2.368                            |
| CARIC 2n aval      | 236                              | -              | -               | 236                              |
| Consell Executiu   | 210                              | -              | -               | 210                              |
| Llei o decret      | 201.864                          | 6.287          | (42.672)        | 165.479                          |
| Empreses públiques | 946.071                          | 324.609        | (18.030)        | 1.252.650                        |
| <b>Total</b>       | <b>1.150.749</b>                 | <b>330.896</b> | <b>(60.702)</b> | <b>1.420.943</b>                 |

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 a<br>31.12.2001 | Disminucions         |               | Avals<br>formalitzats | Risc a<br>31.12.2002 |
|--------------------|----------------------|----------------------|---------------|-----------------------|----------------------|
|                    |                      | Pagaments<br>avalats | Baixes        |                       |                      |
| CARIC 1r aval      | 89                   | -                    | -             | -                     | 89                   |
| CARIC 2n aval      | 19                   | -                    | -             | -                     | 19                   |
| Consell Executiu   | 140                  | -                    | -             | -                     | 140                  |
| Llei o Decret      | 199.740              | -                    | 42.672        | 6.287                 | 163.355              |
| Empreses públiques | 827.025              | 77.467               | 4.007         | 324.609               | 1.070.160            |
| <b>Total</b>       | <b>1.027.013</b>     | <b>77.467</b>        | <b>46.679</b> | <b>330.896</b>        | <b>1.233.763</b>     |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

La columna Pagaments avalats inclou 78.967 m€ pels pagaments de les operacions de crèdit realitzats per les empreses avalades i, amb signe contrari, 1.500 m€ per l'import de les noves disposicions d'operacions de crèdit amb avals formalitzats en exercicis anteriors.

Les baixes produïdes corresponen, principalment, als imports amortitzats pels titulars dels préstecs al seu venciment final.

A 31 de desembre de 2002 hi havia 404 m€ d'imports avalats i reclamats formalment a la Generalitat per al seu pagament i que es trobaven en tràmit, no formant part de l'estat del risc per avals.

En aquest exercici no s'han produït recuperacions de pagaments realitzats per la Generalitat per operacions avalades en exercicis anteriors.

### **3.8. COMPTES ANUALS**

En l'apartat següent d'aquest informe transcrivim el Balanç a 31 de desembre de 2002; el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2002, amb les xifres comparatives de 2001, i el Quadre de finançament per al 2002 i comentem la Memòria que ens 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 que hem preparat a partir del nostre treball 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 2002.

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

Es presenten tot seguit el Balanç a 31 de desembre de 2002, el Compte del resultat economicopatrimonial i el quadre de finançament de l'exercici 2002.

**Quadre 3.8.A**

| ACTIU                                                  | 2001       | 2002       |
|--------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>IMMOBILITZAT</b>                                    |            |            |
| Inversions destinades a l'ús general (Nota a)          | 4.284.076  | 4.799.972  |
| Immaterial (Nota b)                                    | 28.752     | 36.115     |
| Material (Nota c)                                      | 2.855.157  | 2.911.466  |
| Inversions financeres permanents (Nota d)              | 2.769.128  | 2.747.315  |
| Total                                                  | 9.937.113  | 10.494.868 |
| <b>DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>     |            |            |
| Despeses financeres diferides d'altres deutes (Nota c) | 218.827    | 279.601    |
| Total                                                  | 218.827    | 279.601    |
| <b>CIRCULANT</b>                                       |            |            |
| Deutors pressupostaris:                                |            |            |
| De l'exercici corrent                                  | 427.427    | 405.938    |
| D'exercicis anteriors                                  | 561.320    | 384.870    |
| Deutors no pressupostaris (Nota e)                     | 2.064      | 13.255     |
| Provisió risc per insolvències (Nota f)                | (122.348)  | (131.502)  |
| Inversions financeres temporals (Nota g)               | 324        | 326        |
| Tresoreria (Nota h)                                    | 67.050     | 126.662    |
| Total                                                  | 935.837    | 799.549    |
| Total actiu                                            | 11.091.777 | 11.574.018 |

| PASSIU                                                         | 2001       | 2002       |
|----------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>FONS PROPIS</b>                                             |            |            |
| Patrimoni                                                      | 1.131.836  | 1.131.836  |
| Resultats exercicis tancats                                    | (27.045)   | 317.532    |
| Total                                                          | 1.104.791  | 1.449.368  |
| <b>CREDITORS A LLARG TERMINI</b>                               |            |            |
| Deute:                                                         |            |            |
| Deute Generalitat (Nota i)                                     | 4.756.621  | 4.890.288  |
| Altres deutes a llarg termini:                                 |            |            |
| Crèdits a llarg termini en moneda nacional                     | 1.868.908  | 1.736.511  |
| Creditors no pressupostaris per infraestructures (Nota a)      | 763.173    | 712.286    |
| Proveïdors immobilitzat a llarg termini (Nota c)               | 473.176    | 641.961    |
| Total                                                          | 7.861.879  | 7.981.046  |
| <b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>                                |            |            |
| Creditors pressupostaris:                                      |            |            |
| Obligacions pendents de pagament, exercici corrent             | 805.871    | 760.037    |
| Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors (Nota k) | 61.802     | 44.775     |
| Creditors no pressupostaris:                                   |            |            |
| Administracions públiques                                      | 197.056    | 211.141    |
| Fiances i dipòsits                                             | 29.296     | 30.984     |
| Altres creditors no pressupostaris                             | 147.462    | 374.996    |
| Emissió d'obligacions i altres valors negociables:             |            |            |
| Operacions tresoreria a curt termini                           | 368.678    | 417.456    |
| Interessos d'obligacions i altres emissions (Nota j)           | 170.366    | 161.869    |
| Total                                                          | 1.780.531  | 2.001.258  |
| Resultat de l'exercici (Nota l)                                | 344.577    | 142.346    |
| Total passiu                                                   | 11.091.777 | 11.574.018 |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Notes: Vegeu l'apartat 3.8.3.

**Quadre 3.8.B**

| DEURE - DESPESES                                            | 2001              | 2002              |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>DESPESES GESTIÓ ORDINÀRIA</b>                            |                   |                   |
| Personal:                                                   |                   |                   |
| Sous i salaris                                              | 2.199.872         | 2.369.617         |
| Càrregues socials                                           | 331.901           | 346.233           |
| Prestacions socials                                         | 3.576             | 3.303             |
| Altres despeses de gestió:                                  |                   |                   |
| Serveis exteriors                                           | 500.899           | 621.573           |
| Tributs                                                     | 1.538             | 1.677             |
| Amortitzacions                                              | 227.789           | 250.035           |
| Financeres                                                  | 456.339           | 423.183           |
| Variació de les provisions d'inversions financeres (Nota d) | 67.257            | 175.106           |
| Variació provisions tràfic (Nota f)                         | (33.711)          | 9.154             |
| Diferències negatives de canvi                              | -                 | 89                |
| <b>Total</b>                                                | <b>3.755.460</b>  | <b>4.199.970</b>  |
| <b>TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>                         |                   |                   |
| Corrents                                                    | 8.756.944         | 9.516.090         |
| De capital (Nota d)                                         | 937.109           | 1.005.394         |
| <b>Total</b>                                                | <b>9.694.053</b>  | <b>10.521.484</b> |
| <b>PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES</b>                   |                   |                   |
| Anul·lació drets d'altres exercicis                         | 239.566           | 222.024           |
| <b>Total</b>                                                | <b>239.566</b>    | <b>222.024</b>    |
| <b>Resultat de l'exercici (Nota l)</b>                      | <b>344.577</b>    | <b>142.346</b>    |
| <b>Total general</b>                                        | <b>14.033.656</b> | <b>15.085.824</b> |

| HAVER - INGRESSOS                           | 2001              | 2002              |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS</b>        |                   |                   |
| Vendes                                      | 259               | 431               |
| Prestació de serveis                        | 6.457             | 9.792             |
| <b>Total</b>                                | <b>6.716</b>      | <b>10.223</b>     |
| <b>INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>        |                   |                   |
| Tributaris:                                 |                   |                   |
| Impostos directes                           | 1.926.075         | 3.547.077         |
| Impostos indirectes                         | 1.299.136         | 5.886.742         |
| Altres                                      | 334.454           | 360.143           |
| <b>Total</b>                                | <b>3.559.665</b>  | <b>9.793.962</b>  |
| <b>ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b> |                   |                   |
| Reintegraments                              | 12.718            | 15.218            |
| Altres ingressos de gestió                  | 24.012            | 24.977            |
| Altres interessos i ingressos assimilats    | 41.067            | 36.358            |
| <b>Total</b>                                | <b>77.797</b>     | <b>76.553</b>     |
| <b>TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>         |                   |                   |
| Corrents                                    | 9.394.828         | 4.622.255         |
| De capital                                  | 819.017           | 572.690           |
| <b>Total</b>                                | <b>10.213.845</b> | <b>5.194.945</b>  |
| <b>BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS</b> |                   |                   |
| Ingressos i beneficis d'altres exercicis    | 175.633           | 10.141            |
| <b>Total</b>                                | <b>175.633</b>    | <b>10.141</b>     |
| <b>Total general</b>                        | <b>14.033.656</b> | <b>15.085.824</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

Notes: Vegeu l'apartat 3.8.3.

### Quadre 3.8.C

| Fons aplicats                                                          | Import     | Fons obtinguts                                                                    | Import     |
|------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió                           | 14.518.247 | 1. Recursos procedents d'operacions de gestió                                     | 15.085.824 |
| a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació | -          | a) Vendes i prestació de serveis                                                  | 10.223     |
| b) Aprovisionaments                                                    | -          | b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació             | -          |
| c) Serveis exteriors                                                   | 621.573    | c) Ingressos tributaris                                                           | 9.793.962  |
| d) Tributs                                                             | 1.677      | d) Transferències i subvencions                                                   | 5.194.945  |
| e) Despeses de personal                                                | 2.369.617  | e) Ingressos financers                                                            | -          |
| f) Prestacions socials                                                 | 349.536    | f) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals                    | 86.694     |
| g) Transferències i subvencions                                        | 10.521.483 | g) Provisions aplicades d'actius circulants                                       | -          |
| h) Despeses financeres                                                 | 423.183    |                                                                                   |            |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals            | 222.024    | 2. Aportacions a fons patrimonial                                                 |            |
| j) Dotació per a les provisions d'actius circulants                    | 9.154      | 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                          | 1.106.603  | 5. Incrementos directes de patrimoni                                              |            |
| a) Destinats a l'ús general                                            | 618.017    | a) En adscripció                                                                  |            |
| b) Immobilitzacions immaterials                                        | 18.036     | b) En cessió                                                                      |            |
| c) Immobilitzacions materials                                          | 317.256    | c) Altres aportacions d'ens matrius                                               |            |
| d) Inversions gestionades                                              | -          |                                                                                   |            |
| e) Immobilitzacions financeres                                         | 153.294    | 6. Deutes a llarg termini                                                         | 58.305     |
| 5. Disminucions directes del patrimoni                                 |            | a) Emprèstits i passius anàlegs                                                   | 1.181      |
| a) En adscripció                                                       |            | b) Préstecs rebuts                                                                | -          |
| b) En cessió                                                           |            | c) Altres conceptes                                                               | 57.124     |
| 6. Cancel·lació o traspàs a curt termini deutes a llarg termini        |            | 7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat                                     | 123.707    |
| a) Emprèstits i altres passius                                         |            | a) Destinats a l'ús general                                                       | -          |
| b) Per préstecs rebuts                                                 |            | b) Immobilitzacions immaterials                                                   | -          |
| c) Altres conceptes                                                    |            | c) Immobilitzacions materials                                                     | 123.707    |
| 7. Provisions per riscos i despeses                                    |            | d) Immobilitzacions financeres                                                    | -          |
| Total d'aplicacions                                                    | 15.624.850 | 8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres |            |
| Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)      |            | Total d'origens                                                                   | 15.267.836 |
|                                                                        |            | Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)              | 357.014    |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

**Quadre 3.8.D**

| Variació del capital circulant                | Augments       | Disminucions   |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| 1 Existències                                 | -              | -              |
| 2 Deutors                                     | 11.192         | 207.094        |
| a) Pressupostaris                             | -              | 207.094        |
| b) No pressupostaris                          | 11.192         | -              |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | -              | -              |
| 3 Creditors                                   | 62.862         | 243.307        |
| a) Pressupostaris                             | 62.862         | -              |
| b) No pressupostaris                          | -              | 243.307        |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | -              | -              |
| 4 Inversions financeres temporals             | 2              | -              |
| 5 Emprèstits i altres deutes a curt termini   | -              | 40.281         |
| a) Emprèstits i altres emissions              | -              | 40.281         |
| b) Préstecs rebuts i altres conceptes         | -              | -              |
| 6 Altres comptes no bancaris                  | 59.612         | -              |
| 7 Tresoreria                                  | -              | -              |
| 8 Ajustaments per periodificació              | -              | -              |
| <b>Total</b>                                  | <b>133.668</b> | <b>490.682</b> |
| Variació del capital circulant                |                | 357.014        |

Imports en milers d'euros.

Font: Intervenció General.

**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 per l'Interventor general 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-un organismes autònoms administratius i la Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis de control financer de la Intervenció General per a l'exercici 2002.

S'ha presentat per primera vegada en la memòria de l'exercici 2002 les inversions comarcalitzades de les dues empreses públiques inversores més importants: GISA amb 556.233 m€ d'inversió al 2002 i l'ACA amb 455.231 m€ d'inversió en el període 2000-2003 (vegeu quadre 3.5.B).

La memòria comenta àmpliament la posada en funcionament del nou sistema d'informació economicofinancera, GECAT, i el procés de transició de la pesseta a l'euro, dels registres comptables i les bases de dades.

La implantació d'aquest nou sistema d'informació ha suposat que es produeixin diferències entre els saldos a 31 de desembre de 2002 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 reflectit 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).

En un altre apartat de la memòria s'explica el contingut del CAT-21, projecte engegat pel Govern de la Generalitat que té com a objectiu millorar la presa de decisions i introduir la pressupostació i gestió per objectius interdepartamentals. Durant l'any 2002 el pressupost es va confeccionar amb el sistema tradicional per posteriorment distribuir una part dels crèdits pressupostaris entre uns eixos fixats pel CAT-21.

### 3.8.3. Notes als comptes anuals

A continuació informem 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                                                 | 2001             | 2002             |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Infraestructures i béns destinats a l'ús general         | 4.812.449        | 5.106.115        |
| Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs | 479.819          | 800.922          |
| Patrimoni històric i cultural                            | 53.481           | 56.730           |
| Provisions per a obres i reparacions                     | (1.061.673)      | (1.163.795)      |
| <b>Total</b>                                             | <b>4.284.076</b> | <b>4.799.972</b> |

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 2002 han estat de 413.363 m€. També s'inclouen els passos des del compte 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 2002 han estat de 595.868 m€. A mesura que es finalitzen les obres realitzades per aquestes societats, el seu cost es traspasa al compte d'infraestructures i béns d'ús general. Durant l'2002, el cost traspassat ha estat de 274.765 m€.

El Patrimoni històric 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 1993-2002.

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                                                      | 2001      | 2002        |
|---------------------------------------------------------------|-----------|-------------|
| Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general | (898.996) | (1.078.961) |
| Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general  | 135.823   | 366.675     |
| Total                                                         | (763.173) | (712.286)   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'any s'han compensat 384.271 m€ entre els comptes Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general i Acompte per infraestructures i béns destinats a l'ús general. Per un error d'imputació comptable, el compte Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general està infravalorat en 31.632 m€ i el compte Creditors no pressupostaris sobrevalorat en la mateixa quantia.

#### **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 de tots ells.

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

**Quadre 3.8.G**

| Concepte                                           | 2001     | 2002      |
|----------------------------------------------------|----------|-----------|
| Estudis, projectes i altre immobilitzat immaterial | 110.380  | 128.416   |
| Concessions administratives                        | 12.170   | 12.170    |
| Amortització acumulada                             | (93.798) | (104.471) |
| Total                                              | 28.752   | 36.115    |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 1994, la Generalitat va adquirir una concessió administrativa per a 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 2002 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 en presentem el detall:

**Quadre 3.8.I**

| Concepte                               | 2001      | 2002      |
|----------------------------------------|-----------|-----------|
| Terrenys, edificis i construccions     | 2.219.372 | 2.171.572 |
| Maquinària, instal·lacions i utillatge | 69.000    | 80.789    |
| Mobiliari                              | 494.482   | 512.647   |
| Vehicles                               | 80.129    | 82.051    |
| Equips per a processos d'informació    | 113.578   | 140.527   |
| Altres immobilitzat material           | 334.958   | 391.887   |
| Edificis en règim de cens emfitèutic   | 310.290   | 435.885   |
| Amortització acumulada                 | (766.652) | (903.892) |
| Total                                  | 2.855.157 | 2.911.466 |

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 1993-2002 obtingudes dels articles corresponents del Capítol 6 del pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos.

Les altes registrades comptablement durant l'exercici 2002 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 |
|---------------------|----------------------------------------|----------------|--------------------|---------------|
| Presidència         | Polígon industrial Riu Clar, Tarragona | 483            | 62                 | 01.03.02      |
| Medi Ambient        | Sant Joan de Palamós                   | 11.125         | 940                | 26.03.02      |
| Ensenyament         | IES Carrasco i Formiguera              | 1.292          | 104                | 11.11.02      |
| Ensenyament         | Providència, 5, Tortosa                | 1.973          | 166                | 04.04.02      |
| Justícia            | Edifici Torre 1, Eix Macià, Sabadell   | 3.308          | 269                | 17.01.02      |
| Justícia            | Escoles, s/n, Tarragona                | 419            | 34                 | 26.09.02      |
| Economia i Finances | P. Gràcia, 19, Barcelona               | 14.870         | 1.192              | 08.11.02      |
| Economia i Finances | Ciències, 71, Polígon Pedrosa          | 1.056          | 86                 | 25.07.02      |
| Diversos (1)        | Diversos                               | 33.319         | 2.778              | 23.05.02      |
| Diversos (2)        | Diversos                               | 57.750         | 4.530              | 30.10.02      |
| <b>Total</b>        |                                        | <b>125.595</b> | <b>10.161</b>      |               |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

(1) Megacens vinculat a 24 edificis.

(2) Megacens vinculat a 19 edificis.

L'import comptabilitzat del primer megacens formalitzat l'exercici 2002 està infravalorat en 327 m€, import corresponent als impostos pagats en concepte d'actes jurídics documentals. Al mateix temps el compte Despeses financeres diferides està sobrevalorat en la mateixa quantitat.

La Intervenció General no ha comptabilitzat un cens formalitzat pel Departament de Cultura en data 16 de maig de 2002 sobre la finca de la Carretera del Mig, 40, de l'Hospitalet per un import de 2.125 m€, per no haver rebut la informació corresponent fins a l'exercici 2003. Al mateix temps faltaria comptabilitzar 3.479 m€ per les quotes pendents de pagar del compte Proveïdors d'immobilitzat i 1.458 m€ com a despeses financeres diferides a 31 de desembre de 2002.

Els edificis inclosos en els dos megacensos de l'exercici, propietat de la Generalitat, han estat vinculats a una prestació periòdica regulada pel dret de cens emfitèutic, que ha suposat l'obtenció de 90.016 m€, abans d'impostos, amb el compromís de pagament de quotes per un import total de 146.153 m€, a pagar en un termini de 20 anys (veure apartat 3.1.1.6).

El compte de Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini del passiu del Balanç mostra un saldo de 641.961 m€, que representa el total de les quotes pendents fins

al moment de la redempció de totes les operacions de censos. A finals de l'exercici 2002, el detall era el següent:

**Quadre 3.8.K**

| Departament               | Adreça                              | Import<br>pendent a<br>31.12.02<br>(1) | Exercici<br>d'inici | Any de<br>redempció/<br>venciment |
|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|---------------------|-----------------------------------|
| Ensenyament               | Via Augusta, 202                    | 40.568                                 | 1994                | 2015                              |
| Agricultura, Ram. i Pesca | Gran Via, 612                       | 16.976                                 | 1994                | 2015                              |
| Justícia                  | Aragó, 332                          | 12.442                                 | 1997                | 2017                              |
| Justícia                  | Roger de Flor, 62                   | 8.487                                  | 1997                | 2017                              |
| Treball                   | Carreró, 12                         | 18.712                                 | 1997                | 2017                              |
| Economia i Finances       | Fontanella, 6-8                     | 15.855                                 | 1997                | 2017                              |
| Diversos (2)              | Diversos                            | 169.044                                | 1997                | 2017                              |
| Presidència               | Jaume I, 2-4                        | 18.344                                 | 1998                | 2018                              |
| Presidència               | Ausiàs Marc, 33                     | 7.455                                  | 1998                | 2018                              |
| Presidència               | Sant Honorat, 3                     | 4.235                                  | 1998                | 2018                              |
| Justícia                  | Francesc Macià, 36-38               | 14.079                                 | 1998                | 2018                              |
| Justícia                  | Gran Via Corts Catalanes, 111-119   | 15.758                                 | 1999                | 2019                              |
| Medi Ambient              | Platja El Castell (Palamós)         | 12.261                                 | 1999                | 2019                              |
| Treball                   | Puigxoriguer, 11-13                 | 4.566                                  | 1999                | 2019                              |
| Economia i Finances       | Fontanella, 6-8, baixos             | 587                                    | 2000                | 2010                              |
| Economia i Finances       | P. Gràcia, 19                       | 26.665                                 | 2000                | 2020                              |
| Justícia                  | Mas Rubio, s/n (Esparreguera)       | 2.338                                  | 2000                | 2020                              |
| Presidència               | Mare de Déu del Coll, 41-43         | 6.181                                  | 2001                | 2021                              |
| Ensenyament               | Partida Rieralt (Piera)             | 6.093                                  | 2001                | 2021                              |
| Interior                  | Via Laietana, 69                    | 24.130                                 | 2001                | 2021                              |
| Cultura                   | Muntaner, 221                       | 3.968                                  | 2001                | 2021                              |
| Agricultura, Ram. i Pesca | Camp de Mart (Lleida)               | 15.566                                 | 2001                | 2021                              |
| Presidència               | Pol. Riu Clar, Tarragona            | 576                                    | 2002                | 2012                              |
| Medi Ambient              | Sant Joan de Palamós                | 17.164                                 | 2002                | 2021                              |
| Ensenyament               | IES Carrasco i Formiguera           | 2.073                                  | 2002                | 2022                              |
| Ensenyament               | Providència, 5, Tortosa             | 3.213                                  | 2002                | 2022                              |
| Justícia                  | Edifici Torre 1, Eix Macià Sabadell | 5.131                                  | 2002                | 2022                              |
| Justícia                  | Escoles, s/n, Tarragona             | 667                                    | 2002                | 2022                              |
| Economia i Finances       | Pg. Gràcia, 19, Barcelona           | 23.750                                 | 2002                | 2022                              |
| Economia i Finances       | Ciències, 71, Polígon Pedrosa       | 1.678                                  | 2002                | 2022                              |
| Diversos (3)              | Diversos                            | 53.941                                 | 2002                | 2022                              |
| Diversos (4)              | Diversos                            | 89.459                                 | 2002                | 2022                              |
| <b>Total</b>              |                                     | <b>641.961</b>                         |                     |                                   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

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

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

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

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

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 economicopatrimonial un total de 15.292 m€ corresponents a una part de la quota per les despeses meritades durant l'exercici 2002.

El moviment de l'epígraf immobilitzat material durant l'any 2002 inclou baixes per valor de 125.378 m€, de les quals 122.236 m€ corresponen al compte Edificis i construccions.

Aquest import inclou 90.016 m€ per l'ingrés obtingut en les dues operacions de megacens explicat anteriorment i 32.220 m€ per la venda el 14 de febrer de 2002 de tretze edificis, construïts per GISA, a l'INCASOL, amb la subrogació d'aquest en el deute que la Generalitat tenia amb GISA (vegeu apartat 3.1.1.6).

En la mateixa data la Generalitat i l'INCASOL van formalitzar diversos contractes d'arrendament, a vint anys, sobre els immobles venuts anteriorment. Durant l'any 2002 la despesa registrada per aquest concepte en el capítol 2 del pressupost de despeses ha estat de 2.246 m€.

Els coeficients d'amortització dels elements de l'immobilitzat material aplicats durant 2002 han estat els següents:

**Quadre 3.8.L**

| Concepte                                                 | Percentatge |
|----------------------------------------------------------|-------------|
| Edificis i altres construccions                          | 1 i 2       |
| Mobiliari                                                | 5 i 10      |
| Equips per a processos d'informació i altre immobilitzat | 10 i 14     |
| Vehicles, maquinària, instal·lacions i utillatges        | 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                                                                                       | 2001             | 2002             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Empreses públiques                                                                             | 872.953          | 872.953          |
| Aportacions a compte de capital d'empreses públiques                                           | 1.271.720        | 1.826.178        |
| Organismes autònoms comercials, industrials i financers                                        | 903.781          | 472.718          |
| Aportacions a fons socials d'altres ens públics                                                | 77.025           | 101.161          |
| Altres                                                                                         | 1.999            | 196              |
| Provisió de depreciació de valors negociables llarg termini d'inversions financeres permanents | (358.350)        | (525.891)        |
| <b>Total</b>                                                                                   | <b>2.769.128</b> | <b>2.747.315</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El ròssec a 31 de desembre de 2002 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 2002.

El compte 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 2002 aquestes aportacions han estat de 129.948 m€, de les quals 55.069 m€ són aportacions a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, i 36.662 m€ aportacions a Ferrocarrils de la Generalitat (vegeu apartat 3.1.3.7). A més s'han inclòs 13.523 m€ (4.507 m€ al 2001) per la compra d'accions de l'empresa FIRA 2000, SA i 8.640 m€ per l'ampliació de capital de GISA, que per ser societats anònimes s'haurien d'haver reclassificat com a inversions financeres en empreses públiques.

En data 19 de juliol de 2002 s'ha produït la venda de la participació de la Generalitat en FIRA 2000, SA per 18.030 m€ a l'ICF Holding, SA (vegeu apartat 3.1.1.8).

En aquest exercici s'ha reclassificat el valor de les aportacions de l'INCASOL, Institut Cartogràfic de Catalunya, Institut Català de Finances i Ports de la Generalitat, per valor de 442.540 m€, del compte Organismes autònoms, comercials industrials i financers al compte Aportacions a compte de capital d'empreses públiques.

Per calcular l'import a reclassificar, la Intervenció General ha tingut en compte el valor del Fons social de cada entitat (segons dades de la Subdirecció General de Control de la Intervenció General) en l'exercici que va passar d'Organisme a Entitat de dret públic subjecte al dret privat.

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 2002 aquestes transferències han estat de 11.477 m€, de les quals 6.293 m€ corresponen a aportacions a compte de capital de l'Institut Cartogràfic de Catalunya, l'ICF i l'ICAEN i per tant haurien de ser reclassificades al compte corresponent (vegeu apartat 3.1.3.6).

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 2002, aquestes transferències han estat de 31.702 m€. Aquest import inclou a més dels 12.291 m€ de transferències de capital a organismes autònoms (vegeu apartat 3.1.3.6) 10.892 m€ d'aportacions a compte de capital d'empreses públiques (IRTA, LGAI, Institut Català d'Indústries Culturals i Centre d'Iniciatives per a la Reinserció) i 1.442 m€ per l'ampliació de capital en l'empresa pública FOCASA que per la seva naturalesa haurien de reclassificar-se als comptes Aportacions a compte de capital d'empreses públiques i Empreses públiques, respectivament.

Adicionalment, a finals de 2002, s'ha ajustat aquest compte en 7.566 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 el 2002, el moviment del compte Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini d'inversions financeres permanents inclou 167.541 m€, registrats amb càrrec al compte del Resultat economicopatrimonial, pel resultat negatiu agregat de les Empreses públiques durant l'any 2001.

#### **e) Deutors no pressupostaris**

El saldo a 31 de desembre de 2002 de l'epígraf Deutors no pressupostaris segons Balanç, 13.255 m€ no coincideix amb el saldo d'aquest en el compte d'Operacions de la tresoreria, 6.913 m€ (vegeu quadre 3.8.A i 3.3.D). El seu detall és el següent:

**Quadre 3.8.N**

| Concepte                                         | Operacions tresoreria | Balanç        |
|--------------------------------------------------|-----------------------|---------------|
| Fons de maniobra                                 | 5.523                 | -             |
| Deutors curt termini ajornament i fraccionament  | -                     | 1.122         |
| Deutors llarg termini ajornament i fraccionament | -                     | 9.755         |
| Compensacions i embargaments                     | 473                   | 504           |
| Pagaments avançats línies ajut agrari            | 43                    | 944           |
| Altres                                           | 874                   | 930           |
| <b>Total</b>                                     | <b>6.913</b>          | <b>13.255</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les diferències principals són:

- La inclusió de les bestretes de caixa fixa als habilitats (fons de maniobra) com a deutors extrapressupostaris en el compte d'Operacions de la tresoreria mentre a Balanç són classificades com a Tresoreria (vegeu apartat 3.3.2 i 3.8.3.h).
- Enregistrament dels deutors a curt i llarg termini per ajornaments i fraccionaments en el Balanç. Pressupostàriament i en el compte d'Operacions de la tresoreria no es registren fins al venciment del dret a cobrar.
- La comptabilització de les ordres de pagament es registra en moments diferents en els dos estats, la qual cosa provoca diferències en els saldos finals, tal com s'explica en l'apartat 3.8.2 d'aquest informe.

**f) Provisió risc per insolvències**

El càlcul de la Provisió risc per insolvències s'ha efectuat tenint en compte, per capítols del pressupost d'ingressos, 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 2002, i ha suposat un abonament de 9.154 m€ al compte provisió per a insolvències aplicades.

**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 3.8.0**

| Concepte       | 2001   | 2002    |
|----------------|--------|---------|
| Banc d'Espanya | 8.094  | 27.267  |
| Banca privada  | 58.956 | 93.416  |
| Habilitats     | -      | 5.979   |
| Total          | 67.050 | 126.662 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Com hem explicat en l'apartat e) Deutors no pressupostaris, en l'exercici 2002 s'han reclassificat les bestretes de caixa fixa als habilitats dins l'epígraf Tresoreria del Balanç, tal com estableix el PGCPGC.

L'import d'aquest compte no coincideix en els dos estats financers (5.523 m€ segons Operacions de la tresoreria i 5.979 m€ segons Balanç) pel tema explicat anteriorment respecte a l'enregistrament de les ordres de pagament i per l'existència de problemes de comptabilització i de gestió dels fons als habilitats que estan en vies de solucionar-se.

**i) Deute Generalitat**

A la data de tancament, l'epígraf Deute Generalitat recull l'import pendent d'amortitzar de les emissions de deute a llarg termini.

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, 161.869 m€, en concepte d'interessos i despeses financeres meritades al tancament de l'exercici i no vençudes.

**k) Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors**

El compte d'Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors inclou 2.992 m€ per Creditors per devolució d'ingressos, que en exercicis anteriors es comptabilitzaven com a menys ingressos.

**I) Conciliació de resultats**

En el quadre següent es mostren els conceptes més significatius de la conciliació entre el resultat de la liquidació de l'exercici pressupostari i el del Compte del resultat economicopatrimonial per a 2002:

**Quadre 3.8.P**

| Concepte                                                      | Import         |
|---------------------------------------------------------------|----------------|
| Resultat de la liquidació pressupostària                      | (71.901)       |
| Activació neta:                                               |                |
| d'inversions destinades a l'ús general                        | 435.579        |
| d'immobilitzat immaterial                                     | 18.036         |
| d'immobilitzat material                                       | 427.960        |
| d'inversions financeres permanents                            | 173.126        |
| Dotació provisió per a obres i reparacions                    | (102.122)      |
| Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat:               |                |
| Immaterial                                                    | (10.673)       |
| Material                                                      | (137.240)      |
| Alienació d'inversions                                        | (125.378)      |
| Variació de les provisions d'inversions financeres permanents | (175.106)      |
| Dotació provisió per a insolvències                           | (9.154)        |
| Provisió per interessos de deute                              | 8.497          |
| Reconeixement net:                                            |                |
| de crèdits a curt termini                                     | (48.778)       |
| d'endeutament a llarg termini                                 | (1.270)        |
| Anul·lació de valors a cobrar d'exercicis anteriors           | (222.024)      |
| Anul·lació de valors a pagar d'exercicis anteriors            | 10.141         |
| Activació de censos emfitèutics                               | (15.292)       |
| Retrocessió inversions financeres                             | (18.030)       |
| Altres                                                        | 5.975          |
| <b>Resultat de l'exercici</b>                                 | <b>142.346</b> |

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                | 1999              | 2000              | 2001              | 2002              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Pressupost inicial      | 11.487.968        | 12.480.070        | 13.395.212        | 14.842.032        |
| Modificacions de crèdit | 2.048.447         | 1.659.268         | 2.045.899         | 2.173.612         |
| <b>Crèdit definitiu</b> | <b>13.536.415</b> | <b>14.139.338</b> | <b>15.441.112</b> | <b>17.015.644</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 3.9.B: Modificació de crèdits**

| Anys | Incorporats | Crèdits<br>ampliables | Generats per<br>ingressos | Total<br>modificacions |
|------|-------------|-----------------------|---------------------------|------------------------|
| 1999 | 523.506     | 582.723               | 942.219                   | 2.048.448              |
| 2000 | 405.028     | 303.950               | 950.290                   | 1.659.268              |
| 2001 | 363.498     | 561.958               | 1.120.443                 | 2.045.899              |
| 2002 | 407.524     | 536.637               | 1.229.451                 | 2.173.612              |

Imports en milers d'euros.

**Quadre 3.9.C: Modificacions de crèdits pressupostaris**

| Concepte                                            | 1999       | 2000       | 2001       | 2002       |
|-----------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Crèdits inicials de despeses                        | 11.487.968 | 12.480.070 | 13.395.214 | 14.842.032 |
| Modificacions (sense variació<br>passius financers) | 1.637.259  | 1.406.537  | 1.647.735  | 1.683.904  |
| % modificacions                                     | 14,3       | 11,3       | 12,3       | 11,3       |

Imports en milers d'euros.

**Quadre 3.9.D. Liquidacions pressupostàries**

| Liquidació pressupostària        | 1999       |           | 2000       |        |           | 2001       |        |           | 2002       |        |           |
|----------------------------------|------------|-----------|------------|--------|-----------|------------|--------|-----------|------------|--------|-----------|
|                                  | Import     | % s/total | Import     | % var. | % s/total | Import     | % var. | % s/total | Import     | % var. | % s/total |
| <b>INGRESSOS</b>                 |            |           |            |        |           |            |        |           |            |        |           |
| Cap. 1 Impostos directes         | 1.725.476  | 13        | 1.831.446  | 6      | 13        | 1.926.076  | 5      | 13        | 3.547.077  | 84     | 22        |
| Cap. 2 Impostos indirectes       | 1.182.203  | 9         | 1.284.844  | 9      | 10        | 1.299.136  | 1      | 9         | 5.886.742  | 353    | 36        |
| Cap. 3 Taxes i altres ingressos  | 297.243    | 2         | 372.201    | 25     | 3         | 407.841    | 10     | 3         | 427.984    | 5      | 3         |
| Cap. 4 Transferències corrents   | 8.248.506  | 63        | 8.815.435  | 7      | 65        | 9.394.829  | 7      | 64        | 4.622.259  | (51)   | 28        |
| Cap. 5 Ingressos patrimonials    | 6.791      | 1         | 8.204      | 21     | -         | 9.009      | 10     | -         | 10.581     | 17     | -         |
| Total operacions corrents        | 11.460.219 | 88        | 12.312.130 | 7      | 91        | 13.036.891 | 6      | 89        | 14.494.643 | 11     | 89        |
| Cap. 6 Alienació d'inversions    | 240        | -         | 4.045      | 1.585  | -         | 7.350      | 82     | -         | 126.586    | 1.622  | -         |
| Cap. 7 Transferències de capital | 662.730    | 5         | 577.404    | (13)   | 4         | 819.083    | 42     | 6         | 572.691    | (30)   | 4         |
| Total operacions capital         | 662.970    | 5         | 581.449    | (12)   | 4         | 826.433    | 42     | 6         | 699.277    | (15)   | 4         |
| Cap. 8 Variació actius           | 37.010     | -         | 1.076      | (97)   | -         | 2.921      | 171    | -         | 21.281     | 629    | -         |
| Cap. 9 Variació passius          | 889.883    | 7         | 680.628    | (24)   | 5         | 777.085    | 14     | 5         | 1.071.953  | 38     | 7         |
| Total operacions financeres      | 926.893    | 7         | 681.704    | (26)   | 5         | 780.006    | 14     | 5         | 1.093.234  | 40     | 7         |
| Total drets liquidats            | 13.050.082 | 100       | 13.575.283 | 4      | 100       | 14.643.330 | 8      | 100       | 16.287.154 | 11     | 100       |
| <b>DESPESES</b>                  |            |           |            |        |           |            |        |           |            |        |           |
| Cap. 1 Remuneracions personal    | 2.183.068  | 18        | 2.318.188  | 6      | 17        | 2.449.431  | 6      | 16        | 2.631.810  | 7      | 16        |
| Cap. 2 Compres béns i serveis    | 471.121    | 4         | 517.790    | 10     | 4         | 588.048    | 14     | 4         | 710.590    | 21     | 4         |
| Cap. 3 Interessos                | 443.276    | 3         | 421.760    | (5)    | 3         | 428.846    | 2      | 3         | 416.396    | (3)    | 3         |
| Cap. 4 Transferències corrents   | 7.740.495  | 59        | 8.253.699  | 7      | 61        | 8.756.945  | 6      | 59        | 9.516.090  | 9      | 58        |
| Total operacions corrents        | 10.837.960 | 84        | 11.511.437 | 6      | 85        | 12.223.270 | 6      | 82        | 13.274.886 | 9      | 81        |
| Cap. 6 Inversions reals          | 613.429    | 5         | 575.000    | (6)    | 4         | 680.562    | 18     | 5         | 882.764    | 30     | 6         |
| Cap. 7 Transferències de capital | 736.144    | 5         | 827.173    | 12     | 6         | 952.454    | 15     | 6         | 1.020.933  | 7      | 6         |
| Total operacions de capital      | 1.349.573  | 10        | 1.402.173  | 4      | 10        | 1.633.016  | 16     | 11        | 1.903.697  | 17     | 12        |
| Cap. 8 Variació actius           | 84.857     | 1         | 115.821    | 36     | 1         | 147.969    | 28     | 1         | 158.568    | 7      | 1         |
| Cap. 9 Variació passius          | 768.075    | 5         | 608.158    | (21)   | 4         | 833.315    | 37     | 6         | 1.021.904  | 23     | 6         |
| Total operacions financeres      | 852.932    | 6         | 723.979    | (15)   | 5         | 981.284    | 36     | 7         | 1.180.472  | 20     | 7         |
| Total obligacions reconegudes    | 13.040.465 | 100       | 13.637.589 | 5      | 100       | 14.837.570 | 9      | 100       | 16.359.055 | 10     | 100       |
| Resultat pressupostari           | 9.617      | -         | (62.306)   | (748)  | -         | (194.240)  | 212    | -         | (71.901)   | (63)   | -         |

Imports en milers d'euros.

**Quadre 3.9.E. Anàlisi del pressupost d'ingressos 1999-2002**

| Descripció                         | Drets liquidats<br>1999 | %   | Drets liquidats<br>2000 | %   | Drets liquidats<br>2001 | %   | Drets liquidats<br>2002 | %   |
|------------------------------------|-------------------------|-----|-------------------------|-----|-------------------------|-----|-------------------------|-----|
| Tributs propis                     | 48.580                  | -   | 21.709                  | -   | 29.292                  | -   | 31.669                  | -   |
| Tributs cedits                     | 3.095.321               | 24  | 3.400.088               | 25  | 3.522.437               | 24  | 9.746.253               | 60  |
| Percentatge part. Generalitat      | 2.088.944               | 16  | 2.291.821               | 17  | 2.384.135               | 16  | 88.132                  | 0   |
| Altres ingressos                   | 373.721                 | 3   | 375.440                 | 3   | 500.780                 | 4   | 2.706.735               | 17  |
| Ingressos incondicionats           | 5.606.566               | 43  | 6.089.058               | 45  | 6.436.644               | 44  | 12.575.789              | 77  |
| Transferències SS                  | 4.051.897               | 31  | 4.320.484               | 32  | 4.725.919               | 32  | -                       | -   |
| Fons europeus                      | 444.106                 | 3   | 434.874                 | 3   | 582.712                 | 4   | 486.556                 | 3   |
| Transf. fons per a subvencions     | 486.459                 | 4   | 410.587                 | 3   | 357.675                 | 3   | 263.765                 | 2   |
| Participació ens locals ing. Estat | 1.571.172               | 12  | 1.639.651               | 12  | 1.763.292               | 12  | 1.892.091               | 11  |
| Ingressos condicionats             | 6.553.634               | 50  | 6.805.596               | 50  | 7.429.598               | 51  | 2.642.412               | 16  |
| Endeutament                        | 889.883                 | 7   | 680.628                 | 5   | 777.082                 | 5   | 1.071.953               | 7   |
| Total                              | 13.050.083              | 100 | 13.575.282              | 100 | 14.643.324              | 100 | 16.287.154              | 100 |

Imports en milers d'euros.

**Quadre 3.9.F. Anàlisi dels resultats pressupostaris**

| Descripció                       | 1999         | 2000         |        | 2001         |        | 2002         |        |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------|--------------|--------|--------------|--------|
|                                  | Import       | Import       | % Var. | Import       | % Var. | Import       | % Var. |
| Drets liquidats                  | 11.460.219   | 12.312.130   | 7      | 13.036.890   | 6      | 14.494.643   | 11     |
| Obligacions reconegudes          | (10.837.961) | (11.511.437) | 6      | (12.223.270) | 6      | (13.274.886) | 9      |
| Total operacions corrents        | 622.258      | 800.693      | 29     | 813.620      | 2      | 1.219.757    | 50     |
| Drets liquidats                  | 662.970      | 581.449      | (12)   | 826.434      | 42     | 699.277      | (15)   |
| Obligacions reconegudes          | (1.349.573)  | (1.402.173)  | 4      | (1.633.016)  | 16     | (1.903.697)  | 17     |
| Total operacions capital         | (686.603)    | (820.724)    | 20     | (806.582)    | (2)    | (1.204.420)  | 49     |
| Liquidació operacions reals      | (64.345)     | (20.031)     | (69)   | 7.038        | (135)  | 15.337       | 118    |
| Drets liquidats                  | 37.010       | 1.076        | (97)   | 2.921        | 171    | 21.281       | 629    |
| Obligacions reconegudes          | (84.857)     | (115.815)    | 36     | (147.969)    | 28     | (158.568)    | 7      |
| Total actius financers           | (47.847)     | (114.739)    | 140    | (145.048)    | 26     | (137.287)    | (5)    |
| Drets liquidats                  | 889.883      | 680.628      | (24)   | 777.085      | 14     | 1.071.953    | 38     |
| Obligacions reconegudes          | (768.075)    | (608.158)    | (21)   | (833.315)    | 37     | (1.021.904)  | 23     |
| Total passius financers          | 121.808      | 72.470       | (41)   | (56.230)     | (178)  | 50.049       | (189)  |
| Liquidació operacions financeres | 73.961       | (42.269)     | (157)  | (201.278)    | 376    | (87.238)     | (57)   |
| Total resultat pressupostari     | 9.616        | (62.300)     | (748)  | (194.240)    | 212    | (71.901)     | (63)   |

Imports en milers d'euros.

**Quadre 3.9.G. Crèdits de la Tresoreria**

| Concepte                        | 1999       | 2000       | 2001       | 2002       |
|---------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Pressupost inicial              | 11.487.968 | 12.480.070 | 13.395.214 | 14.842.032 |
| Límit s/Llei pressupostos 15,5% | 1.780.635  | 1.934.411  | 2.076.258  | 2.300.515  |
| Crèdits de la Tresoreria        | 529.192    | 514.665    | 368.679    | 417.456    |
| % Increment anual               | (18)       | (3)        | (28)       | 13         |

Imports en milers d'euros.

**Quadre 3.9.H. Càrrega financera a llarg termini**

| Concepte                                                   | 1999       | 2000       | 2001       | 2002       |
|------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Amortització endeutament públic                            | 645.409    | 583.631    | 687.323    | 1.021.904  |
| Interès endeutament a llarg term. i altres desp. financer. | 413.130    | 398.760    | 404.199    | 396.179    |
| Total càrrega financera                                    | 1.058.539  | 982.391    | 1.091.522  | 1.418.083  |
| Ingressos corrents pressupost inicial                      | 10.794.646 | 11.768.670 | 12.533.287 | 13.969.997 |
| % Càrrega / ingressos corrents                             | 9,8        | 8,3        | 8,7        | 10,15      |

Imports en milers d'euros.

**Quadre 3.9.I. Evolució de l'endeutament**

| Concepte                              | 1999      |           | 2000      |           | 2001      |           | 2002      |           |
|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                                       | Import    | % s/total | Import    | % s/total | Import    | % s/total | Import    | % s/total |
| Deute públic                          | 3.371.444 | 52        | 4.103.272 | 63        | 4.463.419 | 68        | 4.597.086 | 70        |
| Deute públic en divises               | 611.193   | 9         | 293.204   | 4         | 293.204   | 4         | 293.202   | 4         |
| Préstecs i crèdits en moneda nacional | 2.403.225 | 38        | 2.139.297 | -         | 1.868.908 | 28        | 1.736.511 | 26        |
| Préstecs i crèdits en divises         | 54.488    | 1         | -         | -         | -         | -         | -         | -         |
| Total                                 | 6.440.350 | 100       | 6.535.773 | 100       | 6.625.531 | 100       | 6.626.799 | 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.

Així mateix, 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 Real decreto 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de LCAP no s'han inclòs els contractes menors.
- El Departament de Benestar Social inclou els contractes formalitzats per l'ICASS.

A continuació mostrem alguns quadres amb la informació més significativa sobre la contractació administrativa duta a terme pels diversos departaments de la Generalitat durant 2002, segons consta en la Memòria anual de la JCCAGC.

A continuació presentem un resum del nombre de contractes corresponents als departaments, que van estar en execució durant l'any 2002:

#### Quadre 3.10.A

| Tipus de contracte                    | Nombre       |
|---------------------------------------|--------------|
| Iniciats durant 2002                  | 4.545        |
| Plurianuals, adjudicats abans de 2002 | 810          |
| Prorrogats, adjudicats abans de 2002  | 1.148        |
| Modificacions                         | 174          |
| <b>Total</b>                          | <b>6.677</b> |

Imports en unitats.

Font: JCCAGC.

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 són dependents.

El següent quadre és un resum dels contractes licitats durant el 2002 per tipus, procediment i forma d'adjudicació:

#### Quadre 3.10.B

| Tipus de contracte        | Obert        |                  | Restringit |                | Negociat     |                | Total        |                  |
|---------------------------|--------------|------------------|------------|----------------|--------------|----------------|--------------|------------------|
|                           | Nom-bre      | Import licitat   | Nom-bre    | Import licitat | Nom-bre      | Import licitat | Nombre       | Import licitat   |
| Obres                     | 690          | 758.432          | 1          | 26.727         | 521          | 219.127        | 1.212        | 1.001.286        |
| Gestió de serveis públics | 45           | 12.836           | -          | -              | 47           | 7.419          | 92           | 20.255           |
| Subministraments          | 958          | 105.695          | 1          | 621            | 536          | 53.494         | 1.495        | 159.810          |
| Consultoria i assistència | 117          | 14.584           | 1          | 55             | 537          | 21.685         | 655          | 36.324           |
| Serveis                   | 474          | 149.880          | 14         | 3.786          | 594          | 60.628         | 1.082        | 214.294          |
| Administratiu especial    | 4            | 1.194            | 2          | 27             | 3            | 57             | 9            | 1.278            |
| <b>Total</b>              | <b>2.288</b> | <b>1.042.621</b> | <b>19</b>  | <b>31.216</b>  | <b>2.238</b> | <b>362.410</b> | <b>4.545</b> | <b>1.436.247</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: JACCGC.

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

### **3.10.2. Contractes de neteja i sanejament**

Hem dut a terme una fiscalització dels contractes de neteja i sanejament adjudicats per tots els departaments de la Generalitat en l'exercici 2002.

Per a dur a terme la fiscalització s'ha sol·licitat a cadascun dels departaments un llistat dels contractes de neteja adjudicats durant l'exercici.

Tots els departaments han tramès a la Sindicatura de Comptes la informació sol·licitada.

De la informació rebuda dels departaments s'ha seleccionat de forma aleatòria una mostra de seixanta-dos contractes. En el quadre següent es mostren algunes dades d'aquests contractes:

**Quadre 3.10.C**

| Departament                   | Adjudicatari                     | Import contracte | Forma d'adjudicació       |
|-------------------------------|----------------------------------|------------------|---------------------------|
| Economia i Finances           | Mullor, SA                       | 171.261,05       | Concurs-obert             |
|                               | Mullor, SA                       | 10.243,99        | Concurs-obert             |
|                               | LD Limpieza y Desinfección SA    | 49.704,40        | Concurs-obert             |
|                               | LD Limpieza y Desinfección SA    | 162.302,12       | Concurs-obert             |
|                               | Serveis Neteja i Personal, SL    | 47.163,82        | Concurs-obert             |
|                               | Limpiezas Kas, SA                | 86.081,03        | Concurs-obert             |
| Política Territorial i OP     | Limpiezas Pirineo, SL            | 10.511,57        | Contracte menor           |
|                               | Neca, SL                         | 360.917,31       | Pròrroga per a l'any 2002 |
|                               | Limpiezas Kasa, SA               | 15.189,10        | Pròrroga per a l'any 2002 |
|                               | Clanser, SA                      | 48.009,46        | Pròrroga per a l'any 2002 |
|                               | Neteges l'Única                  | 10.261,59        | Contracte menor           |
|                               | ISS European Cleaning System, SA | 29.907,58        | Procediment Negociat      |
| Justícia                      | Limasa Mediterranea, SA          | 596.829,24       | Pròrroga per a l'any 2002 |
|                               | Limasa Mediterranea, SA          | 624.181,68       | Pròrroga per a l'any 2002 |
|                               | Limasa Mediterranea, SA          | 566.258,12       | Pròrroga per a l'any 2002 |
|                               | Eulen, SA                        | 102.638,97       | Pròrroga per a l'any 2002 |
|                               | Molt Net, SA                     | 143.645,17       | Pròrroga per a l'any 2002 |
|                               | Limpiezas Initial, SA            | 372.627,36       | Pròrroga per a l'any 2002 |
| Interior                      | Limpiezas Kasa, SA               | 324.173,85       | Concurs-restringit        |
|                               | Limpiezas Kasa, SA               | 331.960,24       | Concurs-restringit        |
|                               | Clanser, SA                      | 158.955,69       | Concurs-restringit        |
|                               | Semar, SA                        | 111.910,45       | Concurs-restringit        |
|                               | Servicios Jaf, SA                | 401.782,94       | Concurs-restringit        |
|                               | Servicios Jaf, SA                | 190.403,79       | Concurs-obert             |
| Presidència                   | ISS European Cleaning System, SA | 397.412,18       | Concurs-obert             |
|                               | Selmar, SA                       | 150.213,42       | Concurs-obert             |
| Agricultura, Ram. i Pesca     | Servicios Jaf, SA                | 59.330,00        | Pròrroga per a l'any 2002 |
|                               | Limpiezas Kasa, SA               | 195.000,47       | Pròrroga per a l'any 2002 |
|                               | Limp, SA                         | 75.326,82        | Pròrroga per a l'any 2002 |
| Benestar i Família            | Gelim, SA                        | 256.782,62       | Concurs-obert             |
|                               | Molt Net, SA                     | 224.215,38       | Concurs-obert             |
|                               | Colema, SA                       | 221.345,28       | Concurs-obert             |
|                               | Molt Net, SA                     | 173.894,52       | Pròrroga per a l'any 2002 |
|                               | Teclimp, SA                      | 23.672,59        | Pròrroga per a l'any 2002 |
| Cultura                       | Cosip, SCCL                      | 23.381,28        | Concurs-obert             |
|                               | LD Limpieza y Desinfección SA    | 329.219,96       | Concurs-obert             |
|                               | Limpiezas Kasa, SA               | 595.628,31       | Concurs-obert             |
| Ensenyament                   | Selmar, SA                       | 423.180,00       | Concurs-obert             |
|                               | ISS European Cleaning System, SA | 710.898,52       | Concurs-obert             |
|                               | Selmar, SA                       | 239.628,72       | Concurs-obert             |
|                               | ISS European Cleaning System, SA | 639.822,97       | Concurs-obert             |
| Governació                    | Limasa Mediterranea, SA          | 46.572,67        | Concurs-obert             |
|                               | Limasa Mediterranea, SA          | 35.333,49        | Concurs-obert             |
|                               | ISS European Cleaning System, SA | 87.655,42        | Pròrroga per a l'any 2002 |
| Medi Ambient                  | LD Limpieza y Desinfección SA    | 225.880,69       | Concurs-obert             |
|                               | Limpiezas Kasa, SA               | 108.049,14       | Concurs-obert             |
| Sanitat i Seguretat Social    | Mantylim, SA                     | 10.117,75        | Contracte menor           |
|                               | Mantylim, SA                     | 7.198,80         | Contracte menor           |
|                               | Cosip, SCCL                      | 10.308,41        | Contracte menor           |
| Universitats, Rec. Soc. Inf.  | ISS European Cleaning System, SA | 11.348,82        | Contracte menor           |
|                               | ISS European Cleaning System, SA | 42.993,32        | Concurs-obert             |
|                               | ISS European Cleaning System, SA | 123.273,35       | Concurs-obert             |
| Treball, Ind., Com. i Turisme | Selmar, SA                       | 422.180,00       | Concurs-obert             |
|                               | ISS European Cleaning System, SA | 710.898,52       | Concurs-obert             |
|                               | Selmar, SA                       | 239.628,72       | Concurs-obert             |
|                               | ISS European Cleaning System, SA | 639.822,97       | Concurs-obert             |
|                               | Eulimp, SA                       | 30.411,21        | Concurs-obert             |
|                               | Eulimp, SA                       | 56.134,53        | Concurs-obert             |
|                               | Eulimp, SA                       | 164.797,52       | Concurs-obert             |
|                               | Climasa Mediterranea, SA         | 1.213.983,88     | Pròrroga per a l'any 2002 |
|                               | Limpiezas Kasa, SA               | 513.236,02       | Pròrroga per a l'any 2002 |
|                               | Rentokil Initial España, SA      | 22.881,00        | Procediment negociat      |

L'objectiu de la fiscalització ha estat verificar el compliment de la normativa contractual establerta en la Llei de contractes de les Administracions Públiques. Aquest compliment es refereix a totes les fases del procediment contractual, és a dir, preparació, adjudicació i execució.

La Llei de contractes qualifica com de serveis els contractes de neteja i sanejament. En aquests contractes es fan necessaris uns requisits de capacitat i compatibilitat, que determinen que les empreses adjudicatàries hauran de ser persones físiques o jurídiques, la finalitat o activitats de les quals han de tenir relació directa amb l'objecte del contracte i acreditar degudament que disposen d'una organització amb elements personals i materials suficients per a la deguda execució del contracte.

En els contractes examinats, s'han observat les normes de contractació aplicables a aquest tipus de contracte establertes en la Llei de contractes.

Els contractes en què per la seva naturalesa s'ha fet necessària la divisió per lots i els contractes objecte de pròrroga, s'han dut a terme d'acord amb la Llei de contractes (articles 204 i 198.2).

### **3.11. CONVENIS I CONCESSIONS ADMINISTRATIVES**

Hem dut a terme una revisió de compliment dels procediments emprats en la formalització dels convenis de col·laboració, així com en les adjudicacions de les concessions administratives.

Aquesta revisió ha constatat de dues parts. La primera part ha consistit a sol·licitar informació a tots els departaments i la segona a seleccionar, a partir de les respostes rebudes de tots els departaments, una mostra aleatòria dels convenis i de les concessions administratives formalitzades, per tal de dur a terme la revisió dels procediments emprats pels departaments de la Generalitat.

L'objectiu d'aquesta revisió té el doble propòsit: examinar l'aplicació normativa en els procediments de formalització de convenis i concessions administratives i alhora la gestió interna dels expedients administratius.

Tots els departaments de la Generalitat han tramès la informació sol·licitada.

#### **Convenis: informació sol·licitada i revisió dels procediments**

La informació sol·licitada pel que fa a convenis ha estat la següent:

- a) Llistat dels convenis subscrits
- b) Normativa aplicable en la formalització dels convenis
- c) Naturalesa del convenis
- d) Descripció dels procediments aplicats en la formalització dels convenis

La revisió dels procediments ha consistit en:

- a) Examinar el procediment emprat en la formalització dels convenis
- b) Examinar la normativa aplicada per la formalització dels convenis segons la seva naturalesa
- c) Examinar que els expedients són gestionats amb eficàcia i contenen la informació necessària per permetre fer un seguiment de la situació del conveni, per part dels òrgans responsables de la seva gestió

#### **Concessions administratives: informació sol·licitada i revisió dels procediments**

La informació sol·licitada pel que fa a les concessions administratives va ser la següent:

- a) Llistat de les concessions administratives
- b) Objecte de la concessió
- c) Normativa aplicada en les concessions administratives
- d) Durada de la concessió
- e) Contracte de la concessió
- f) Pròrroques, si escau, de les concessions

La revisió dels procediments ha consistit en:

- a) Examinar el procediment emprat en les concessions administratives
- b) Examinar que en les concessions administratives s'han respectat els principis de publicitat i concurrència
- c) Examinar la normativa aplicada per la formalització dels contractes de concessió administrativa
- d) Examinar que s'han respectat els terminis establerts en la normativa per la durada de les concessions.

#### **Observacions sobre els convenis**

1. Els departaments de la Generalitat compleixen les normes aplicables a la formalització dels convenis.
2. No s'estableix, a nivell normatiu, una obligació per part dels departaments, de la Generalitat de la realització d'un registre de convenis.

No obstant això, els departaments, de formes molt diverses, exerceixen el control sobre els convenis.

3. Atès que no existeix una obligació normativa, ni de procediment que sistematitzi la gestió administrativa dels convenis, no és possible tenir la seguretat raonable que en els llistats facilitats pels departaments s'inclouen tots els convenis, la qual cosa representa una feblesa rellevant en el sistema de control intern.
4. De la revisió dels llistats dels convenis, facilitats pels departaments, es desprèn que si bé contenen convenis administratius, en sentit estricte, una part important dels convenis podrien considerar-se contractes i subvencions.
5. La transcendència quantitativa dels convenis és significativa.
6. No existeix un criteri normalitzat i sistematitzat d'arxiu dels expedients.
7. Els documents que formen l'expedient, no estan numerats, amb excepció un departament.
8. No existeix un índex dels documents que han d'integrar l'expedient.

#### **Observacions sobre les concessions administratives**

1. L'article 37 de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya estableix en el seu apartat 2 que s'han d'inventariar separatament els béns i drets subjectes a condicionaments i les concessions administratives a favor de la Generalitat.

El mateix article 37, en el seu apartat 1, atribueix, entre altres qüestions, la competència per a dur aquest inventari al Departament d'Economia i Finances.

El Departament d'Economia i Finances no ha dut a terme aquest inventari de concessions administratives, que preveu la Llei de patrimoni.

Aquest incompliment normatiu representa una feblesa significativa en el sistema de control intern.

2. La Sindicatura de Comptes, doncs, no ha pogut verificar la totalitat de les concessions administratives atès que no n'existeix un inventari de la Generalitat de Catalunya.

3. Les concessions administratives examinades per la Sindicatura de comptes en els departaments de la Generalitat de Catalunya compleixen les normes legals i de procediment administratiu que els són aplicables.
4. No existeix un criteri normalitzat i sistematitzat d'arxiu dels expedients i els documents que formen part de l'expedient no estan numerats. Tampoc existeix un índex de referència de documents que han d'integrar l'expedient.

### **3.12. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DE L'EXERCICI ANTERIOR**

A continuació detallem les observacions i recomanacions formulades en l'informe de l'exercici 2001 i que són susceptibles de ser esmentades amb l'objectiu de constatar si continuen vigents i observar-ne el grau d'implantació.

#### **Informació documental**

*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. Continuem constatant que, en algunes ocasions, la informació que s'adjunta en els manaments d'ingressos i pagaments pressupostaris i no pressupostaris no és prou descriptiva per a conèixer el concepte i període del moviment comptable.*

Malgrat s'ha millorat en la presentació d'informació sobretot en el compte de major de la comptabilitat financera i en el detall dels documents d'ingrés 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.

#### **Previsions pressupostàries**

*Hi ha imports previsibles que no es reflecteixen 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.*

No s'han pres les mesures pertinents per resoldre aquest problema.

### **Modificacions pressupostàries**

*No es registren modificacions en el pressupost d'ingressos; no consten 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.*

Les modificacions en el pressuposts d'Ingressos de l'exercici 2002 no s'han pogut fer perquè ja estava liquidat. En la liquidació que se'ns presentarà del pressupost de l'exercici 2003 haurien d'estar registrades.

*En alguns expedients de modificacions de crèdit no figura l'informe preceptiu de l'interventor, ni el de l'oficina pressupostària, ni la memòria prèvia.*

Durant l'exercici 2002 continuem trobant a faltar en alguns casos aquests documents i, a més a més, altres que ja comentem en l'apartat referit a l'exercici 2002.

### **Enregistrament d'operacions**

*Es continuen liquidant ingressos, sense tenir constància de l'existència de documentació fefaent del reconeixement de les obligacions corresponents per part de les entitats públiques atorgants.*

*S'han de revisar i regularitzar els saldos de drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis anteriors.*

En l'exercici 2002 s'ha liquidat 242.906 m€ en aplicacions pressupostàries relacionades amb els tributs cedits, sense tenir constància del reconeixement de l'obligació per part de l'Administració de l'Estat. A part s'han liquidat 36.194 m€ com a transferències corrents del FSE basant-se en una estimació del Departament de Treball.

Respecte als drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors, si bé és cert que en cada exercici s'anul·len els deutes prescrits, tenim constància d'altres deutes no prescrits però sí incobrables que per tant haurien de ser anul·lats com per exemple drets pendents de cobrament de la PIE 98 per 51.887 m€. Se'ns manifesta que aquest import ha estat anul·lat el 2003.

*Hi ha algunes transferències comptabilitzades al capítol 8 de despeses que pel seu concepte haurien de comptabilitzar-se en el capítol 7, ja que no es tracta d'aportacions a futures ampliacions de capital. Per exemple, s'ha generat crèdit per 138 MPTA en el capítol 8 de despeses per a l'Agència Catalana de l'Aigua,*

*procedents de Transferències de capital de la UE per finançar diferents projectes.*

Durant l'exercici 2002 s'ha detectat el cas de la comptabilització de 2.240 m€ en el capítol 8 de despeses destinats a l'Institut Català de les Indústries Culturals (ICC) procedent de l'anul·lació del Fons de Garantia Cinematogràfica que l'ICC considera com una transferència corrent i la Generalitat com Aportacions a compte de capital.

*Encara que, en general, s'aplica el principi de meritació per preparar els comptes anuals, en algun cas no s'ha aplicat.*

Es continuen produint casos en els quals no es compleix aquest principi.

*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 millora la informació si s'afegeixen les obligacions de l'exercici pendents de reconèixer, i altres compromisos vigents.*

Les càrregues derivades de l'endeutament es presenten dins de la Memòria en un apartat separat, ara bé, dins de l'estat de compromisos de despesa continuen sense reflectir-se aquests imports i altres compromisos com poden ser les obligacions derivades dels censos emfitèutics, compromisos per convenis vigents, endeutament de les universitats, etc.

*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.*

Per a l'exercici 2002 i amb data 23 d'octubre de 2002 també s'ha produït la mateixa instrucció.

*A finals de 2001 els creditors extrapressupostaris inclouen 16.064 MPTA de deutes amb entitats financeres. Aquests deutes provenen de deutes de la Generalitat amb tercers, cedit a aquestes entitats financeres mitjançant convenis. Segons aquests convenis de confirming, 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 màxim del 2,85% de l'import dels documents comptables prorrogats.*

*L'import esmentat de 16.064 MPTA correspon al total de documents comptables que a 31 de desembre de 2001 s'havien enviat en remeses a les entitats finan-*

*ceres, dels quals la Generalitat ha fet ús del dret de pròrroga. Caldria limitar l'ús d'aquest sistema de pagament.*

Per a l'exercici 2002 l'import enviat a les entitats financeres és de 174.759 m€.

### **Procediments**

*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.

*S'ha de desenvolupar un procediment de verificació i seguiment dels resultats obtinguts per la contractació de les operacions amb derivats financers.*

En l'exercici 2002 continua sense donar-se cap informació sobre les operacions amb derivats financers.

### **Conciliacions saldos**

*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.*

No s'ha pres cap mesura per solucionar aquest problema.

*No es disposa de cap estat que informi sobre els saldos bancaris disponibles dels comptes dels habilitats per pagaments a justificar renovables (ADOP-FM), ni de la conciliació d'aquests saldos i els registres comptables a final de l'exercici.*

*Les actes d'arqueig dels fons que manegen els habilitats dels diferents departaments no es confegeixen amb una periodicitat determinada ni es trameten al Departament d'Economia i Finances, encara que la Intervenció les verifica.*

En l'exercici 2002 s'han inclòs els saldos bancaris dels habilitats dins del Balanç presentat per la Intervenció General tal com estableix el PGCPGC.

D'altra banda d'acord amb l'Ordre del Departament d'Economia i Finances, de 12 de desembre de 2001, sobre manaments de pagament a justificar es realitzen arqueigs periòdics (normalment semestralment) sobre els fons en poder dels habilitats, els quals són tramesos a la Intervenció Adjunta del Departament d'Economia i Finances.

*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 (AGG), els organismes autònoms administratius (OAA), els organismes autònoms comercial i financers (OACIF), les empreses públiques (EP) i altres ens públics. Fet fonamental que facilitaria les tasques de regularització i agregació dels comptes.*

No s'ha pres cap mesura per poder conciliar els saldos de les diferents administracions a final de l'exercici.

### **Immobilitzat**

*A finals de 2001, 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<sup>2</sup>.*

El mètode de valoració de l'immobilitzat material no ha estat modificat durant l'exercici 2002.

### **Memòria**

*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.*

---

2. Vegeu el nostre informe 4/2002-SM, Situació de l'inventari del patrimoni immobiliari de la Generalitat de Catalunya a setembre del 2001.

Tot i que s'ha ampliat la informació presentada en la memòria referent a l'exercici 2002, continua mancant informació sobre els temes esmentats en aquesta observació: estat de realització dels projectes amb finançament afectat, recursos i litigis pendents i operacions amb derivats financers.

*Les aportacions a compte de les obres d'infraestructures a GISA i REGSA registrades en el Capítol 6 Inversions reals del pressupost de despeses de 2001, no es comarcalitzen. Aquest fet distorsiona notablement l'estat corresponent, ja que representen el 50% dels imports totals.*

En l'exercici 2002 s'ha presentat dins de la memòria el detall de les inversions, quedant pendent REGSA.

### **Contractació**

*Hem demanat informació sobre els convenis signats pels diferents departaments, bé mitjançant convenis amb altres administracions, o bé amb persones jurídiques de qualsevol naturalesa, o també amb persones físiques. La transcendència quantitativa d'aquests és significativa. De la revisió dels llistats facilitats pels departaments es desprèn que, si bé contenen convenis administratius, en sentit estricte una part d'aquests podrien considerar-se com a contractes i subvencions.*

No s'han pres les mesures pertinents per solucionar aquest problema.

*Els plecs de clàusules administratives dels contractes inclouen en tots els departaments clàusules socials però no clàusules mediambientals, llevat dels del Departament de Medi Ambient.*

De la revisió efectuada en l'exercici 2002 es desprèn que els nous contractes de l'exercici inclouen clàusules mediambientals.

### **3.13. CONCLUSIONS**

D'acord amb els objectius que hem indicat a l'inici, presentem un detall de les noves observacions de l'exercici que s'han fet constar en l'informe i algunes recomanacions que han de servir per a millorar la presentació dels comptes i la seva gestió.

**3.13.1. Observacions i recomanacions****Modificacions pressupostàries**

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.

**Enregistrament d'operacions**

Dins el capítol 2 de despeses Compres de béns i serveis hem detectat 3.620 m€ pagats a l'ICF per fer front a uns avals de Premsa Catalana, SA i el diari "La Mañana"; considerem 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.

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.

A continuació presentem el sumari d'ajustaments més significatius que s'haurien d'haver fet abans del tancament definitiu i que afecten el Resultat pressupostari de l'exercici 2002.

**Quadre 3.13.A**

| Concepte                                                         | Import           |
|------------------------------------------------------------------|------------------|
| Liquidació pressupost                                            | (71.901)         |
| Part. ingressos Estat cobrats aquest exerc. aplicats exerc. ant. | 63.107           |
| Drets estimats                                                   | (284.347)        |
| Drets cobrats aquest exercici aplicats exercici anterior         | 22.836           |
| Despeses de l'exercici no reconegudes                            | (42.082)         |
| Despeses aplicades de l'exercici anterior                        | 31.859           |
| Assegurances socials no reconegudes                              | (66.730)         |
| Assegurances socials de l'exercici anterior                      | 62.914           |
| Fons de Cooperació Local d'aquest exercici                       | (12.018)         |
| Fons de Cooperació Local de l'exercici anterior                  | 13.000           |
| <b>Resultat ajustat</b>                                          | <b>(283.362)</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

### **Conciliacions de saldos**

Hem observat que es produeixen problemes de gestió i comptabilització en el funcionament del programa de gestió de fons als habilitats; per tant caldria introduir sistemes de validació i control per detectar i solucionar els problemes existents actualment.

La implantació del sistema “cash pulling” previst per la Intervenció General podria optimitzar la gestió d'aquests fons.

### **Immobilitzat**

En data 14 de febrer de 2002 s'han venut catorze immobles, propietat de la Generalitat, a l'INCASOL amb la subrogació per part d'aquest en part del deute que la Generalitat tenia amb GISA.

L'import total de la venda ha estat de 35.141 m€. La Generalitat ha imputat 32.220 m€ al capítol 6 del pressupost d'ingressos, mentre que l'ICASS ha reconegut un ingrés de 2.921 m€ per la venda d'una residència geriàtrica a Sant Feliu de Llobregat propietat de la Generalitat, assignada al Departament de Benestar i Família i gestionada per l'ICASS.

Els béns immobles venuts eren de domini públic: instituts d'educació secundària, comissaries i equipaments comunitaris; i per tant inalienables. La disposició addicional 15 de la LPGC de l'any 2002 va autoritzar l'alienació directa dels béns immobles que s'haguessin de continuar utilitzant per a la prestació de serveis i va establir que es donés compte d'aquestes operacions al Parlament.

Un cop realitzada l'alienació, la Generalitat ha formalitzat amb l'INCASOL els corresponents contractes d'arrendaments per contractació directa per un període de vint anys amb un cost financer estimat d'un 8%.

De tot el que s'ha exposat podem concloure el següent:

- No hi ha evidència de la comunicació al Parlament d'aquesta operació.
- La residència geriàtrica era propietat de la Generalitat, per tant l'ingrés i la despesa, per la subrogació posterior en el deute de GISA, haurien d'haver estat imputades íntegrament a la Generalitat.
- Com a operació financera l'ingrés obtingut hauria d'haver estat registrat en el capítol 9 del pressupost d'ingressos en lloc de fer-ho en el capítol 6.

## **Personal**

Les relacions de llocs de treball publicades en el Diari Oficial de Generalitat de Catalunya no recullen el complement de destinació tal com estableix la normativa vigent. No obstant això, sí que consta el nivell de destinació corresponent a cada lloc de treball.

No hi ha una aprovació formal de les normes de funcionament del Registre informàtic del Personal. És, segons el seu Reglament, la Secretaria General de la Funció pública ha d'establir les normes de funcionament del Registre i vetllar pel seu compliment.

La introducció en el Registre informàtic del personal al servei de les entitats gestores de la Seguretat Social està, a la data de finalització del treball de camp d'aquesta auditoria, pendent d'acabament. A la vegada, si bé sí que queda constància dels funcionaris de l'Administració de la Generalitat que passen a prestar serveis a entitats del sector públic, tan sols es fa el seguiment de la seva situació administrativa.

Les faltes greus, molt greus i les sancions corresponents, a no ser que tinguin repercussió en la situació administrativa o repercussió en la nòmina del funcionari, no consten, en general, en el Registre informàtic del personal. La competència per introduir aquestes dades correspon al departament on el funcionari en qüestió realitza les seves funcions.

S'està posant en marxa una coordinació entre la Secretaria General de la Funció Pública i l'Escola d'Administració Pública de Catalunya per tal que en el Registre informàtic constin, segons disposa el seu Reglament, tots els cursos realitzats en aquesta pel treballador. A la vegada, la posada en marxa del Projecte Època està permetent una actualització del Registre informàtic pel que fa, entre altres, a les dades acadèmiques, cursos de perfeccionament, mèrits d'interès, etc.

## **Convenis i concessions**

La Llei de Patrimoni de la Generalitat estableix que s'han d'inventariar separatament els béns i drets subjectes a condicionaments i les concessions administratives a favor de la Generalitat i que aquest inventari l'ha de fer el Departament d'Economia i Finances.

Atès que l'inventari de concessions no s'ha realitzat i que tampoc existeix un registre de convenis, no és possible tenir la seguretat raonable de que en els llistats facilitats pels departaments a aquesta Sindicatura, s'incloguin tots els convenis i totes les concessions.

No existeix un criteri normalitzat i sistematitzat d'arxiu dels expedients de concessions per a tots els departaments de la Generalitat.

### **Contractació**

En algun departament ha estat dificultós verificar els contractes originals, atès que no constaven en l'expedient contractual. Cal establir un criteri que determini qui té la responsabilitat de la custòdia d'aquests originals.

### **Barreres arquitectòniques**

La Llei de pressupostos estableix destinar un mínim del 2% de les seves partides pressupostàries d'inversió directa en la supressió de barreres arquitectòniques en els edificis de la Generalitat. El concepte d'inversió directa, no es homogeni en tots els departaments per tant cal que es determini quin és el seu abast.

### **3.14. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

A l'efecte del que preveu l'article 6, de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les Lleis 15/1991, de 4 de juliol i la Llei 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització van remetre al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat, per evacuar al·legacions en el termini de 15 dies.

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.

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

“Generalitat de Catalunya  
El conseller d’Economia i Finances

Sra. Montserrat de Vehí i Torra  
Síndica de comptes  
Sindicatura de Comptes  
Jaume I, 2-4  
08002 Barcelona

Benvolguda síndica:

Acuso rebut del projecte d’informe de fiscalització relatiu al Compte de l’Administració General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2002.

Adjunto les al·legacions respecte al contingut de l’informe que han preparat els serveis del Departament.

Ben cordialment,

[Signatura, il·legible]

Antoni Castells  
Barcelona, 1 de juliol de 2004”

"Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Finances  
**Intervenció General**

Vist el projecte d'informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes, relatiu al Compte General de la Generalitat exercici 2002, l'interventor general informa el següent:

Els apartats 3.1 a 3.11 són descriptius i no hi ha cap al·legació a efectuar.

Respecte als 3.12 i 3.13 que són les observacions i recomanacions i el seguiment de les recomanacions d'anys anteriors, cal destacar que la Sindicatura no posa de manifest cap irregularitat i que les recomanacions que són bàsicament de tipus comptable o procedimental van dirigides a millorar la gestió i la informació i, en termes generals, estic d'acord amb les mateixes, si bé es pot fer alguna matisació.

En relació a les prescripcions concretament la de la quantitat de 51.887 mil euros de la PIE ha estat donada de baixa per prescripció en l'exercici 2003.

Les transferències a empreses que s'apliquen al capítol VIII, com aportació a capital, atès que segons les normes del SEC'95 no es considera despesa financera si l'entitat té pèrdues, a partir d'ara s'inclouran en els capítols IV o VII.

Entre el manteniment evolutiu del projecte GECAT figuren diverses millores relatives a la Tresoreria, en la línia indicada per la Sindicatura de Comptes.

En relació a la contractació s'adjunta acta de la Junta Consultiva de Contractació en la qual es va donar compte de les recomanacions de la Sindicatura, instant als departaments al seu compliment.

Pel que fa als ajustaments del quadre 3.13, cal tenir present que moltes d'aquestes informacions es coneixen posteriorment al tancament i, per tant, no es possible incloure-les en la liquidació.

Pel que fa a l'operació de venda d'immobles a INCASOL, s'adjunta informe de l'Assessoria Jurídica sobre la comunicació al Parlament de l'operació.

D'altra banda, en quan al enregistrament, se'ns perjudici que pugui considerar-se aquesta operació en el seu conjunt com a financera, el cert és que es va produir una venda d'immobles amb la corresponent escriptura pública, i en conseqüència entenem que està ben comptabilitzada aquesta venda en el capítol VI, com una alienació d'inversions reals.

[Signatura, il·legible]

Josep M. Portabela i d'Alós  
Interventor general

Barcelona, 30 de juny de 2004"

"Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Finances  
**Junta Consultiva  
de Contractació Administrativa**

### COMISSIÓ PERMANENT

#### Acta 4/2003, corresponent a la reunió de 18 de juliol de 2003

[...]

#### 7. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS EFECTUADES PER LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA EN MATÈRIA DE CONTRACTACIÓ EN L'INFORME 1/2002. SOBRE EL COMPTE DE. [sic]

El Sr. Portabella informa que l'Informe 1/2002, de la Sindicatura de Comptes, sobre el Compte de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, conté determinades consideracions sobre la contractació administrativa de la Generalitat de Catalunya que va considerar oportú donar a conèixer al president de la Junta Consultiva.

Els vocals efectuen diferents consideracions sobre les observacions contingudes en l'informe de la Sindicatura de Comptes:

- Respecte de la possibilitat que determinats convenis que formalitzen els Departaments siguin autèntics contractes, es considera que aquest és un tema recurrent en la qualificació jurídica de determinades prestacions. Es recorda en aquest punt que en el recent recurs davant el Tribunal de Justícia de la Unió Europea, interposat per la Comissió Europea contra Espanya, per incorrecta transposició de les directives comunitàries de contractes públics efectuada en la Llei de contractes de les administracions públiques, justament un dels punts que es consideren contraris a l'ordenament comunitari és l'article 3.1c de la LCAP, quan exclou de la pròpia llei els convenis interadministratius només pel motiu de ser dues administracions les intervenientes, sense entrar en la consideració sobre l'objecte del que s'ha acordat o pactat.

- Quant a la inclusió de clàusules ambientals, aquesta Junta va aprovar recentment un informe sobre aquesta qüestió. Es tracta de l'informe 4/2003, de 29 d'abril.
- En relació amb la inexistència d'un criteri normalitzat i sistematitzat d'arxiu dels expedients de contractació, es constata que cada departament té uns criteris propis sobre els documents que es contenen en l'expedient arxivat. No obstant això, no es comprèn exactament el significat o sentit que vol donar la Sindicatura de Comptes a la seva observació i, en aquest sentit, es considera convenient requerir un aclariment per si aquesta Junta, en l'exercici de les seves competències, hagués de formular alguna observació o recomanació general al respecte.

[...]”

“Generalitat de Catalunya  
Departament d’Economia i Finances  
**Assessoria Jurídica**

***Intervenció General***  
***Departament***

***Afer:*** Informe jurídic en relació a l’alienació directa a favor de l’Institut Català del Sòl de diferents béns de la Generalitat de Catalunya a resultes del projecte d’informe sobre els comptes de l’Administració General de la Generalitat de l’any 2002 emes per la Sindicatura de Comptes.

En relació a l’afer esmentat, és de constatar que les alienacions directes acordades pela Govern de la Generalitat de Catalunya a favor de l’Institut Català del Sòl de bens immobles propietat de la Generalitat de Catalunya resulta de la facultat que s’atorga al Govern de la Generalitat en la Disposició Addicional Quinzena de la Llei 14/2000, de 29 de desembre de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2001, disposició reproduïda en la Disposició Tretzena de la Llei 20/2001, de 28 de desembre de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2002. A tal efecte és d’assenyalar que dita Disposició Addicional Quinzena disposa:

“Quinzena

Alienació de béns immobles de la Generalitat

1. Es faculta el Govern perquè, durant l’any 2001, pugui aprovar els expedients d’alienació de béns immobles de la Generalitat o de les seves entitats autònomes de valor pericial superior a 1.000.000.000 de pessetes, la utilització dels quals no es consideri necessària. Així mateix, el Govern pot aprovar l’alienació directa de béns immobles, qualsevol que en sigui el valor, que temporalment hagin de continuar utilitzant per a la prestació de serveis. El corresponent acord d’alienació d’aquests immobles pot autoritzar la formalització de contractes d’arrendament o arrendament financer d’aquests.
2. Dels expedients d’alienació de béns immobles de valor superior a 2.000.000.000 de pessetes en n’ha de donar compte al Parlament.”

De l'esmentada i transcrita Disposició Addicional Quinzena, entén aquesta Assessoria Jurídica que per Llei es facultà al Govern a alienar per contractació directa béns immobles que temporalment hagin de continuar utilitzant-se per a la prestació de servies, facultat porta implícita una desafectació d'aquells béns qualificats de domini públic i objecte de la dita alienació sempre i quan dits béns es segueixin destinant o utilitzant a la prestació de serveis.

Efectivament i tal com s'assenyala en el projecte d'informe, la Sindicatura de Comptes dels expedients d'alienació de béns immobles s'hauria d'haver donat compte al Parlament, si bé únicament en relació a aquells béns objecte d'alienació de valor superior a 2.000.000.000 ptes. que en euros serien 12.020.242,09€, tenint en compte que el valor, als efectes de l'esmentada comunicació, no es determina en el valor global de les alienacions, si no el d'immoble per immoble. En aquest sentit el valor assignat a cadascun dels béns objecte d'alienació i segons resulta de l'annex de l'Acord de Govern de data 2 de maig de 2001 no supera en cap d'ell el valor de 2.000.000.000 pessetes (s'adjunta annex) i conseqüentment no era preceptiu donar compte al Parlament de les alienacions.

L'Advocat en cap

[Signatura, il·legible]

Josep Lluís Garcia i Ramírez

Barcelona, 22 de juny de 2004"

## **4. COMPTE DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU**

### **4.1. INTRODUCCIÓ**

El Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu es presenta de conformitat amb l'article 27 de l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, que estableix els comptes i documents que han de retre les entitats autònomes de naturalesa administrativa, 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).

### **4.2. OBJECTE I ABAST**

L'objecte del present informe és examinar i comprovar el Compte general tal com estableix l'article 8 de la Llei 6/1984, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol i 7/2002, de 25 d'abril. La fiscalització que contempla l'article 6 de l'esmentada Llei serà objecte d'informes puntuals referits a cadascuna de les entitats.

En el treball relatiu a les fiscalitzacions puntuals dels organismes autònoms administratius de la Generalitat, hem realitzat els següents informes en els dos darrers exercicis:

- Servei Català de Trànsit, exercici 2000.
- Institut Català de l'Acolliment i l'Adopció, exercicis 1999 i 2000.
- Institut Català del Consum, exercici 2001.
- Consell Català de l'Esport, exercici 2002.

El Compte general, objecte d'examen i comprovació, és el resultat de l'agregació dels comptes de les entitats detallades a continuació juntament amb el Departament d'adscripció segons la llei de pressupostos de l'exercici:

- Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya (INEFC), adscrit al Departament de Cultura.
- Patronat de la Muntanya de Montserrat (PMM), adscrit al Departament de la Presidència.
- Institut Català de la Dona (ICD), adscrit al Departament de la Presidència.
- Institut Català de la Mediterrània d'Estudis i Cooperació (ICM), adscrit al Departament de la Presidència.

- Pel Decret 116/2002, de 16 d'abril, es dissol l'*Institut Català de la Mediterrània d'Estudis i Cooperació* i es crea el consorci *Institut Europeu de la Mediterrània*. L'entitat deixa de ser un organisme autònom administratiu el maig de 2002, no gensmenys, s'inclouen els seus comptes ja que la Intervenció els inclou en l'agregat de l'exercici.
- Escola d'Administració Pública de Catalunya (EAPC), adscrita al Departament de Governació i Relacions Institucionals.
- Escola de Policia de Catalunya (EPC), adscrita al Departament d'Interior.
- Servei Català de Trànsit (SCT), adscrit al Departament d'Interior.
- Institut d'Estadística de Catalunya (IEC), adscrit al Departament d'Economia i Finances.
- Institució de les Lletres Catalanes (ILC), adscrita al Departament de Cultura.
- Museu de la Ciència i de la Tècnica de Catalunya (MCITC), adscrit al Departament de Cultura.
- Museu Arqueològic de Catalunya (MAC), adscrit al Departament de Cultura.
- Biblioteca de Catalunya (BC), adscrita al Departament de Cultura.
- Institut d'Estudis de la Salut (IES), adscrit al Departament de Sanitat i Seguretat Social.
- 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.
- Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada (CEJFE), adscrit al Departament de Justícia.
- Institut Català de Consum (ICC), adscrit al Departament d'Indústria, Comerç i Turisme.
- Institut Català del Voluntariat (INCAVOL), adscrit al Departament de Benestar Social.

- Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció (ICAA), adscrit al Departament de Justícia.
- Consell Català de l'Esport (CCE), adscrit al Departament de Cultura.

#### **4.2.1. Estructura**

En l'article 27 de l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, que estableix els comptes i documents que han de retre les entitats autònomes de naturalesa administrativa, es regula l'estructura única dels comptes, tant dels individuals com del Compte general, i és la següent:

a) Balanç de situació

b) Compte de resultats 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 de Catalunya.

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.

La liquidació del pressupost de l'exercici es presenta per cada organisme signada pel president o director, l'interventor i el cap de servei de comptabilitat. En els organismes detallats a continuació no s'han inclòs la totalitat de les signatures esmentades:

- Patronat de la Muntanya de Montserrat i Institut d'Estudis de la Salut, no signa els comptes el Cap de Servei responsable de comptabilitat.
- Institut de Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre, manca la signatura dels comptes pel Cap de Servei responsable de comptabilitat, i la Tresoreria no està signada per l'Interventor ni el Tresorer.
- Biblioteca de Catalunya i Institut Català de la Vinya i el Vi, la intervenció no signa els comptes.

Cal fer esment que els interventors delegats de l'*Institut de Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre* i de l'*Institut Català del Voluntariat* presenten un informe d'observacions o reparaments als comptes. No obstant això, únicament s'adjunta en el Compte general presentat a la Sindicatura l'informe de l'*Institut Català del Voluntariat*.

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.
- b) Llei 20 /2001, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2002.
- c) Llei 21 /2001, de 28 de desembre, de mesures fiscals i administratives.
- d) 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 i per la Llei 7/2002, de 25 d'abril.
- e) Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.
- f) Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

També s'han tingut en compte les disposicions referents a la creació, reglamentació i normativa complementària de cadascuna de les entitats autònomes administratives, si bé aquesta normativa és objecte d'especial atenció en els informes puntuals.

### 4.3. ANÀLISI DEL COMPTE GENERAL

Per a l'examen i comprovació del Compte general s'han revisat els documents presentats per les entitats d'acord amb el que disposa l'article 27 de l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril. Tots els organismes han retut la documentació justificativa que estableix l'esmentat article, amb les excepcions detallades a l'informe.

#### 4.3.1. Estat de liquidació pressupostària

L'Estat de liquidació pressupostària es presenta en els dos quadres següents:

**Quadre 4.3.A: Liquidació del Compte de despeses**

|                                                                            | 2002                  | 2001                  |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Despeses inicials corrents (cap. 1 al 4)                                   | 120.028.133,40        | 110.838.888,35        |
| Despeses inicials de capital (cap. 6 al 9)                                 | 19.317.498,66         | 16.311.211,13         |
| <b>Total despeses inicials</b>                                             | <b>139.345.632,06</b> | <b>127.150.099,48</b> |
| Despeses definitives corrents (cap. 1 al 4)                                | 132.763.487,32        | 120.835.127,39        |
| Despeses definitives de capital (cap. 6 al 9)                              | 25.426.256,86         | 20.708.109,89         |
| <b>Total despeses definitives</b>                                          | <b>158.189.744,18</b> | <b>141.543.237,28</b> |
| Obligacions reconegudes corrents (cap. 1 al 4)                             | 118.072.994,72        | 108.454.029,76        |
| Obligacions reconegudes de capital (cap. 6 al 9)                           | 15.460.949,26         | 9.388.919,66          |
| <b>Total obligacions reconegudes</b>                                       | <b>133.533.943,98</b> | <b>117.842.949,42</b> |
| Pagaments líquids corrents (cap. 1 al 4)                                   | 102.138.769,53        | 95.807.232,91         |
| Pagaments líquids de capital (cap. 6 al 9)                                 | 12.898.590,92         | 5.758.644,03          |
| <b>Total pagaments líquids</b>                                             | <b>115.037.360,45</b> | <b>101.565.876,94</b> |
| Obligacions corrents pendents de pagament a 31 de desembre (cap. 1 al 4)   | 15.934.225,19         | 12.646.796,85         |
| Obligacions de capital pendents de pagament a 31 de desembre (cap. 6 al 9) | 2.562.358,34          | 3.630.275,62          |
| <b>Total obligacions pendents</b>                                          | <b>18.496.583,53</b>  | <b>16.277.072,48</b>  |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 4.3.B: Liquidació del Compte d'ingressos**

|                                                                      | 2002                  | 2001                  |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ingressos inicials corrents (cap. 3 a 5)                             | 120.028.133,40        | 118.288.177,28        |
| Ingressos inicials de capital (cap. 6 a 9)                           | 19.317.498,66         | 8.861.922,20          |
| <b>Total ingressos inicials</b>                                      | <b>139.345.632,06</b> | <b>127.150.099,48</b> |
| Ingressos definitius corrents (cap. 3 a 5)                           | 127.147.110,77        | 124.807.804,16        |
| Ingressos definitius de capital (cap. 6 a 9)                         | 12.389.643,16         | 9.621.590,94          |
| <b>Total ingressos definitius</b>                                    | <b>139.536.753,93</b> | <b>134.429.395,10</b> |
| Drets liquidats corrents (cap. 3 a 5)                                | 147.073.399,43        | 117.296.216,06        |
| Drets liquidats de capital (cap. 6 a 9)                              | 11.870.971,35         | 9.496.761,09          |
| <b>Total drets liquidats</b>                                         | <b>158.944.370,78</b> | <b>126.792.977,15</b> |
| Cobraments líquids corrents (cap. 3 a 5)                             | 115.001.290,65        | 98.044.646,09         |
| Cobraments líquids de capital (cap. 6 a 9)                           | 11.128.615,29         | 8.698.709,66          |
| <b>Total cobraments líquids</b>                                      | <b>126.129.905,94</b> | <b>106.743.355,75</b> |
| Drets corrents pendents de cobrament a 31 de desembre (cap. 3 a 5)   | 32.072.108,78         | 19.251.569,97         |
| Drets de capital pendents de cobrament a 31 de desembre (cap. 6 a 9) | 742.356,06            | 798.051,42            |
| <b>Total drets pendents</b>                                          | <b>32.814.464,84</b>  | <b>20.049.621,39</b>  |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

**4.3.1.1. Pressupost inicial**

Les previsions inicials coincideixen amb les del pressupost de la Generalitat de Catalunya per al 2002.

A continuació es presenta un quadre detallat per a cada organisme, amb el seu pressupost inicial de despeses de 2002, juntament amb el de 2001, i per tal de facilitar-ne l'anàlisi s'inclou el percentatge de variació entre exercicis i també el percentatge que representa el pressupost de cada organisme respecte al total agregat.

**Quadre 4.3.C**

|                | 2002           | 2001           | Percentatge de variació 2002/2001 | Percentatge respecte al total |
|----------------|----------------|----------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| PMM            | 2.096.173,40   | 2.054.480,90   | 2,03                              | 1,50                          |
| ICD            | 3.815.682,78   | 3.061.713,73   | 24,63                             | 2,74                          |
| ICM            | 2.015.806,62   | 1.901.614,32   | 6,01                              | 1,45                          |
| EAPC           | 4.354.330,75   | 3.894.576,27   | 11,80                             | 3,12                          |
| IEC            | 6.683.254,59   | 6.347.354,95   | 5,29                              | 4,80                          |
| ILC            | 1.176.506,43   | 1.117.810,45   | 5,25                              | 0,84                          |
| MCITC          | 2.448.801,00   | 2.369.570,06   | 3,34                              | 1,76                          |
| MAC            | 4.872.015,79   | 4.463.675,40   | 9,15                              | 3,50                          |
| BC             | 6.889.153,07   | 6.575.232,32   | 4,77                              | 4,94                          |
| INEFC          | 9.078.180,82   | 8.781.176,35   | 3,38                              | 6,51                          |
| CCE            | 31.433.999,00  | 25.434.813,56  | 23,59                             | 22,56                         |
| IES            | 3.395.055,93   | 2.912.522,76   | 16,57                             | 2,44                          |
| IDCE           | 1.704.983,47   | 1.350.774,70   | 26,22                             | 1,22                          |
| INCAVI         | 2.219.695,45   | 1.995.318,12   | 11,25                             | 1,59                          |
| IPFC           | 595.313,00     | 526.192,11     | 13,14                             | 0,43                          |
| CEJFE          | 2.792.481,68   | 2.636.671,57   | 5,91                              | 2,00                          |
| ICAA           | 6.146.320,96   | 5.774.687,50   | 6,44                              | 4,41                          |
| ICC            | 2.325.952,84   | 2.024.959,86   | 14,86                             | 1,67                          |
| ICV            | 1.462.875,59   | 1.024.300,49   | 42,82                             | 1,05                          |
| EPC            | 7.598.019,00   | 6.666.432,27   | 13,97                             | 5,45                          |
| SCT            | 36.241.029,89  | 36.236.221,80  | 0,01                              | 26,01                         |
| Compte agregat | 139.345.632,06 | 127.150.099,48 | 9,59                              | 100,00                        |

Imports en euros i en percentatges.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general 2002.

El pressupost inicial del total d'organismes autònoms administratius ha augmentat un 10%, és a dir, 12.195 m€, de l'exercici 2001 a l'exercici 2002.

L'increment es produeix, principalment, per l'augment de 5.999 m€ del pressupost del *Consell Català de l'Esport*, i de 931 m€ de l'*Escola de Policia*, entre d'altres organismes.

Cal destacar que l'esmentat *Consell* i el *Servei Català del Trànsit* representen conjuntament el 49% del pressupost agregat de tots els organismes autònoms.

#### 4.3.1.2. *Modificacions pressupostàries*

##### a) Despeses

En relació a les despeses, les modificacions pressupostàries de l'agregat d'organismes autònoms de l'exercici 2002 han augmentat el pressupost inicial en un 13,5%, és a dir 18.844 m€.

La distribució entre capítols no ha estat uniforme; el més afectat per la variació del seu percentatge ha estat el capítol 2, *Despeses corrents*, que ha augmentat 6.340 m€ i el quatre, *Transferències corrents*, que ha augmentat 6.112 m€.

El detall de les modificacions de despeses per tipus, import i capítol es detalla a continuació:

**Quadre 4.3.D**

| Capítol | Pressupost inicial | Romanents incorporats | Transferències |                 | Altres modificacions | Pressupost definitiu |
|---------|--------------------|-----------------------|----------------|-----------------|----------------------|----------------------|
|         |                    |                       | Augment        | Disminució      |                      |                      |
| 1       | 45.087.101,18      | 0,00                  | 1.060.353,42   | (986.492,54)    | 235.534,14           | 45.396.496,20        |
| 2       | 52.754.763,88      | 1.226.438,42          | 5.378.005,24   | (6.809.971,01)  | 6.546.120,97         | 59.095.357,50        |
| 3       | 190.749,45         | 0,00                  | 43.600,00      | (70.000,00)     | 0,00                 | 164.349,45           |
| 4       | 21.995.518,89      | 1.148.560,54          | 4.150.474,27   | (2.441.771,25)  | 3.254.501,72         | 28.107.284,17        |
| 6       | 11.146.126,50      | 1.115.777,14          | 934.576,79     | (1.187.546,16)  | 1.099.228,64         | 13.108.162,91        |
| 7       | 8.035.514,00       | 4.051.013,35          | 523.119,73     | (604.548,73)    | 165.177,12           | 12.170.275,47        |
| 8       | 135.858,16         | 0,00                  | 12.621,25      | (2.421,01)      | 1.760,08             | 147.818,48           |
| Total   | 139.345.632,06     | 7.541.789,45          | 12.102.750,70  | (12.102.750,70) | 11.302.322,67        | 158.189.744,18       |

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2002.

##### b) Ingressos

En referència als ingressos, el pressupost definitiu augmenta en 191 m€, un 0,14%; és a dir, 18.653 m€ menys que el pressupost definitiu de despeses, atès que, malgrat que tots els organismes presenten modificacions de despeses, només un, el *Museu de la Ciència i de la Tècnica de Catalunya*, detalla les corresponents a ingressos.

A continuació es presenta la variació per organismes, on es pot observar que únicament l'esmentat *Museu*, presenta variació d'un 8%.

**Quadre 4.3.E.**

|         | Pressupost d'ingressos |                |                 |
|---------|------------------------|----------------|-----------------|
|         | Inicial                | Definitiu      | Modificació (%) |
| PMM     | 2.096.173,40           | 2.096.173,40   | 0,00            |
| ICD     | 3.815.682,78           | 3.815.682,78   | 0,00            |
| ICM     | 2.015.806,62           | 2.015.806,62   | 0,00            |
| EAPC    | 4.354.330,75           | 4.354.330,75   | 0,00            |
| IEC     | 6.683.254,59           | 6.683.254,59   | 0,00            |
| ILC     | 1.176.506,43           | 1.176.506,43   | 0,00            |
| MCITC   | 2.448.801,00           | 2.639.922,87   | 7,80            |
| MAC     | 4.872.015,79           | 4.872.015,79   | 0,00            |
| BC      | 6.889.153,07           | 6.889.153,07   | 0,00            |
| INEFC   | 9.078.180,82           | 9.078.180,82   | 0,00            |
| CCE     | 31.433.999,00          | 31.433.999,00  | 0,00            |
| IES     | 3.395.055,93           | 3.395.055,93   | 0,00            |
| IDCE    | 1.704.983,47           | 1.704.983,47   | 0,00            |
| INCAVI  | 2.219.695,45           | 2.219.695,45   | 0,00            |
| IPFC    | 595.313,00             | 595.313,00     | 0,00            |
| CEJFE   | 2.792.481,68           | 2.792.481,68   | 0,00            |
| ICAA    | 6.146.320,96           | 6.146.320,96   | 0,00            |
| ICC     | 2.325.952,84           | 2.325.952,84   | 0,00            |
| ICV     | 1.462.875,59           | 1.462.875,59   | 0,00            |
| EPC     | 7.598.019,00           | 7.598.019,00   | 0,00            |
| SCT     | 36.241.029,89          | 36.241.029,89  | 0,00            |
| Agregat | 139.345.632,06         | 139.536.753,93 | 0,14            |

Imports en euros i en percentatges.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general de l'exercici 2002.

Nota: Tots els organismes, excepte quatre: MCITC, CEJFE, ICV i EPC, presenten el pressupost inicial juntament amb el definitiu en la liquidació d'ingressos.

#### **4.3.1.3. *Reconeixement d'obligacions***

L'execució del pressupost de despeses en l'exercici 2002 ha estat d'un 84%. El detall per organismes és el següent:

**Quadre 4.3.F**

|         | Pressupost definitiu | Obligacions reconegudes | Execució pressupost (%) |
|---------|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| PMM     | 2.460.063,13         | 2.428.463,62            | 98,72                   |
| ICD     | 4.015.632,43         | 3.281.748,73            | 81,72                   |
| ICM     | 2.015.806,62         | 709.932,77              | 35,22                   |
| EAPC    | 7.766.280,34         | 7.388.003,76            | 95,13                   |
| IEC     | 7.167.176,59         | 6.804.280,68            | 94,94                   |
| ILC     | 1.176.506,43         | 1.119.781,58            | 95,18                   |
| MCITC   | 3.102.792,38         | 2.962.029,07            | 95,46                   |
| MAC     | 4.993.367,27         | 4.489.384,32            | 89,91                   |
| BC      | 7.097.812,93         | 7.027.039,95            | 99,00                   |
| INEFC   | 10.071.542,19        | 9.492.927,46            | 94,25                   |
| CCE     | 39.727.233,08        | 33.520.635,71           | 84,38                   |
| IES     | 3.395.055,93         | 2.965.696,31            | 87,35                   |
| IDCE    | 1.704.983,47         | 1.543.204,05            | 90,51                   |
| INCAVI  | 2.641.410,96         | 2.152.825,87            | 81,50                   |
| IPFC    | 732.978,60           | 709.225,86              | 96,76                   |
| CEJFE   | 3.104.667,04         | 3.065.983,21            | 98,75                   |
| ICAA    | 6.494.638,72         | 6.348.336,61            | 97,75                   |
| ICC     | 2.870.832,92         | 2.541.137,10            | 88,52                   |
| ICV     | 2.276.192,92         | 2.238.071,98            | 98,33                   |
| EPC     | 8.434.272,60         | 7.770.805,00            | 92,13                   |
| SCT     | 36.940.497,63        | 24.974.430,34           | 67,61                   |
| Agregat | 158.189.744,18       | 133.533.943,98          | 84,41                   |

Imports en euros i percentatges.

Font: Compte general de l'exercici 2002.

L'execució pressupostària ha estat elevada en la majoria dels organismes, a excepció del *Servei Català de Trànsit* (amb un 68%), i el *Institut Català de la Mediterrània d'Estudis i Cooperació* (amb un 35%).

L'execució del pressupost dels diferents organismes i capítols pressupostaris es presenta a continuació:

**Quadre 4.3.G**

|                | Cap. 1<br>Despeses<br>personal | Cap. 2<br>Béns<br>i serveis | Cap. 3<br>Despeses<br>financ. | Cap. 4<br>Transf.<br>corrents | Cap. 6<br>Inversions<br>reals | Cap. 7<br>Transf.<br>capital | Cap. 8<br>Variació<br>actius | Total                 |
|----------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| PMM            | 408.258,70                     | 1.191.200,11                | 0,00                          | 578.276,04                    | 170.525,21                    | 80.203,56                    | 0,00                         | 2.428.463,62          |
| ICD            | 1.280.885,85                   | 1.597.721,43                | 0,00                          | 317.634,45                    | 82.328,01                     | 0,00                         | 3.178,99                     | 3.281.748,73          |
| ICM            | 344.552,82                     | 347.708,73                  | 0,00                          | 13.935,29                     | 1.535,54                      | 0,00                         | 2.200,39                     | 709.932,77            |
| EAPC           | 1.689.855,06                   | 4.888.281,77                | 0,00                          | 662.554,90                    | 145.979,15                    | 0,00                         | 1.332,88                     | 7.388.003,76          |
| IEC            | 4.546.769,20                   | 1.173.841,65                | 0,00                          | 0,00                          | 1.065.639,47                  | 0,00                         | 18.030,36                    | 6.804.280,68          |
| ILC            | 296.358,15                     | 346.056,37                  | 0,00                          | 477.258,08                    | 108,98                        | 0,00                         | 0,00                         | 1.119.781,58          |
| MCITC          | 761.733,54                     | 1.322.553,53                | 0,00                          | 150.600,48                    | 607.809,46                    | 117.000,00                   | 2.332,06                     | 2.962.029,07          |
| MAC            | 2.340.579,93                   | 1.603.603,71                | 1.094,29                      | 0,00                          | 537.870,37                    | 0,00                         | 6.236,02                     | 4.489.384,32          |
| BC             | 4.610.631,29                   | 1.701.639,87                | 0,00                          | 155.874,80                    | 556.130,72                    | 0,00                         | 2.763,27                     | 7.027.039,95          |
| INEFC          | 6.609.749,52                   | 2.527.092,36                | 80,41                         | 115.453,79                    | 222.947,65                    | 0,00                         | 17.603,73                    | 9.492.927,46          |
| CCE            | 4.975.748,70                   | 3.390.712,48                | 0,00                          | 15.994.181,54                 | 628.375,21                    | 8.513.587,78                 | 18.030,00                    | 33.520.635,71         |
| IES            | 1.256.557,52                   | 1.685.302,32                | 668,20                        | 0,00                          | 21.610,28                     | 0,00                         | 1.557,99                     | 2.965.696,31          |
| IDCE           | 128.924,70                     | 951.511,94                  | 0,00                          | 309.845,69                    | 152.921,72                    | 0,00                         | 0,00                         | 1.543.204,05          |
| INCAVI         | 1.262.138,24                   | 786.724,62                  | 0,00                          | 1.803,03                      | 102.159,98                    | 0,00                         | 0,00                         | 2.152.825,87          |
| IPFC           | 218.857,69                     | 436.719,91                  | 0,00                          | 53.648,26                     | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                         | 709.225,86            |
| CEJFE          | 1.078.438,13                   | 1.315.221,66                | 0,00                          | 537.701,43                    | 127.041,95                    | 0,00                         | 7.580,04                     | 3.065.983,21          |
| ICAA           | 1.677.754,28                   | 4.654.454,94                | 0,00                          | 0,00                          | 16.127,39                     | 0,00                         | 0,00                         | 6.348.336,61          |
| ICC            | 935.290,86                     | 1.294.797,02                | 0,00                          | 121.702,40                    | 189.346,82                    | 0,00                         | 0,00                         | 2.541.137,10          |
| ICV            | 348.102,05                     | 1.222.302,59                | 0,00                          | 667.667,34                    | 0,00                          | 0,00                         | 0,00                         | 2.238.071,98          |
| EPC            | 2.061.425,50                   | 5.339.824,79                | 49.415,59                     | 43.477,15                     | 276.661,97                    | 0,00                         | 0,00                         | 7.770.805,00          |
| SCT            | 5.609.693,16                   | 15.754.377,45               | 102.750,46                    | 1.743.416,96                  | 1.758.894,27                  | 0,00                         | 5.298,04                     | 24.974.430,34         |
| <b>Agregat</b> | <b>42.442.304,89</b>           | <b>53.531.649,25</b>        | <b>154.008,95</b>             | <b>21.945.031,63</b>          | <b>6.664.014,15</b>           | <b>8.710.791,34</b>          | <b>86.143,77</b>             | <b>133.533.943,98</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general de l'exercici 2002.

En l'anàlisi de l'execució pressupostària per capítols, s'observen els punts següents:

- Les *Despeses de personal* són, juntament amb les *Despeses en béns corrents i serveis*, els principals capítols pressupostaris. Representen el 32% i el 40%, respectivament, del total del pressupost i són les despeses més importants per a una gran part dels organismes.
- Les *Transferències corrents* representen el 16% de l'agregat, les *Transferències de capital* el 7%, a causa de la importància d'aquests capítols pressupostaris en el *Consell Català de l'Esport*.
- Les *Inversions reals* representen el 5% del total, i destaca l'activitat inversora del *Servei Català de Trànsit* i de l'*Institut d'Estadística de Catalunya*.

**4.3.1.4. Pagament**

El grau de pagament de les obligacions corrents de l'exercici ha estat d'un 86%. No obstant això, si s'analitza per organismes, aquest percentatge varia considerablement entre la manca de pagaments de l'*Institut de Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre*, el 57% del *Servei Català de Trànsit* i l'alt grau de compliment d'altres organismes autònoms, destacant el quasi 100% de l'*Institut de Promoció i Formació Cooperatives* i del *Consell Català de l'Esport*.

Per import, el *Servei Català de Trànsit*, amb un import pendent de pagament de 10.790 m€, representa la part més significativa dels 18.497 m€ pendents del conjunt d'organismes.

El pagament d'obligacions i el saldo pendent es detalla a continuació, per organismes, juntament amb el grau de pagament corresponent.

**Quadre 4.3.H**

|         | Obligacions reconegudes | Pagament       | Pendent pagament | Grau pagament (%) |
|---------|-------------------------|----------------|------------------|-------------------|
| PMM     | 2.428.463,62            | 2.079.884,06   | 348.579,56       | 85,65             |
| ICD     | 3.281.748,73            | 2.905.105,59   | 376.643,14       | 88,52             |
| ICM     | 709.932,77              | 444.833,55     | 265.099,22       | 62,66             |
| EAPC    | 7.388.003,76            | 7.209.094,31   | 178.909,45       | 97,58             |
| IEC     | 6.804.280,68            | 6.623.924,87   | 180.355,81       | 97,35             |
| ILC     | 1.119.781,58            | 1.056.632,61   | 63.148,97        | 94,36             |
| MCITC   | 2.962.029,07            | 2.366.720,77   | 595.308,30       | 79,90             |
| MAC     | 4.489.384,32            | 4.148.158,99   | 341.225,33       | 92,40             |
| BC      | 7.027.039,95            | 6.485.775,07   | 541.264,88       | 92,30             |
| INEFC   | 9.492.927,46            | 9.287.418,74   | 205.508,72       | 97,84             |
| CCE     | 33.520.635,71           | 33.491.024,51  | 29.611,20        | 99,91             |
| IES     | 2.965.696,31            | 2.949.538,31   | 16.158,00        | 99,46             |
| IDCE    | 1.543.204,05            | 0,00           | 1.543.204,05     | 0,00              |
| INCAVI  | 2.152.825,87            | 2.072.377,30   | 80.448,57        | 96,26             |
| IPFC    | 709.225,86              | 709.215,77     | 10,09            | 99,99             |
| CEJFE   | 3.065.983,21            | 3.046.469,98   | 19.513,23        | 99,36             |
| ICAA    | 6.348.336,61            | 6.169.195,88   | 179.140,73       | 97,18             |
| ICC     | 2.541.137,10            | 2.531.009,56   | 10.127,54        | 99,60             |
| ICV     | 2.238.071,98            | 1.455.019,18   | 783.052,80       | 65,01             |
| EPC     | 7.770.805,00            | 5.821.581,40   | 1.949.223,60     | 74,92             |
| SCT     | 24.974.430,34           | 14.184.380,00  | 10.790.050,34    | 56,80             |
| Agregat | 133.533.943,98          | 115.037.360,45 | 18.496.583,53    | 86,15             |

Imports en euros i percentatges.

Font: Compte general de l'exercici 2002.

Cal considerar com a especialment greu, la incorrecta presentació dels comptes de l'*Institut de Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre*, atès que en la liquidació presentada no figura cap pagament.

La Sindicatura va sol·licitar a l'esmentat organisme l'aclariment d'aquesta situació, i en la resposta de l'interventor delegat de 7 de juliol de 2003, es comunica que es van realitzar pagaments del pressupost corrent per 1.509.702,72€ el 2002, és a dir, un grau de pagament del 98%. Per tant, les dades presentades en els seus comptes són errònies.

**4.3.1.5. Liquidació de drets**

Durant l'exercici s'han liquidat drets per 158.944 m€, que representa un 114% del pressupost definitiu.

Tal com s'observa en el quadre presentat a continuació, en la majoria dels organismes el grau de liquidació ha estat elevat. El menor ha estat en l'*Institut de Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre*, amb un 78%, i el major en l'*Escola d'Administració Pública de Catalunya*, amb un 158%.

**Quadre 4.3.I**

|         | Pressupost definitiu | Drets liquidats | Liquidació (%) |
|---------|----------------------|-----------------|----------------|
| PMM     | 2.096.173,40         | 2.235.903,59    | 106,67         |
| ICD     | 3.815.682,78         | 3.639.071,53    | 95,37          |
| ICM     | 2.015.806,62         | 2.044.025,51    | 101,40         |
| EAPC    | 4.354.330,75         | 6.896.711,36    | 158,39         |
| IEC     | 6.683.254,59         | 6.595.823,38    | 98,69          |
| ILC     | 1.176.506,43         | 1.121.886,30    | 95,36          |
| MCITC   | 2.639.922,87         | 2.732.590,42    | 103,51         |
| MAC     | 4.872.015,79         | 4.826.985,50    | 99,08          |
| BC      | 6.889.153,07         | 7.018.830,08    | 101,88         |
| INEFC   | 9.078.180,82         | 9.982.182,78    | 109,96         |
| CCE     | 31.433.999,00        | 36.304.839,82   | 115,50         |
| IES     | 3.395.055,93         | 3.086.419,46    | 90,91          |
| IDCE    | 1.704.983,47         | 1.322.227,27    | 77,55          |
| INCAVI  | 2.219.695,45         | 2.371.337,36    | 106,83         |
| IPFC    | 595.313,00           | 725.357,34      | 121,84         |
| CEJFE   | 2.792.481,68         | 3.118.828,31    | 111,69         |
| ICAA    | 6.146.320,96         | 6.387.486,99    | 103,92         |
| ICC     | 2.325.952,84         | 2.653.270,99    | 114,07         |
| ICV     | 1.462.875,59         | 2.017.136,93    | 137,89         |
| EPC     | 7.598.019,00         | 7.482.538,14    | 98,48          |
| SCT     | 36.241.029,89        | 46.380.917,72   | 127,98         |
| Agregat | 139.536.753,93       | 158.944.370,78  | 113,91         |

Imports en euros i percentatges.

Font: Compte general de l'exercici 2002.

La liquidació de drets, detallada pels diferents capítols i organismes, és la següent:

**Quadre 4.3.J**

|         | Cap. 3<br>Taxes i altres<br>ingressos | Cap. 4<br>Transf.<br>corrents | Cap. 5<br>Ingressos<br>patrimonials | Cap. 7<br>Transferència.<br>de capital | Cap. 8<br>Variació<br>actius | Total          |
|---------|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------|----------------|
| PMM     | 825.858,94                            | 1.406.025,38                  | 4.019,27                            | 0,00                                   | 0,00                         | 2.235.903,59   |
| ICD     | 8.535,38                              | 3.308.554,79                  | 31.607,00                           | 288.213,08                             | 2.161,28                     | 3.639.071,53   |
| ICM     | 23.222,67                             | 1.926.243,80                  | 4.271,66                            | 90.151,82                              | 135,56                       | 2.044.025,51   |
| EAPC    | 825.678,79                            | 5.785.888,41                  | 62.525,89                           | 216.364,36                             | 6.253,91                     | 6.896.711,36   |
| IEC     | 349.232,36                            | 5.373.048,21                  | 32.432,67                           | 823.386,58                             | 17.723,56                    | 6.595.823,38   |
| ILC     | 2.100,00                              | 1.111.166,31                  | 8.619,99                            | 0,00                                   | 0,00                         | 1.121.886,30   |
| MCITC   | 129.799,04                            | 2.099.918,98                  | 15.385,87                           | 486.820,21                             | 666,32                       | 2.732.590,42   |
| MAC     | 657.626,77                            | 3.519.523,41                  | 24.803,97                           | 622.272,70                             | 2.758,65                     | 4.826.985,50   |
| BC      | 80.652,47                             | 6.208.222,19                  | 28.937,54                           | 697.174,00                             | 3.843,88                     | 7.018.830,08   |
| INEFC   | 1.958.046,67                          | 7.917.201,73                  | 46.926,01                           | 49.255,71                              | 10.752,66                    | 9.982.182,78   |
| CCE     | 380.519,28                            | 27.816.698,85                 | 133.179,75                          | 7.972.445,64                           | 1.996,30                     | 36.304.839,82  |
| IES     | 603.333,43                            | 2.431.588,13                  | 24.058,78                           | 24.942,00                              | 2.497,12                     | 3.086.419,46   |
| IDCE    | 0,00                                  | 1.309.705,46                  | 12.521,81                           | 0,00                                   | 0,00                         | 1.322.227,27   |
| INCAVI  | 522.915,47                            | 1.725.308,79                  | 53.316,00                           | 69.797,10                              | 0,00                         | 2.371.337,36   |
| IPFC    | 7.562,81                              | 686.711,21                    | 31.083,32                           | 0,00                                   | 0,00                         | 725.357,34     |
| CEJFE   | 99.769,21                             | 2.940.862,02                  | 3.489,93                            | 64.371,46                              | 10.335,69                    | 3.118.828,31   |
| ICAA    | 0,00                                  | 6.358.513,83                  | 22.963,08                           | 6.010,08                               | 0,00                         | 6.387.486,99   |
| ICC     | 6.767,95                              | 2.452.530,58                  | 1.648,59                            | 192.323,87                             | 0,00                         | 2.653.270,99   |
| ICV     | 50.434,47                             | 1.951.372,06                  | 15.330,40                           | 0,00                                   | 0,00                         | 2.017.136,93   |
| EPC     | 472.710,62                            | 6.807.198,52                  | 20.269,91                           | 182.359,09                             | 0,00                         | 7.482.538,14   |
| SCT     | 46.120.912,90                         | 152.573,22                    | 81.472,88                           | 0,00                                   | 25.958,72                    | 46.380.917,72  |
| Agregat | 53.125.679,23                         | 93.288.855,88                 | 658.864,32                          | 11.785.887,70                          | 85.083,65                    | 158.944.370,78 |

Imports en euros i percentatges.

Font: Compte general de l'exercici 2002.

De l'anàlisi del quadre anterior, s'observa que un 59% del pressupost correspon a *Transferències corrents*; els *Ingressos propis* representen un 33% del total i les *Transferències de capital*, únicament, el 7%.

Cal esmentar que, en les anàlisis per entitats, s'observa que vint dels vint-i-un organismes es financen, principalment, per transferències corrents. Únicament, el *Servei Català de Trànsit* disposa de les taxes i altres ingressos, per 46.121 m€, com a principal font de finançament.

#### 4.3.1.6. Cobrament de drets

El grau de cobrament de l'exercici és d'un 79% essent molt elevat en la pràctica totalitat d'organismes, amb les excepcions del *Servei Català de Trànsit* i l'*Institut Català de la Mediterrània d'Estudis i Cooperació* amb un 42% de cobrament.

**Quadre 4.3.K**

|         | Drets liquidats | Cobraments     | Pendent cobrament | Cobrament (%) |
|---------|-----------------|----------------|-------------------|---------------|
| PMM     | 2.235.903,59    | 2.209.395,95   | 26.507,64         | 98,81         |
| ICD     | 3.639.071,53    | 3.639.071,53   | 0,00              | 100,00        |
| ICM     | 2.044.025,51    | 866.626,18     | 1.177.399,33      | 42,40         |
| EAPC    | 6.896.711,36    | 6.751.390,75   | 145.320,61        | 97,89         |
| EPC     | 6.595.823,38    | 6.064.926,21   | 530.897,17        | 91,95         |
| ILC     | 1.121.886,30    | 1.121.886,30   | 0,00              | 100,00        |
| MCITC   | 2.732.590,42    | 2.725.017,64   | 7.572,78          | 99,72         |
| MAC     | 4.826.985,50    | 4.549.288,59   | 277.696,91        | 94,25         |
| BC      | 7.018.830,08    | 7.002.364,31   | 16.465,77         | 99,78         |
| INEFC   | 9.982.182,78    | 8.820.441,48   | 1.161.741,30      | 88,36         |
| CCE     | 36.304.839,82   | 36.158.313,74  | 146.526,08        | 99,60         |
| IES     | 3.086.419,46    | 2.882.207,47   | 204.211,99        | 93,38         |
| IDCE    | 1.322.227,27    | 1.322.227,27   | 0,00              | 100,00        |
| INCAVI  | 2.371.337,36    | 2.371.337,36   | 0,00              | 100,00        |
| IPFC    | 725.357,34      | 717.151,36     | 8.205,98          | 98,87         |
| CEJFE   | 3.118.828,31    | 3.116.802,88   | 2.025,43          | 99,94         |
| ICAA    | 6.387.486,99    | 5.831.641,13   | 555.845,86        | 91,30         |
| ICC     | 2.653.270,99    | 2.602.810,99   | 50.460,00         | 98,10         |
| ICV     | 2.017.136,93    | 2.017.136,93   | 0,00              | 100,00        |
| EPC     | 7.482.538,14    | 6.035.493,90   | 1.447.044,24      | 80,66         |
| SCT     | 46.380.917,72   | 19.324.373,97  | 27.056.543,75     | 41,66         |
| Agregat | 158.944.370,78  | 126.129.905,94 | 32.814.464,84     | 79,35         |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general de l'exercici 2002.

**4.3.2. Liquidació pressupostos exercicis tancats****4.3.2.1. Obligacions**

El detall de les obligacions de pressupostos d'exercicis tancats és el següent:

**Quadre 4.3.L**

| Concepte                                                      | Exercici 2002 |
|---------------------------------------------------------------|---------------|
| A) OBLIGACIONS                                                |               |
| Pendents l'1 de gener provenint d'exercicis tancats anteriors | 16.689.712,97 |
| Modificacions                                                 | (16.619,92)   |
| TOTAL OBLIGACIONS (pendents netes)                            | 16.673.093,05 |
| Pagaments realitzats                                          | 15.770.586,28 |
| Pendents de pagament a fi d'any                               | 902.506,77    |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia, segons dades de l'agregat del Compte general dels organismes autònoms de l'exercici 2002.

A continuació es detallen les obligacions pendents a l'inici d'any i a fi d'any per l'exercici a què corresponen.

**Quadre 4.3.M.: Obligacions pendents**

| Exercicis | A 01.01.2002  | A 31.12.2002 |
|-----------|---------------|--------------|
| 1995      | 5.557,00      | 4.354,98     |
| 1996      | 16.551,19     | 12.133,76    |
| 1997      | 30.137,16     | 20.136,32    |
| 1998      | 9.835,83      | 9.835,83     |
| 1999      | 4.593,49      | 3.571,77     |
| 2000      | 345.966,23    | 26.460,03    |
| 2001      | 16.277.072,07 | 826.014,08   |
| Total     | 16.689.712,97 | 902.506,77   |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia, segons dades de l'agregat del Compte general dels organismes autònoms de l'exercici 2002.

En l'anàlisi dels dos quadres anteriors, corresponents a l'agregat de pressupostos tancats, s'observa que durant l'exercici s'ha pagat la majoria de saldos d'exercicis anteriors, essent aquests saldos antics d'un import poc significatiu respecte al volum total del pressupost. Destaca, especialment, el pagament del saldo pendent de l'any 2001 per 15.451 m€.

A continuació es detallen els saldos d'obligacions d'exercicis tancats desglossats per organismes.

**Quadre 4.3.N**

|         | Pendent a<br>1 de gener | Rectificacions | Obligacions<br>pendents | Pagaments     | Pendent a<br>31 de desembre |
|---------|-------------------------|----------------|-------------------------|---------------|-----------------------------|
| PMM     | 43.287,97               | 0,00           | 43.287,97               | 7.718,12      | 35.569,85                   |
| ICD     | 473.698,68              | 0,00           | 473.698,68              | 468.923,04    | 4.775,64                    |
| ICM     | 178.279,27              | 922,36         | 177.356,91              | 176.980,44    | 376,47                      |
| EAPC    | 49.447,66               | 0,00           | 49.447,66               | 46.562,81     | 2.884,85                    |
| IEC     | 21.598,32               | 0,00           | 21.598,32               | 21.598,32     | 0,00                        |
| ILC     | 5.619,45                | 5.619,45       | 0,00                    | 0,00          | 0,00                        |
| MCITC   | 932.374,62              | 0,00           | 932.374,62              | 932.374,62    | 0,00                        |
| MAC     | 38.867,26               | 0,00           | 38.867,26               | 10.000,84     | 28.866,42                   |
| BC      | 547.392,26              | 0,00           | 547.392,26              | 542.517,01    | 4.875,25                    |
| INEFC   | 1.351.206,60            | 0,00           | 1.351.206,60            | 1.327.652,77  | 23.553,83                   |
| CCE     | 420,19                  | 0,00           | 420,19                  | 420,19        | 0,00                        |
| IES     | 0,00                    | 0,00           | 0,00                    | 0,00          | 0,00                        |
| IDCE    | 0,00                    | 0,00           | 0,00                    | 0,00          | 0,00                        |
| INCAVI  | 47.822,49               | 0,00           | 47.822,49               | 31.010,47     | 16.812,02                   |
| IPFC    | 0,00                    | 0,00           | 0,00                    | 0,00          | 0,00                        |
| CEJFE   | 0,00                    | 0,00           | 0,00                    | 0,00          | 0,00                        |
| ICAA    | 47.853,91               | 0,00           | 47.853,91               | 23.401,31     | 24.452,60                   |
| ICC     | 19.485,26               | 0,00           | 19.485,26               | 19.485,26     | 0,00                        |
| ICV     | 537.329,22              | 0,00           | 537.329,22              | 532.971,06    | 4.358,16                    |
| EPC     | 1.153.434,64            | 2.818,34       | 1.150.616,30            | 1.141.991,91  | 8.624,39                    |
| SCT     | 11.241.595,17           | 7.259,77       | 11.234.335,40           | 10.486.978,11 | 747.357,29                  |
| Agregat | 16.689.712,97           | 16.619,92      | 16.673.093,05           | 15.770.586,28 | 902.506,77                  |

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2002.

En el quadre anterior s'observa que només s'han produït regularitzacions de saldo per 17 m€, i que s'han efectuat pagaments per 15.771 m€.

La composició del saldo pendent a 31 de desembre de 2002 es presenta, següentment, per a cadascun dels organismes:

**Quadre 4.3.O**

|         | 1995     | 1996      | 1997      | 1998     | 1999     | 2000      | 2001       | Total      |
|---------|----------|-----------|-----------|----------|----------|-----------|------------|------------|
| PMM     | 0,00     | 0,00      | 0,00      | 0,00     | 0,00     | 2.027,97  | 33.541,88  | 35.569,85  |
| ICD     | 0,00     | 0,00      | 0,00      | 0,00     | 0,00     | 0,00      | 4.775,64   | 4.775,64   |
| ICM     | 0,00     | 0,00      | 0,00      | 0,00     | 0,00     | 0,0       | 376,47     | 376,47     |
| EAPC    | 0,00     | 0,00      | 492,83    | 0,00     | 2.392,02 | 0,00      | 0,00       | 2.884,85   |
| MAC     | 0,00     | 6.279,35  | 12.972,24 | 5.925,98 | 313,46   | 3.375,39  | 0,00       | 28.866,42  |
| BC      | 0,00     | 0,00      | 0,00      | 0,00     | 0,00     | 4.875,25  | 0,00       | 4.875,25   |
| INEFC   | 0,00     | 5.687,09  | 3.786,39  | 63,12    | 0,00     | 0,00      | 14.017,23  | 23.553,83  |
| INCAVI  | 0,00     | 0,00      | 0,00      | 2.163,89 | 0,00     | 14.648,13 | 0,00       | 16.812,02  |
| ICAA    | 0,00     | 0,00      | 0,00      | 0,00     | 0,00     | 0,00      | 24.452,60  | 24.452,60  |
| ICV     | 4.354,98 | 0,00      | 0,00      | 0,00     | 0,00     | 0,00      | 3,18       | 4.358,16   |
| EPC     | 0,00     | 0,00      | 2.884,86  | 1.682,84 | 866,29   | 1.533,29  | 1.657,11   | 8.624,39   |
| SCT     | 0,00     | 167,32    | 0,00      | 0,00     | 0,00     | 0,00      | 747.189,97 | 747.357,29 |
| Agregat | 4.354,98 | 12.133,76 | 20.136,32 | 9.835,83 | 3.571,77 | 26.460,03 | 826.014,08 | 902.506,77 |

Imports en milers de euros.

Font: Compte general de l'exercici 2002.

Nota: No s'inclouen els organismes sense saldo.

En el detall d'antiguitat per entitat s'observa que cap organisme no té saldos pendents significatius, amb l'excepció del *Servei Català de Trànsit*, que en té un de pendent de 747 m€.

S'observa que set organismes disposen de saldos pendents de pagament amb una antiguitat de més de quatre anys, destacant el saldo corresponent a l'*Institut Català del Voluntariat*, que correspon a l'exercici 1995.

#### 4.3.2.2. Drets

La liquidació de drets corresponents a exercicis tancats es presenta a continuació.

**Quadre 4.3.P**

| Concepte                                                          | Exercici 2002 |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|
| B) DRETS                                                          |               |
| Pendents de l'1 de gener provinents d'exercicis tancats anteriors | 22.799.377,40 |
| Modificacions                                                     | (775.284,15)  |
| TOTAL DRETS (pendents nets)                                       | 22.024.093,75 |
| Ingressos (cobraments) realitzats                                 | 10.604.684,70 |
| Pendents de cobrament a fi d'any                                  | 11.419.408,55 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia, segons dades de l'agregat del Compte general dels organismes autònoms de l'exercici 2002.

La composició dels drets pendents a l'inici d'any i a fi d'any detallats per exercicis és la següent:

**Quadre 4.3.Q.: Drets pendents**

| Exercicis    | A 1.1.2002           | A 31.12.2002         |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 1997         | 524,03               | 251,11               |
| 1998         | 450.250,49           | 419.612,11           |
| 1999         | 661.350,70           | 643.534,14           |
| 2000         | 1.637.630,78         | 1.370.140,87         |
| 2001         | 20.049.621,40        | 8.985.870,32         |
| <b>Total</b> | <b>22.799.377,40</b> | <b>11.419.408,55</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia, segons dades de l'agregat del Compte general dels organismes autònoms de l'exercici 2002.

En l'anàlisi dels quadres anteriors s'observa que s'ha cobrat únicament el 47% del saldo pendent a l'inici de l'exercici per 10.605 m€, i s'han donat de baixa drets per 775 m€, principalment del *Servei Català de Trànsit*. Al tancament de l'exercici es disposa d'un saldo total pendent de cobrament d'11.419 m€.

El detall per organismes dels ingressos d'exercicis tancats és el següent:

**Quadre 4.3.R**

|                | Pendent a 1 de gener | Rectificacions    | Drets pendents       | Cobraments           | Pendent a 31 de desembre |
|----------------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|
| PMM            | 232.011,85           | 0,00              | 232.011,85           | 211.674,31           | 20.337,54                |
| ICD            | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     |
| ICM            | 18.030,36            | 0,00              | 18.030,36            | 18.030,36            | 0,00                     |
| EAPC           | 594.322,49           | 6.205,35          | 588.117,14           | 437.865,28           | 150.251,86               |
| IEC            | 5.738,57             | 5.738,57          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     |
| ILC            | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     |
| MCITC          | 6.353,06             | 0,00              | 6.353,06             | 0,00                 | 6.353,06                 |
| MAC            | 1.333.244,83         | 0,01              | 1.333.244,82         | 1.324.398,23         | 8.846,59                 |
| BC             | 4.978,92             | 0,00              | 4.978,92             | 4.880,18             | 98,74                    |
| INEFC          | 66.749,48            | 22.873,46         | 43.876,02            | 10.441,87            | 33.434,15                |
| CCE            | 1.400.312,31         | 0,00              | 1.400.312,31         | 1.384.771,12         | 15.541,19                |
| IES            | 136.717,69           | 1.839,09          | 134.878,60           | 134.457,89           | 420,71                   |
| IDCE           | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     |
| INCAVI         | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     |
| IPFC           | 8.205,98             | 0,00              | 8.205,98             | 8.205,98             | 0,00                     |
| CEJFE          | 65.392,61            | 0,00              | 65.392,61            | 65.392,61            | 0,00                     |
| ICAA           | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     |
| ICC            | 0,00                 | 0,00              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     |
| ICV            | 72.121,45            | 0,00              | 72.121,45            | 72.121,45            | 0,00                     |
| EPC            | 1.319.337,09         | 0,00              | 1.319.337,09         | 1.112.125,31         | 207.211,78               |
| SCT            | 17.535.860,71        | 738.627,67        | 16.797.233,04        | 5.820.320,11         | 10.976.912,93            |
| <b>Agregat</b> | <b>22.799.377,40</b> | <b>775.284,15</b> | <b>22.024.093,25</b> | <b>10.604.684,70</b> | <b>11.419.408,55</b>     |

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2002.

A continuació es presenta el detall del saldo pendent a 31 de desembre per organismes i exercicis:

**Quadre 4.3.S**

|                | 1997          | 1998              | 1999              | 2000                | 2001                | Total                |
|----------------|---------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| PMM            | 0,00          | 29,58             | 14.725,27         | 2.953,60            | 2.629,09            | 20.337,54            |
| EAPC           | 0,00          | 19.958,29         | 16.908,58         | 57.047,94           | 56.337,05           | 150.251,86           |
| MCITC          | 0,00          | 0,00              | 6.353,06          | 0,00                | 0,00                | 6.353,06             |
| MAC            | 163,96        | 54,45             | 426,61            | 7.671,18            | 530,39              | 8.846,59             |
| BC             | 87,15         | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 11,59               | 98,74                |
| INEFC          | 0,00          | 275,12            | 0,00              | 5.584,85            | 27.574,18           | 33.434,15            |
| CCE            | 0,00          | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 15.541,19           | 15.541,19            |
| IES            | 0,00          | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 420,71              | 420,71               |
| EPC            | 0,00          | 31.286,62         | 27.466,15         | 37.012,92           | 111.446,09          | 207.211,78           |
| SCT            | 0,00          | 368.008,05        | 577.654,47        | 1.259.870,38        | 8.771.380,03        | 10.976.912,93        |
| <b>Agregat</b> | <b>251,11</b> | <b>419.612,11</b> | <b>643.534,14</b> | <b>1.370.140,87</b> | <b>8.985.870,32</b> | <b>11.419.408,55</b> |

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2002.

En els quadres anteriors s'observa que onze dels vint-i-un organismes no disposen de cap saldo corresponent a exercicis tancats a 31 de desembre, i que el 96% del saldo pendent correspon al *Servei Català de Trànsit*.

Finalment, cal destacar que el *Servei Català de Trànsit* disposava, a inici de l'any, de saldos pendents per import de 17.536 m€ dels quals durant l'exercici únicament ha cobrat el 33%, és a dir 5.820 m€, i ha donat de baixa 739 m€.

#### 4.3.3. Previsions a càrrec d'exercicis futurs

##### 4.3.3.1. Estat dels compromisos de despesa adquirits a càrrec d'exercicis futurs

Els compromisos de despesa adquirits a càrrec d'exercicis futurs corresponen, al tancament de l'exercici 2002, a l'*Escola d'Administració Pública* per 168 m€, a la *Biblioteca de Catalunya* per 366 m€, a l'*Institut Nacional d'Educació Física* per 272 m€, a l'*Institut d'Estudis de la Salut* per 610 m€, a l'*Institut Català de Consum* per 35 m€, a l'*Escola de Policia* per 733 m€, al *Servei Català de Trànsit* per 10.140 m€, i al *Museu d'Arqueologia de Catalunya* per 255 m€.

A continuació es detallen els compromisos per conceptes:

**Quadre 4.3.T**

| Aplicació | Concepte                                                                                                                            | Total                |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 20        | Contracte arrendament tres màquines fotocopiadores. Acord de Govern de 18.12.2001                                                   | 168.189,12           |
|           | <b>Total Escola d'Administració Pública</b>                                                                                         | <b>168.189,12</b>    |
| 67        | Adquisició Arxiu Borràs                                                                                                             | 129.830,64           |
| 68        | Catàleg col·lectiu de Catalunya                                                                                                     | 236.619,62           |
|           | <b>Total Biblioteca de Catalunya</b>                                                                                                | <b>366.450,26</b>    |
| 48        | Ajuts en el camp de l'educació física i l'esport. Acord de Govern de 29.10.2002                                                     | 137.150,00           |
| 65        | Implantació d'un programa informàtic. Acord de Govern de 10.12.2002                                                                 | 134.646,05           |
|           | <b>Total Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya</b>                                                                       | <b>271.796,05</b>    |
| 20        | Arrendament reprografia-OCE. Acord de Govern de 20.2.2001                                                                           | 67.361,44            |
| 22        | Servei neteja-Soc.Coop.NET. Acord de Govern de 6.3.2001                                                                             | 7.680,93             |
| 22        | Conveni IES-ACEM (Ottawa Conference). Acord de Govern de 2.9.2002                                                                   | 48.080,37            |
| 22        | Conveni IES-Fundació Atenció Primària. Curs perfeccionament en MFIC. Acord de Govern de 3.9.2002                                    | 108.400,00           |
| 20        | Subministrament material informàtic                                                                                                 | 378.112,34           |
|           | <b>Total Institut d'Estudis de la Salut</b>                                                                                         | <b>609.635,08</b>    |
| 61        | Lloguer fotocopiadora color                                                                                                         | 20.171,41            |
| 61        | Lloguer cotxe                                                                                                                       | 15.304,44            |
|           | <b>Total Institut Català del Consum</b>                                                                                             | <b>35.475,85</b>     |
| 20        | Vehicle de representació                                                                                                            | 20.694,17            |
| 22        | Servei cafeteria-menjador                                                                                                           | 231.215,36           |
| 22        | Servei neteja                                                                                                                       | 395.763,46           |
| 22        | Servei agència de viatges                                                                                                           | 25.333,33            |
| 22        | Servei agència de viatges                                                                                                           | 42.333,33            |
| 22        | Servei agència de viatges                                                                                                           | 2.833,33             |
| 23        | Servei agència de viatges                                                                                                           | 14.833,33            |
|           | <b>Total Escola de Policia de Catalunya</b>                                                                                         | <b>733.006,31</b>    |
| 20        | Contracte rènting vehicles. BBVA FINANZIA                                                                                           | 82.430,00            |
| 20        | Contracte rènting vehicles. CAIXARENTING                                                                                            | 85.832,54            |
| 22        | Conveni de col·laboració entre el SCT i el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació. Acord de Govern de 5.12.2000 | 1.551.407,18         |
| 63        | Contracte arrendament financer adquisició helicòpter. Santander Central Hispano. Acord de Govern de 24.7.2001                       | 4.142.915,26         |
| 21        | Contracte manteniment instal·lacions regulació i control de trànsit accessos nord. Acord de Govern de 23.10.2001                    | 1.717.403,33         |
| 21        | Contracte manteniment instal·lacions regulació i control de trànsit accessos sud. Acord de Govern de 6.11.2001                      | 2.560.007,86         |
|           | <b>Total Servei Català de Trànsit</b>                                                                                               | <b>10.139.996,17</b> |
| 20        | Lloguer fotocopiadora                                                                                                               | 12.530,79            |
| 22        | Vigilància Barcelona                                                                                                                | 77.424,84            |
| 22        | Vigilància Empúries                                                                                                                 | 102.036,73           |
| 22        | Neteja Barcelona                                                                                                                    | 63.271,04            |
|           | <b>Total Museu d'Arqueologia de Catalunya</b>                                                                                       | <b>255.263,40</b>    |
|           | <b>Total</b>                                                                                                                        | <b>12.579.812,20</b> |
|           | <b>Total agregat</b>                                                                                                                | <b>12.509.000,57</b> |

Imports en pessetes

Font: Compte general de l'exercici 2002.

Nota: Tal com s'observa en el quadre anterior, els imports dels comptes individuals dels diferents organismes presenten una diferència de 70.811,61€ superior al compte agregat. Aquesta diferència es deriva del fet que en l'agregat no s'ha considerat l'exercici 2005 i posteriors de l'Escola de Policia, per l'esmentat import.

Els compromisos de despesa d'import més significatiu corresponen a inversions plurianuals derivades de les inversions del *Servei Català de Trànsit*.

Les plurianualitats aprovades arriben fins a l'exercici 2014, tal com s'observa del detall del compromís per exercicis, presentat a continuació:

**Quadre 4.3.U**

| Exercici | Import        |
|----------|---------------|
| 2003     | 6.545.818,35  |
| 2004     | 1.420.536,91  |
| 2005     | 1.153.001,20  |
| 2006     | 951.706,02    |
| 2007     | 458.701,95    |
| 2008     | 458.701,95    |
| 2009     | 458.701,95    |
| 2010     | 458.701,95    |
| 2011     | 458.701,95    |
| 2012     | 122.789,90    |
| 2013     | 10.819,22     |
| 2014     | 10.819,22     |
| Total    | 12.509.000,57 |

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2002.

Nota: La diferència entre el compte agregat i els comptes presentats, correspon que en aquest no es contempla, l'import del 2005 i següents exercicis de l'Escola de Policia.

D'acord amb l'informe de fiscalització 12/2003-E, de la Sindicatura, referent al *Consell Català de l'Esport* en l'exercici 2002, s'observa que l'organisme esmentat no presenta l'*Estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs*, malgrat disposa d'autoritzacions de despeses per a exercicis futurs, per un import de 90.319.576,70€ fins a l'exercici 2013.

La inclusió dels compromisos del Consell faria variar de forma molt significativa els imports del present estat pressupostari.

#### **4.3.3.2. Estat dels compromisos d'ingressos a càrrec d'exercicis futurs**

En l'exercici 2002 cap dels organismes presenta compromisos d'ingrés.

#### **4.3.4. Compte de tresoreria**

A continuació es detalla el Compte de tresoreria presentat per cadascun dels organismes, així com el corresponent agregat.

**Quadre 4.3.V**

|         | Existència<br>31.12.2001 | Ingressos      | Pagaments      | Existència<br>31.12.2002 |
|---------|--------------------------|----------------|----------------|--------------------------|
| PMM     | 71.407,44                | 2.499.950,54   | 2.165.996,74   | 405.361,24               |
| ICD     | 984.134,51               | 3.923.530,71   | 3.660.311,89   | 1.247.353,33             |
| ICM     | 294.803,65               | 965.345,39     | 773.825,88     | 486.323,16               |
| EAPC    | 1.015.035,08             | 8.012.012,26   | 8.064.274,66   | 962.772,68               |
| IEC     | 1.166.837,07             | 7.034.329,76   | 7.620.181,82   | 580.985,01               |
| ILC     | 308.430,07               | 1.230.234,62   | 1.166.371,49   | 372.293,20               |
| MCITC   | 1.433.668,10             | 2.899.085,15   | 3.479.211,80   | 853.541,45               |
| MAC     | 636.957,37               | 6.285.989,73   | 4.563.256,09   | 2.359.691,01             |
| BC      | 922.159,93               | 7.848.940,11   | 7.855.697,30   | 915.402,74               |
| INEFC   | 3.928.931,60             | 11.391.502,84  | 13.144.002,35  | 2.176.432,09             |
| CCE     | 3.140.779,73             | 38.994.124,10  | 35.675.488,67  | 6.459.415,16             |
| IES     | 707.013,48               | 3.374.468,41   | 3.291.227,27   | 790.254,62               |
| IDCE    | 180.449,74               | 1.329.252,98   | 0,00           | 1.509.702,72             |
| INCAVI  | 1.502.884,60             | 2.658.315,45   | 2.399.958,77   | 1.761.241,28             |
| IPFC    | (8.134,61)               | 789.154,19     | 753.745,16     | 27.274,42                |
| CEJFE   | 71.958,07                | 3.472.745,16   | 3.347.626,51   | 197.076,72               |
| ICAA    | 489.921,05               | 6.173.890,15   | 6.554.539,51   | 109.271,69               |
| ICC     | 291.189,53               | 2.771.638,71   | 2.736.279,92   | 326.548,32               |
| ICV     | 998.464,99               | 2.416.327,20   | 2.210.321,86   | 1.204.470,33             |
| EPC     | 386.813,87               | 13.264.965,79  | 13.178.272,00  | 473.507,66               |
| SCT     | 3.434.543,57             | 58.074.728,36  | 53.689.480,02  | 7.819.791,91             |
| Agregat | 21.958.248,84            | 185.410.531,61 | 176.330.069,71 | 31.038.710,74            |

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2002.

De l'anàlisi del quadre anterior s'observa que els organismes mantenen en nombrosos casos saldos importants de tresoreria en relació al seu pressupost.

Cal assenyalar, l'augment de saldo de 9.080 m€, a causa, principalment, d'una banda, de l'increment de 4.385 m€ del *Servei Català de Trànsit* i de 3.319 m€ del *Consell Català de l'Esport* i, per una altra banda, de la disminució de la tresoreria de 1.752 m€ de l'*Institut Nacional d'Educació Física*.

De l'anàlisi de la tresoreria dels diferents organismes s'observen els punts següents:

- L'*Institut Català de la Vinya i el Vi* disposa d'una tresoreria de 1.761 m€, el que representa un 79% del seu pressupost definitiu.
- En l'*Institut Català del Voluntariat*, la Intervenció presenta escrit de reparament, fent constar que no s'ha pogut verificar el compte de tresoreria, en no haver-se presentat els extractes bancaris ni la possible conciliació.
- L'*Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre* presenta una tresoreria d'1.509.702,72€ quan les existències reals són de 90.532,28€, d'acord amb l'informe de l'interventor delegat de 7 de juliol de 2003, presen-

tat a sol·licitud de la Sindicatura. La diferència de 1.419.170,44 €, faria variar l'Estat de tresoreria de forma molt significativa.

#### 4.3.5. Compte d'operacions extrapressupostàries

El Compte d'operacions extrapressupostàries es compon dels següents comptes:

- a) Compte d'operacions de tresoreria, deutors
- b) Compte d'operacions de tresoreria, creditors
- c) Compte d'operacions de tresoreria, valors

A continuació es presenta el detall de cadascun dels diferents estats.

##### 4.3.5.1. *Compte d'operacions de tresoreria, deutors*

El detall dels deutors no pressupostaris per cadascun dels organismes és el següent:

**Quadre 4.3.W**

|                | Saldo a 1.1.2002 | Ingressos         | Pagaments         | Saldo a 31.12.2002 |
|----------------|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| PMM            | 7.970,08         | 6.144,86          | 1.385,09          | 3.210,31           |
| ICD            | 0,00             | 0,00              | 6.010,12          | 6.010,12           |
| ICM            | 1.397,61         | 8.543,85          | 7.146,24          | 0,00               |
| EAPC           | 20.161,51        | 146.937,56        | 147.064,29        | 20.288,24          |
| IEC            | 0,00             | 2.961,91          | 15.416,58         | 12.454,67          |
| ILC            | 0,00             | 0,00              | 1.400,00          | 1.400,00           |
| MCITC          | 433,52           | 0,00              | 6.000,00          | 6.433,52           |
| MAC            | 1.661,44         | 1.090,05          | 7.121,00          | 7.692,39           |
| BC             | 37,21            | 2.306,48          | 5.289,40          | 3.020,13           |
| INEFC          | 3.731,01         | 0,00              | 4.797,82          | 8.528,83           |
| CCE            | 6.095,70         | 75.207,98         | 69.112,28         | 0,00               |
| IES            | 0,00             | 585,55            | 3.430,55          | 2.845,00           |
| IDCE           | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| INCAVI         | 2.089,35         | 0,00              | 51.667,41         | 53.756,76          |
| IPFC           | 0,0              | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| CEJFE          | 718,21           | 719,84            | 2.505,81          | 2.504,18           |
| ICAA           | 0,00             | 0,00              | 29.469,28         | 29.469,28          |
| ICC            | 0,00             | 0,00              | 10.150,00         | 10.150,00          |
| ICV            | 496,25           | 0,00              | 4.535,32          | 5.031,57           |
| EPC            | 1.927,05         | 1.978,97          | 7.453,42          | 7.401,50           |
| SCT            | 25,31            | 0,00              | 17.699,82         | 17.725,13          |
| <b>Agregat</b> | <b>46.744,25</b> | <b>246.477,05</b> | <b>397.654,43</b> | <b>197.921,63</b>  |

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2002.

Els deutors no pressupostaris presenten saldos poc significatius, bàsicament per a la comptabilització de saldos deutors d'IVA i del fons de maniobra, sense variacions importants entre exercicis.

De l'anàlisi dels comptes de l'exercici destaca l'*Institut Català de la Vinya i el Vi* que inclou per primer any IVA suportat per 54 m€ i l'*Institut Català de l'Acolliment i l'Adopció* que presenta *Pagaments avançats en tràmit de comptabilització* per 24 m€.

#### 4.3.5.2. *Compte d'operacions de tresoreria, creditors*

Els creditors no pressupostaris presentats per cada organisme són els següents:

**Quadre 4.3.X**

|                | Saldo a<br>1.1.2002  | Ingressos            | Pagaments            | Saldo a<br>31.12.2002 |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| PMM            | 23.213,01            | 72.735,42            | 77.009,47            | 18.938,96             |
| ICD            | 63.837,51            | 262.107,54           | 257.921,50           | 68.023,55             |
| ICM            | 92.798,72            | 72.145,00            | 144.865,65           | 20.078,07             |
| EAPC           | 207.055,66           | 675.242,67           | 660.977,25           | 221.321,08            |
| IEC            | 224.446,55           | 966.420,83           | 959.221,24           | 231.646,14            |
| ILC            | 30.212,19            | 108.348,32           | 108.338,88           | 30.221,63             |
| MCITC          | 57.205,71            | 173.987,73           | 174.036,63           | 57.156,81             |
| MAC            | 105.412,07           | 411.212,86           | 400.380,94           | 116.243,99            |
| BC             | 275.186,86           | 839.389,14           | 822.137,22           | 292.438,78            |
| INEFC          | 2.149.443,67         | 2.554.484,69         | 2.517.998,22         | 2.185.930,14          |
| CCE            | 969.364,78           | 1.375.382,10         | 2.114.482,53         | 230.264,35            |
| IES            | 90.022,23            | 355.204,07           | 336.244,98           | 108.981,32            |
| IDCE           | 9.375,84             | 7.025,71             | 0,00                 | 16.401,55             |
| INCAVI         | 100.440,75           | 286.978,09           | 239.296,97           | 148.121,87            |
| IPFC           | 0,00                 | 63.796,85            | 44.529,39            | 19.267,46             |
| CEJFE          | 105.890,39           | 286.267,67           | 295.088,56           | 97.069,50             |
| ICAA           | 77.725,23            | 342.249,02           | 332.473,04           | 87.501,21             |
| ICC            | 49.490,01            | 168.827,72           | 175.635,10           | 42.682,63             |
| ICV            | 217.674,92           | 324.166,00           | 214.893,48           | 326.947,44            |
| EPC            | 332.015,31           | 6.115.367,61         | 6.207.245,27         | 240.137,65            |
| SCT            | 6.979.341,61         | 32.902.899,72        | 28.973.287,53        | 10.908.953,80         |
| <b>Agregat</b> | <b>12.160.153,02</b> | <b>48.364.238,76</b> | <b>45.056.063,85</b> | <b>15.468.327,93</b>  |

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2002.

Els creditors no pressupostaris han augmentat un 27%, és a dir, 3.308 m€ respecte de l'exercici anterior, principalment, a causa de l'increment de 3.929 m€ del *Servei Català de Trànsit*, a causa que els seus *Ingressos pendents d'aplicació* s'incrementen fins a disposar d'un saldo final de 10.640 m€.

El concepte dels creditors no pressupostaris inclou, majoritàriament, retencions al personal per IRPF i Seguretat Social.

En el compte de l'*Institut Català del Voluntariat*, segons escrit de reparament de la Intervenció, consten quotes de la Seguretat Social pagades per import superior al comptabilitzat, i afegeix que s'hauria d'especificar a què corresponen els ingressos pendents d'aplicació.

Finalment, d'acord amb l'informe de l'interventor de l'*Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre*, el pendent de l'any anterior és l'única columna correcta, atès que en els ingressos manquen per comptabilitzar les retencions d'IRPF, Seguretat Social i sobre rendiments d'arrendaments d'immobles urbans. D'igual forma, els pagaments tampoc no estan informats i, per tant, l'import pendent no és real.

#### **4.3.5.3.    *Compte d'operacions de tresoreria, valors***

Cap organisme no ha presentat el *Compte de valors d'operacions de tresoreria*, en l'exercici 2002.

No obstant això, cal destacar que a 31 de desembre de 2001 l'*Escola de Policia* i la *Biblioteca de Catalunya* disposaven de valors per 28.930,30€ i 6.856,17€, respectivament.

#### **4.3.6.    *Compte general d'endeutament***

En l'exercici 2002 cap organisme autònom no disposa d'endeutament, segons els comptes presentats.

#### **4.3.7.    *Resultat pressupostari de l'exercici***

El resultat de la liquidació pressupostària de l'exercici és la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes per operacions corrents, de capital i financeres, que dona un resultat positiu de 25.410 m€, corresponent en gran part al *Servei Català del Trànsit* amb un superàvit de 21.406 m€.

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

**Quadre 4.3.Y**

|            | Resultat operacions |                |             |               |
|------------|---------------------|----------------|-------------|---------------|
|            | Corrents            | Capital        | Financeres  | Total         |
| PMM        | (122.134,89)        | (250.728,77)   | 0,00        | (372.863,66)  |
| ICD        | 174.807,08          | 205.885,07     | (1.017,71)  | 379.674,44    |
| ICM        | 1.247.541,29        | 88.616,28      | (2.064,83)  | 1.334.092,74  |
| EAPC       | (566.598,64)        | 70.385,21      | 4.921,03    | (491.292,40)  |
| IEC        | 34.102,39           | (242.252,89)   | 0,00        | (208.150,50)  |
| ILC        | 2.213,70            | (108,98)       | 0,00        | 2.104,72      |
| MCITC      | 10.216,34           | (237.989,25)   | (1.665,74)  | (229.438,65)  |
| MAC        | 256.676,22          | 84.402,33      | (3.477,37)  | 337.601,18    |
| BC         | (150.333,76)        | 141.043,28     | 1.080,61    | (8.209,87)    |
| INEFC      | 669.798,33          | (173.691,94)   | (6.851,07)  | 489.255,32    |
| CCE        | 3.969.755,16        | (1.169.517,35) | (16.033,70) | 2.784.204,11  |
| IES        | 116.452,30          | 3.331,72       | 939,13      | 120.723,15    |
| IDCE       | (220.976,78)        | 0,00           | 0,00        | (220.976,78)  |
| INCAVI     | 250.874,37          | (32.362,88)    | 0,00        | 218.511,49    |
| IPFC       | 16.131,48           | 0,00           | 0,00        | 16.131,48     |
| CEJFE      | 112.759,94          | (62.670,49)    | 2.755,65    | 52.845,10     |
| ICAA       | 49.267,69           | (10.117,31)    | 0,00        | 39.150,38     |
| ICC        | 109.156,84          | 2.977,05       | 0,00        | 112.133,89    |
| ICV        | (220.935,05)        | 0,00           | 0,00        | (220.935,05)  |
| EPC        | (193.963,98)        | (94.302,88)    | 0,00        | (288.266,86)  |
| SCT        | 23.144.720,97       | (1.758.894,27) | 20.660,68   | 21.406.487,38 |
| Total      | 28.689.531,00       | (3.435.996,07) | (753,32)    | 25.252.781,61 |
| Diferencia | 310.873,71          | (152.921,72)   | (306,8)     | 157.645,19    |
| Agregat    | 29.000.404,71       | (3.588.917,79) | (1.060,12)  | 25.410.426,80 |

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2002.

El resultat pressupostari es compon d'un superàvit corrent de 29.000 m€, un dèficit de capital de 3.589 m€ i un dèficit d'operacions financeres d'un miler d'euros.

El resultat pressupostari del compte agregat, presenta una diferència de 157.645,19€ de més, en relació al resultat agregat dels diferents organismes, a causa del fet que tres organismes han presentat de forma incorrecta el seu resultat pressupostari, tal com es detalla en el quadre següent:

**Quadre 4.3.Z**

| Organisme | Resultat presentat | Resultat correcte | Diferència  |
|-----------|--------------------|-------------------|-------------|
| PMM       | (372.863,66)       | (192.560,03)      | 180.303,63  |
| ICD       | 379.674,44         | 357.322,80        | (22.351,64) |
| IEC       | (208.150,50)       | (208.457,30)      | (306,80)    |
| Total     | (201.339,72)       | (43.694,53)       | 157.645,19  |

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2002.

Nota: El resultat *correcte* s'ha obtingut de la suma dels dret liquidats menys la suma de les obligacions reconegudes en les respectives liquidacions pressupostàries de l'exercici.

**4.3.8. Romanent de tresoreria**

El Romanent de tresoreria de l'exercici, de 40.603 m€, és el resultat de la diferència entre el total de Drets pendents de cobrament i el total d'Obligacions pendents de pagament, més el resultat total de Fons líquids de l'exercici.

**Quadre 4.3.AA**

| Conceptes                                      | Import               |
|------------------------------------------------|----------------------|
| <b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>      | <b>44.431.795,02</b> |
| (+) Del pressupost corrent                     | 32.814.464,84        |
| (+) Dels pressupostos tancats                  | 11.419.408,55        |
| (+) De les operacions no pressupostàries       | 197.921,63           |
| <b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b> | <b>34.867.418,23</b> |
| (+) Del pressupost corrent                     | 18.496.583,53        |
| (+) Dels pressupostos tancats                  | 902.506,77           |
| (+) De les operacions no pressupostàries       | 15.468.327,93        |
| <b>3. (+) Fons líquids</b>                     | <b>31.038.710,74</b> |
| <b>Romanent de la tresoreria (1-2+3)</b>       | <b>40.603.087,53</b> |

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2002.

A continuació es presenta, per organismes i conceptes, el detall d'aquest Romanent de tresoreria:

**Quadre 4.3.AB**

|            | Drets         |               |            | Obligacions   |            |               | Fons líquids  | Romanent tresoreria |
|------------|---------------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|---------------|---------------------|
|            | Corrents      | Tancats       | Extrapres. | Corrents      | Tancats    | Extrapres.    |               |                     |
| PMM        | 26.507,64     | 20.337,54     | 3.210,31   | 348.579,56    | 35.569,85  | 18.938,96     | 405.361,24    | 52.328,36           |
| ICD        | 0,00          | 0,00          | 6.010,12   | 376.643,14    | 4.775,64   | 68.023,55     | 1.247.353,33  | 803.921,12          |
| ICM        | 1.177.399,33  | 0,00          | 0,00       | 265.099,22    | 376,47     | 20.078,07     | 486.323,16    | 1.378.168,73        |
| EAPC       | 145.320,61    | 150.251,86    | 20.288,24  | 178.909,45    | 2.884,85   | 221.321,08    | 962.772,68    | 875.518,01          |
| IEC        | 530.897,17    | 0,00          | 12.454,67  | 180.355,81    | 0,00       | 231.646,14    | 580.985,01    | 712.334,90          |
| ILC        | 0,00          | 0,00          | 1.400,00   | 63.148,97     | 0,00       | 30.221,63     | 372.293,20    | 280.322,60          |
| MCITC      | 7.572,78      | 6.353,06      | 6.433,52   | 595.308,30    | 0,00       | 57.156,81     | 853.541,45    | 221.435,70          |
| MAC        | 277.696,91    | 8.846,59      | 7.692,39   | 341.225,33    | 28.866,42  | 116.243,99    | 2.359.691,01  | 2.167.591,16        |
| BC         | 16.465,77     | 98,74         | 3.020,13   | 541.264,88    | 5.070,26   | 292.438,78    | 915.402,74    | 96.213,46           |
| INEFC      | 1.161.741,30  | 33.434,15     | 8.528,83   | 205.508,72    | 23.553,83  | 2.185.930,14  | 2.176.432,09  | 965.143,68          |
| CCE        | 146.526,08    | 15.541,19     | 0,00       | 29.611,20     | 0,00       | 230.264,35    | 6.459.415,16  | 6.361.606,88        |
| IES        | 204.211,99    | 420,71        | 2.845,00   | 16.158,00     | 0,00       | 108.981,32    | 790.254,62    | 872.593,00          |
| IDCE       | 0,00          | 0,00          | 0,00       | 1.543.204,05  | 0,00       | 16.401,55     | 1.509.702,72  | (49.902,88)         |
| INCAVI     | 0,00          | 0,00          | 53.756,76  | 80.448,57     | 16.812,02  | 148.121,87    | 1.761.241,28  | 1.569.615,58        |
| IPFC       | 8.205,98      | 0,00          | 0,00       | 10,09         | 0,00       | 19.267,46     | 27.274,42     | 16.202,85           |
| CEJFE      | 2.025,43      | 0,00          | 2.504,18   | 19.513,23     | 0,00       | 97.069,50     | 197.076,72    | 85.023,60           |
| ICAA       | 555.845,86    | 0,00          | 29.469,28  | 179.140,73    | 24.452,60  | 87.501,21     | 109.271,69    | 403.492,29          |
| ICC        | 50.460,00     | 0,00          | 10.150,00  | 10.127,54     | 0,00       | 42.682,63     | 326.548,32    | 334.348,15          |
| ICV        | 0,00          | 0,00          | 5.031,57   | 783.052,80    | 4.358,16   | 326.947,44    | 1.204.470,33  | 95.143,50           |
| EPC        | 1.447.044,24  | 207.211,78    | 7.401,50   | 1.949.223,60  | 8.624,39   | 240.137,65    | 473.507,65    | (62.820,47)         |
| SCT        | 27.056.543,75 | 10.976.912,93 | 17.725,13  | 10.790.050,34 | 747.357,29 | 10.908.953,80 | 7.819.791,91  | 23.424.612,29       |
| Total      | 32.814.464,84 | 11.419.408,55 | 197.921,63 | 18.496.583,53 | 902.701,78 | 15.468.327,93 | 31.038.710,74 | 40.602.892,52       |
| Diferencia | -             | -             | -          | -             | 195,01     | -             | -             | (195,01)            |
| Agregat    | 32.814.464,84 | 11.419.408,55 | 197.921,63 | 18.496.583,53 | 902.506,77 | 15.468.327,93 | 31.038.710,74 | 40.603.087,53       |

Imports en milers de euros.

Font: Compte general de l'exercici 2002.

L'agregat d'organismes autònoms presenta un superàvit de 40.603 m€, inferior en 24.652 m€ al superàvit corresponent a l'exercici anterior.

De l'anàlisi d'aquest Romanent destaquen els punts següents:

- Dos organismes han presentat dèficit en el Romanent de tresoreria.
- El *Consell Català de l'Esport* per 6.362 m€ i el *Servei Català de Trànsit* per 23.425 m€ presenten els romanents més significatius.
- L'*Institut Català de la Vinya i el Vi* i la *Biblioteca de Catalunya*, presenten un Romanent de tresoreria afectat per 216.697,81 € i 30.876,22 €, respectivament. L'estat agregat no recull els romanents afectats.
- En relació al Romanent de tresoreria del *Museu d'Arqueologia de Catalunya*, la Intervenció fa constar que aquest s'hauria de minorar en 9.310,46 €, en concepte d'obligacions pendents d'imputar al pressupost pel reconeixement de deute de 2002, suposant un Romanent de tresoreria final ajustat de 2.158.280,70 €.
- L'*Institut de Promoció i Formació Cooperatives* fa constar que el Romanent de tresoreria real és de 7.996,87 €, en lloc dels 8.205,98 € que apareixen en el compte, a causa que els drets pendents de cobrament corrents que tenen aquest import, per problemes informàtics, no s'han pogut anul·lar fins al 2003.
- El Romanent de tresoreria de l'*Institut Català del Voluntariat* presenta una diferència de 195,01 €, entre el saldo pendent de pagament de la liquidació de despeses de pressupostos tancats, per 4.875,25 €, i el deute recollit pel mateix concepte en el Romanent de tresoreria per 5.070,26 €.
- L'*Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre* presenta saldos incorrectes de tresoreria i de creditors pel problema que ha tingut l'organisme per a comptabilitzar els pagaments, ja esmentat en apartats anteriors del present informe. Com a conseqüència d'això, l'estat presentat no representa el Romanent de tresoreria real de l'organisme.

#### **4.3.9. Balanç de situació**

El Balanç de cada entitat ha estat confeccionat de conformitat amb l'Ordre de 28 d'agost de 1996, reguladora del PGCPGC.

A continuació es mostra el Balanç individual de tots els organismes i el corresponent agregat realitzat per la Intervenció General. Per tal de simplificar la pre-

sentació, es detalla per separat l'actiu i el passiu i, dins de cada un és diferencien les grans masses patrimonials.

#### Quadre 4.3.AC: Actiu a 31 de desembre de 2002

|         | Immobilitzat  | Existències | Deutors       | Inversions<br>financeres | Tresoreria    | Total          |
|---------|---------------|-------------|---------------|--------------------------|---------------|----------------|
| PMM     | 4.149.177,36  | 0,00        | 51.229,11     | 0,00                     | 405.361,24    | 4.605.767,71   |
| ICD     | 233.659,31    | 0,00        | 0,00          | 1.243,09                 | 1.253.363,45  | 1.488.265,85   |
| ICM     | 238.397,15    | 30.376,00   | 1.170.747,26  | 2.200,39                 | 492.975,23    | 1.934.696,03   |
| EAPC    | 467.687,74    | 0,00        | 313.380,04    | (4.765,51)               | 963.585,57    | 1.739.887,84   |
| IEC     | 5.548.991,95  | 0,00        | 530.897,17    | (16.718,83)              | 593.443,68    | 6.656.613,97   |
| ILC     | 4.183,88      | 0,00        | 301,82        | 0,00                     | 373.591,38    | 378.077,08     |
| MCITC   | 10.679.790,51 | 0,00        | 14.359,36     | 1.665,74                 | 859.541,45    | 11.555.357,06  |
| MAC     | 2.509.675,00  | 0,00        | 287.114,89    | 7.983,37                 | 2.366.812,01  | 5.171.585,27   |
| BC      | 13.932.062,80 | 0,00        | 16.763,35     | 756,80                   | 918.902,74    | 14.868.485,69  |
| INEFC   | 2.302.969,76  | 0,00        | 1.198.448,55  | 6.851,07                 | 2.181.229,91  | 5.689.499,29   |
| CCE     | 843.903,77    | 0,00        | 162.067,27    | 16.033,70                | 6.459.415,16  | 7.481.419,90   |
| IES     | 69.954,76     | 0,00        | 204.377,70    | 403,09                   | 793.353,29    | 1.068.088,84   |
| IDCE    | 310.305,85    | 0,00        | 0,00          | 0,00                     | 1.514.733,72  | 1.825.039,57   |
| INCAVI  | 1.363.538,54  | 0,00        | 54.456,89     | 0,00                     | 1.761.241,28  | 3.179.236,71   |
| IPFC    | 553.117,83    | 0,00        | 8.205,98      | 0,00                     | 27.274,42     | 588.598,23     |
| CEJFE   | 888.789,83    | 0,00        | 2.038,19      | 15.171,87                | 199.580,89    | 1.105.580,78   |
| ICAA    | 21.545,57     | 0,00        | 580.298,47    | 0,00                     | 114.288,36    | 716.132,40     |
| ICC     | 332.683,79    | 0,00        | 50.460,00     | 0,00                     | 336.698,32    | 719.842,11     |
| ICV     | 28.945,62     | 0,00        | 540,15        | 0,00                     | 1.209.928,35  | 1.239.414,12   |
| EPC     | 19.026.815,88 | 0,00        | 1.656.530,01  | 0,00                     | 481.719,35    | 21.165.065,24  |
| SCT     | 4.601.017,28  | 0,00        | 32.802.655,39 | (17.991,86)              | 7.837.491,73  | 45.223.172,54  |
| Agregat | 68.107.214,18 | 30.376,00   | 39.104.871,60 | 12.832,92                | 31.144.431,53 | 138.399.826,23 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general de l'exercici 2002.

#### Quadre 4.3.AD: Passiu a 31 de desembre de 2002

|         | Fons propis    | Ingressos a<br>distribuir | Provisions | Creditors<br>llarg termini | Creditors<br>curt termini | Total          |
|---------|----------------|---------------------------|------------|----------------------------|---------------------------|----------------|
| PMM     | 4.201.426,93   | 0,00                      | 0,00       | 0,00                       | 404.340,78                | 4.605.767,71   |
| ICD     | 1.038.823,52   | 0,00                      | 0,00       | 0,00                       | 449.442,33                | 1.488.265,85   |
| ICM     | 1.647.119,85   | 0,00                      | 0,00       | 0,00                       | 287.576,18                | 1.934.696,03   |
| EAPC    | 1.338.440,25   | 0,00                      | 0,00       | 0,00                       | 401.447,59                | 1.739.887,84   |
| IEC     | 5.099.616,87   | 1.144.991,15              | 0,00       | 0,00                       | 412.005,95                | 6.656.613,97   |
| ILC     | 284.506,48     | 0,00                      | 0,00       | 0,00                       | 93.570,60                 | 378.077,08     |
| MCITC   | 10.778.334,58  | 124.557,37                | 0,00       | 0,00                       | 652.465,11                | 11.555.357,06  |
| MAC     | 4.666.698,37   | 9.240,70                  | 0,00       | 0,00                       | 495.646,20                | 5.171.585,27   |
| BC      | 13.533.224,58  | 495.959,19                | 0,00       | 80.940,99                  | 758.360,93                | 14.868.485,69  |
| INEFC   | 3.274.596,19   | 0,00                      | 0,00       | 0,00                       | 2.414.903,10              | 5.689.499,29   |
| CCE     | 7.071.290,35   | 150.254,00                | 0,00       | 0,00                       | 259.875,55                | 7.481.419,90   |
| IES     | 942.949,52     | 0,00                      | 0,00       | 0,00                       | 125.139,32                | 1.068.088,84   |
| IDCE    | 260.402,97     | 0,00                      | 0,00       | 0,00                       | 1.564.636,60              | 1.825.039,57   |
| INCAVI  | 2.843.002,30   | 90.151,82                 | 0,00       | 0,00                       | 246.082,59                | 3.179.236,71   |
| IPFC    | 569.320,68     | 0,00                      | 0,00       | 0,00                       | 19.277,55                 | 588.598,23     |
| CEJFE   | 988.985,30     | 0,00                      | 0,00       | 0,00                       | 116.595,48                | 1.105.580,78   |
| ICAA    | 347.773,10     | 0,00                      | 0,00       | 0,00                       | 368.359,30                | 716.132,40     |
| ICC     | 667.031,94     | 0,00                      | 0,00       | 0,00                       | 52.810,17                 | 719.842,11     |
| ICV     | 29.953,03      | 0,00                      | 0,00       | 0,00                       | 1.209.461,09              | 1.239.414,12   |
| EPC     | 18.793.169,78  | 0,00                      | 15.159,07  | 0,00                       | 2.356.736,39              | 21.165.065,24  |
| SCT     | 22.776.809,31  | 0,00                      | 0,00       | 0,00                       | 22.446.363,23             | 45.223.172,54  |
| Agregat | 101.153.475,90 | 2.015.154,23              | 15.159,07  | 80.940,99                  | 35.135.096,04             | 138.399.826,23 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general de l'exercici 2002.

A continuació es mostra el Balanç presentat en el Compte general agregat a 31 de desembre de 2002, juntament amb el referent a l'exercici 2001 a efectes comparatius.

**Quadre 4.3.AE**

| <b>ACTIU</b>                                         | <b>31.12.2002</b>     | <b>31.12.2001</b>     | <b>PASSIU</b>                                   | <b>31.12.2002</b>     | <b>31.12.2001</b>     |
|------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>IMMOBILITZAT</b>                                  | <b>68.107.214,18</b>  | <b>65.849.608,02</b>  | <b>FONS PROPIS</b>                              | <b>101.153.475,90</b> | <b>77.024.708,15</b>  |
| Inversions destinades a l'ús general                 | 7.174.540,09          | 5.664.947,29          | Patrimoni                                       | 95.525.539,52         | 84.259.930,66         |
| Infraestructures i béns destinats a l'ús general     | 6.820.100,97          | 5.281.875,73          | Patrimoni                                       | 93.185.232,39         | 81.919.623,53         |
| Patrimoni històric i cultural                        | 422.160,21            | 422.160,21            | Patrimoni rebut en adscripció                   | 2.498.606,07          | 2.498.606,07          |
| Provisions                                           | (67.721,09)           | (39.088,65)           | Patrimoni lliurat en cessió                     | (158.298,94)          | (158.298,94)          |
| Immobilitzat immaterial                              | 471.126,81            | 794.818,17            | Resultats d'exercicis anteriors                 | (6.874.438,93)        | (6.096.085,79)        |
| Immobilitzat immaterial                              | 2.615.465,05          | 2.514.984,49          | Resultats positius d'exercicis anteriors        | 16.597.273,73         | 12.784.249,98         |
| Amortitzacions                                       | (2.144.338,24)        | (1.720.166,32)        | Resultats negatius d'exercicis anteriors        | (23.471.712,66)       | (18.880.335,77)       |
| Immobilitzat material                                | 60.461.547,28         | 59.389.842,56         | Resultats de l'exercici                         | 12.502.375,31         | (1.139.136,72)        |
| Terrenys i construccions                             | 46.996.845,26         | 45.970.769,53         |                                                 |                       |                       |
| Instal·lacions tècniques i maquinària                | 5.901.118,69          | 5.563.876,88          |                                                 |                       |                       |
| Utilitatge i mobiliari                               | 9.857.634,30          | 8.891.736,12          |                                                 |                       |                       |
| Altres immobilitzat material                         | 22.141.097,29         | 19.450.430,44         |                                                 |                       |                       |
| Amortitzacions                                       | (24.435.148,26)       | (20.486.970,41)       |                                                 |                       |                       |
| Inversions financeres permanents                     |                       |                       | <b>INGRESSOS A DISTRIBUIR EN EXERCICIS</b>      | <b>2.015.154,23</b>   | <b>1.855.665,54</b>   |
| Cartera valors, inversions i crèdits a llarg termini |                       |                       | <b>PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>       | <b>15.159,07</b>      | <b>60.326,10</b>      |
| Provisions                                           |                       |                       | <b>CREDITORS A LLARG TERMINI</b>                | <b>80.940,99</b>      | <b>80.953,02</b>      |
| <b>DESPESES A DISTRIBUIR EN EXERCICIS</b>            |                       |                       | Emissió obligacions i altres valors negociables | -                     | -                     |
|                                                      |                       |                       | Obligacions, bons i altres valors negociables   | -                     | -                     |
| <b>CIRCULANT</b>                                     | <b>70.292.612,05</b>  | <b>42.170.302,10</b>  | Altres deutes a llarg termini                   | 80.940,99             | 80.953,02             |
| Existències                                          | 30.376,00             | 30.906,45             | Deutes amb entitats de crèdit                   |                       |                       |
| Deutors                                              | 39.104.871,60         | 20.167.410,68         | Deutes en moneda estrangera                     |                       |                       |
| Deutors pressupostaris                               | 44.233.873,39         | 22.799.377,40         | Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini       |                       |                       |
| Deutors no pressupostaris                            | 40.800,83             | 33.756,76             |                                                 |                       |                       |
| Administracions públiques                            | 61.023,98             | 12.987,47             | <b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>                 | <b>35.135.096,04</b>  | <b>28.998.257,31</b>  |
| Altres deutors                                       | -                     | -                     | Creditors                                       | 35.135.096,04         | 28.998.257,31         |
| Provisions                                           | (5.230.826,60)        | (2.678.710,95)        | Creditors pressupostaris                        | 19.735.838,96         | 16.919.057,97         |
| Inversions financeres temporals                      | 12.832,92             | 13.736,13             | Creditors no pressupostaris                     | 12.914.962,41         | 9.690.357,88          |
| Cartera valors i altres inversions i crèdit curt     | 12.832,92             | 13.736,13             | Administracions públiques                       | 2.440.921,21          | 2.342.214,70          |
| Tresoreria Entitat                                   | 31.038.710,73         | 21.958.248,84         | Altres creditors                                | -                     | -                     |
| Tresoreria Habilitats                                | 105.820,80            | -                     | Fiances i dipòsits rebuts a curt termini        | 43.373,46             | 46.626,76             |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                 | <b>138.399.826,23</b> | <b>108.019.910,12</b> | <b>TOTAL GENERAL</b>                            | <b>138.399.826,23</b> | <b>108.019.910,12</b> |

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2002.

Dels quadres anteriors, referents al Balanç a 31 de desembre de 2002, es detallen a continuació les observacions més significatives obtingudes de la revisió d'aquest estat.

De la comparació entre exercicis s'observa l'augment del total del Balanç de 30.380 m€, és a dir, un 28%, principalment, per l'increment del *Servei Català del Trànsit*.

### **1) Immobilitzat**

L'immobilitzat representa el 49% del total de l'actiu i és la partida més important en vuit organismes. La resta d'ells tenen la tresoreria com al seu principal actiu, a excepció del *Servei Català de Trànsit*, que destaca pel significatiu volum de deutors.

Una part de les entitats no disposa d'inventari i, per tant, l'immobilitzat ha estat compost a partir del saldo de l'any anterior més la liquidació pressupostària d'inversions de l'exercici 2002.

La majoria del saldo d'immobilitzat correspon a immobilitzat material. El 64% del saldo correspon a tres organismes, l'*Escola de Policia*, el *Museu de la Ciència i la Tècnica* i la *Biblioteca de Catalunya*.

La inversió més significativa de l'exercici correspon a l'increment de les *Inversions destinades a l'ús general* del *Servei Català de Trànsit*, per 1.182 m€.

### **2) Deutors**

Els deutors són coincidents amb els saldos pendents de cobrament pressupostaris i no pressupostaris de la liquidació del pressupost.

La provisió per insolvències, per 5.231 m€, correspon a la dotació realitzada pel *Servei Català de Trànsit*, la qual ha augmentat en 2.552 m€ respecte a l'any anterior.

Els deutors són la partida de l'actiu que més s'incrementa, un 67%, a causa del significatiu augment dels deutors pendents de cobrament del *Servei Català del Trànsit*, els quals tenen un saldo al tancament de l'exercici de 32.803 m€, un 121% superior respecte de l'any anterior

### **3) Tresoreria**

La tresoreria és coincident amb l'existència final reflectida en l'Estat de tresoreria.

Cal fer esment que, per primer exercici, en el balanç s'ha recollit la tresoreria en mans de les habilitacions per un import de 105.820,80€, la qual no figura en el respectiu compte de tresoreria pressupostari.

La tresoreria és la partida més important de l'actiu d'alguns organismes, arribant a representar el 98% del total en l'*Institut de les Lletres Catalanes* i l'*Institut Català del Voluntariat*.

#### 4) Patrimoni

Els balanços dels organismes presenten estructures molt sanejades, i el patrimoni representa el 73% del passiu. No obstant això, cal destacar l'excepció de l'*Institut Català del Voluntariat* i l'*Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre* que presenten un elevat grau d'endeutament a curt termini, el qual és dóna pels problemes que han tingut en el seu tancament comptable, esmentat en apartats anteriors del present informe.

El Compte de patrimoni està integrat pel saldo de l'any anterior més les transferències de capital rebudes en l'exercici, d'acord amb el PGCPGC.

#### 5) Resultat de l'exercici

L'agregat d'organismes autònoms ha tingut en l'exercici 2002 un estalvi en l'exercici de 12.502 m€, millorant molt considerablement respecte al dèficit del 2001 de 1.139 m€.

L'elevat resultat és degut, principalment, a l'estalvi del *Servei Català del Trànsit* per 19.129 m€, el qual s'ha incrementat un 595% respecte a l'estalvi de 2.751 m€ de l'exercici 2001.

#### 6) Ingressos a distribuir

La composició dels ingressos a distribuir en diversos exercicis es detalla a continuació:

**Quadre 4.3.AF**

| Organisme | 31.12.2002   | 31.12.2001   |
|-----------|--------------|--------------|
| IEC       | 1.144.991,15 | 1.144.991,15 |
| MCITC     | 124.557,37   | 124.557,37   |
| MAC       | 9.240,70     | 6,01         |
| BC        | 495.959,19   | 495.959,19   |
| CCE       | 150.254,00   | -            |
| INCAVI    | 90.151,82    | 90.151,82    |
| Total     | 2.015.154,23 | 1.855.665,54 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general dels exercicis 2001 i 2002.

La majoria del saldo prové invariable de l'exercici anterior, atès que malgrat que correspon a subvencions de capital d'exercicis anteriors, durant l'any no s'ha aplicat al Compte de resultats la seva part corresponent.

En el cas que s'hagués distribuït l'ingrés proporcional en l'exercici, l'estalvi de l'any hauria augmentat en la mateixa proporció.

L'addició de l'exercici correspon a una subvenció de capital rebuda pel *Consell Català de l'Esport* el 2002, de la qual tampoc s'ha aplicat la part corresponent a l'any en el Compte de resultats.

## 7) Creditors

L'import dels creditors del passiu és coincident amb els saldos pressupostaris i no pressupostaris al tancament de l'exercici de la majoria d'organismes. Les diferències entre els saldos pressupostaris i de balanç es detallen en el quadre següent:

**Quadre 4.3.AG**

|                | Pressupost           | Balanç               | Diferència        |
|----------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| PMM            | 403.088,37           | 404.340,78           | 1.252,41          |
| ICD            | 449.442,33           | 449.442,33           | 0                 |
| ICM            | 285.553,76           | 287.576,18           | 2.022,42          |
| EAPC           | 403.115,38           | 401.447,59           | (1.667,79)        |
| IEC            | 412.001,95           | 412.005,95           | 4,00              |
| ILC            | 93.370,60            | 93.570,60            | 200,00            |
| MCITC          | 652.465,11           | 652.465,11           | 0,00              |
| MAC            | 486.335,74           | 495.646,20           | 9.310,46          |
| BC             | 838.578,91           | 839.301,92           | 723,01            |
| INEFC          | 2.414.992,69         | 2.414.903,10         | (89,59)           |
| CCE            | 259.875,55           | 259.875,55           | 0                 |
| IES            | 125.139,32           | 125.139,32           | 0                 |
| IDCE           | 1.559.605,60         | 1.564.636,60         | 5.031             |
| INCAVI         | 245.382,46           | 246.082,59           | 700,13            |
| IPFC           | 19.277,55            | 19.277,55            | 0                 |
| CEJFE          | 116.582,73           | 116.595,48           | 12,75             |
| ICAA           | 291.094,54           | 368.359,30           | 77.264,76         |
| ICC            | 52.810,17            | 52.810,17            | 0                 |
| ICV            | 1.114.358,40         | 1.209.461,09         | 95.102,69         |
| EPC            | 2.197.985,64         | 2.356.736,39         | 158.750,75        |
| SCT            | 22.446.361,43        | 22.446.363,23        | 1,80              |
| <b>Agregat</b> | <b>34.867.418,23</b> | <b>35.216.037,03</b> | <b>348.618,80</b> |

Imports en Euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Creditors de Balanç a llarg i curt termini.

La diferència d'import més important correspon a la periodificació de les despeses comptabilitzada per l'*Escola de Policia de Catalunya*, en aplicació del PGCPGC.

#### 4.3.10. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial de cada entitat ha estat confeccionat, de conformitat amb l'Ordre de 28 d'agost de 1996, reguladora del PGCPGC.

A continuació es presenta el compte individual de cadascun dels organismes i el corresponent agregat realitzat per la Intervenció general. A efectes de simplificar la presentació, es detallen per separat despeses i ingressos i dintre d'aquests es divideix per grans masses patrimonials.

**Quadre 4.3.AH: Despeses de l'exercici 2002**

|         | Aprovisio-<br>nament | Despeses gestió<br>ordinària | Transferències | Pèrdues<br>extraordinàries | Estalvi        | Total          |
|---------|----------------------|------------------------------|----------------|----------------------------|----------------|----------------|
| PMM     | 0,00                 | 1.607.636,38                 | 658.479,60     | 0,00                       | (30.291,10)    | 2.235.824,88   |
| ICD     | 0,00                 | 2.931.159,92                 | 317.634,45     | 0,00                       | 99.902,81      | 3.348.697,18   |
| ICM     | 530,45               | 705.440,46                   | 13.935,29      | 0,00                       | 1.232.867,47   | 1.952.773,67   |
| EAPC    | 0,00                 | 6.646.653,73                 | 662.554,90     | 6.205,31                   | (356.642,44)   | 6.958.771,50   |
| IEC     | 0,00                 | 6.673.234,43                 | 0,00           | 5.738,57                   | (924.259,73)   | 5.754.713,27   |
| ILC     | 0,00                 | 645.339,20                   | 477.258,08     | 0,00                       | 4.908,48       | 1.127.505,76   |
| MCITC   | 0,00                 | 2.806.116,82                 | 267.600,48     | 0,00                       | (828.533,60)   | 2.245.183,70   |
| MAC     | 0,00                 | 4.094.331,21                 | 0,00           | 0,00                       | 107.628,96     | 4.201.960,17   |
| BC      | 0,00                 | 6.792.605,89                 | 155.874,80     | 0,00                       | (630.712,72)   | 6.317.767,97   |
| INEFC   | 0,00                 | 9.396.931,41                 | 115.453,79     | 42.788,62                  | 386.547,45     | 9.941.721,27   |
| CCE     | 0,00                 | 8.448.785,11                 | 24.507.769,32  | 0,00                       | (4.626.156,55) | 28.330.397,88  |
| IES     | 0,00                 | 2.962.170,95                 | 0,00           | 1.839,09                   | 94.970,32      | 3.058.980,36   |
| IDCE    | 0,00                 | 1.080.436,64                 | 309.845,69     | 0,00                       | (68.055,06)    | 1.322.227,27   |
| INCAVI  | 0,00                 | 2.155.159,22                 | 1.803,03       | 0,00                       | 144.578,03     | 2.301.540,28   |
| IPFC    | 0,00                 | 663.389,39                   | 53.648,26      | 0,00                       | 8.319,69       | 725.357,34     |
| CEJFE   | 0,00                 | 2.475.036,68                 | 537.701,43     | 0,00                       | 31.383,05      | 3.044.121,16   |
| ICAA    | 0,00                 | 6.413.937,82                 | 0,00           | 0,00                       | (32.460,91)    | 6.381.476,91   |
| ICC     | 0,00                 | 2.431.446,24                 | 121.702,40     | 0,00                       | (92.201,52)    | 2.460.947,12   |
| ICV     | 0,00                 | 1.570.404,64                 | 667.667,34     | 0,00                       | (219.282,19)   | 2.018.789,79   |
| EPC     | 0,00                 | 8.188.423,17                 | 43.477,15      | 61.277,01                  | (928.902,25)   | 7.364.275,08   |
| SCT     | 0,00                 | 24.843.246,91                | 1.743.416,96   | 738.777,92                 | 19.128.767,12  | 46.454.208,91  |
| Agregat | 530,45               | 103.531.886,22               | 30.655.822,97  | 856.626,52                 | 12.502.375,31  | 147.547.241,47 |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general de l'exercici 2002.

**Quadre 4.3.AI: Ingressos de l'exercici 2002**

|                | Vendes              | Ingressos gestió ordinària | Altres ingressos     | Transferències       | Beneficis extraordinaris | Total                 |
|----------------|---------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|-----------------------|
| PMM            | 769.613,37          | 0,00                       | 60.186,13            | 1.406.025,38         | 0,00                     | 2.235.824,88          |
| ICD            | 1.806,82            | 0,00                       | 38.335,57            | 3.308.554,79         | 0,00                     | 3.348.697,18          |
| ICM            | 11.719,75           | 0,00                       | 13.887,76            | 1.926.243,80         | 922,36                   | 1.952.773,67          |
| EAPC           | 818.970,00          | 0,00                       | 69.234,72            | 5.785.888,41         | 284.678,37               | 6.958.771,50          |
| IEC            | 349.232,36          | 0,00                       | 32.432,70            | 5.373.048,21         | 0,00                     | 5.754.713,27          |
| ILC            | 0,00                | 0,00                       | 10.720,00            | 1.111.166,31         | 5.619,45                 | 1.127.505,76          |
| MCITC          | 101.730,33          | 0,00                       | 43.534,39            | 2.099.918,98         | 0,00                     | 2.245.183,70          |
| MAC            | 587.114,83          | 0,00                       | 95.315,92            | 3.519.523,41         | 6,01                     | 4.201.960,17          |
| BC             | 69.573,17           | 652,89                     | 39.319,72            | 6.208.222,19         | 0,00                     | 6.317.767,97          |
| INEFC          | 1.924.593,65        | 0,00                       | 78.275,05            | 7.917.201,73         | 21.650,84                | 9.941.721,27          |
| CCE            | 368.365,49          | 0,00                       | 145.333,54           | 27.816.698,85        | 0,00                     | 28.330.397,88         |
| IES            | 288.341,75          | 0,00                       | 339.050,48           | 2.431.588,13         | 0,00                     | 3.058.980,36          |
| IDCE           | 0,00                | 0,00                       | 12.521,81            | 1.309.705,46         | 0,00                     | 1.322.227,27          |
| INCAVI         | 191.366,56          | 40.653,87                  | 106.764,61           | 1.725.308,79         | 237.446,45               | 2.301.540,28          |
| IPFC           | 3.860,61            | 0,00                       | 34.785,52            | 686.711,21           | 0,00                     | 725.357,34            |
| CEJFE          | 99.769,21           | 0,00                       | 3.489,93             | 2.940.862,02         | 0,00                     | 3.044.121,16          |
| ICAA           | 0,00                | 0,00                       | 22.963,08            | 6.358.513,83         | 0,00                     | 6.381.476,91          |
| ICC            | 0,00                | 0,00                       | 8.416,54             | 2.452.530,58         | 0,00                     | 2.460.947,12          |
| ICV            | 21.819,66           | 0,0                        | 45.598,07            | 1.951.372,06         | 0,00                     | 2.018.789,79          |
| EPC            | 448.497,77          | 0,00                       | 44.483,44            | 6.807.198,52         | 64.095,35                | 7.364.275,08          |
| SCT            | (912,34)            | 177.198,11                 | 46.117.939,90        | 152.573,22           | 7.410,02                 | 46.454.208,91         |
| <b>Agregat</b> | <b>6.055.462,99</b> | <b>218.504,87</b>          | <b>47.362.588,88</b> | <b>93.288.855,88</b> | <b>621.828,85</b>        | <b>147.547.241,47</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general de l'exercici 2002.

A continuació es presenta el Compte del resultat economicopatrimonial del compte agregat de les entitats autònomes administratives, detallat per cadascuna de les seves partides.

### Quadre 4.3.AJ

| DEURE - DESPESES                                                                        | 2002                  | 2001                  | HAVER-INGRESSOS                                              | 2002                  | 2001                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>REDUCCIÓ D'EXISTÈNCIES DE PRODUCTES ACABATS I EN CURS DE FABRICACIÓ</b>              |                       |                       | <b>VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS</b>                       | <b>6.055.462,99</b>   | <b>4.724.158,79</b>   |
| Reducció existències de productes acabats i en curs de fabricació                       |                       |                       | Vendes                                                       | 360.331,50            | 696.493,94            |
|                                                                                         |                       |                       | Prestacions de serveis                                       | 5.695.131,49          | 4.027.664,85          |
|                                                                                         |                       |                       | Devolució i rappels sobre vendes                             | -                     | -                     |
| <b>APROVISIONAMENTS</b>                                                                 | 530,45                | 14.066,72             | <b>AUGMENT D'EXISTÈNCIES DE PRODUCTES ACABATS I EN CURS</b>  | -                     | -                     |
| Consum de primeres mat., mercaderies i altres despeses externes                         | 530,45                | 14.066,72             |                                                              |                       |                       |
| <b>DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA, DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I PRESTACIONS SOCIALS</b> | <b>103.531.886,22</b> | <b>97.516.017,39</b>  | <b>INGRESSOS GESTIÓ ORDINÀRIA</b>                            | <b>218.504,87</b>     | <b>263.197,38</b>     |
|                                                                                         |                       |                       | Ingressos tributaris                                         | 218.504,87            | -                     |
|                                                                                         |                       |                       | Taxes per prestacions de serveis o realització d'activitats  | -                     | 263.197,38            |
| Despeses de personal                                                                    | 43.121.710,82         | 44.433.322,45         | <b>ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA</b>                  | <b>47.362.588,88</b>  | <b>30.550.701,84</b>  |
| Sous i salaris                                                                          | 34.519.181,06         | 32.679.996,03         | Reintegraments                                               | 140.943,72            | 25.708,75             |
| Càrregues socials                                                                       | 8.602.529,76          | 11.753.326,42         | Treballs realitzats per a l'entitat                          | -                     | -                     |
| Prestacions socials                                                                     | -                     | -                     | Ingressos accessoris i altres gestió corrent                 | 46.591.106,56         | 29.853.135,55         |
| Dotacions per amortitzacions                                                            | 4.686.135,84          | 4.577.929,66          | Ingressos per valors negociables de part. capital            | -                     | -                     |
| Dotacions per amortitzacions                                                            | 4.657.503,40          | 4.575.826,39          | Interessos i altres ingressos assimilats                     | 630.538,60            | 671.857,55            |
| Variació de fons de provisió per a reparació                                            | 28.632,44             | 2.103,27              | Diferències positives de canvi                               | -                     | -                     |
| Variació de provisions de tràfic                                                        | 2.643.9567,27         | 2.683.747,88          | <b>TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>                          | <b>93.288.855,88</b>  | <b>82.705.654,85</b>  |
| Variació provisions risc insolvències                                                   | 2.643.957,27          | 2.683.747,88          | Transferències corrents                                      | 93.288.855,88         | 82.705.654,85         |
| Altres despeses de gestió                                                               | 52.971.546,53         | 45.782.634,16         | Subvencions corrents                                         | -                     | -                     |
| Serveis exteriors                                                                       | 52.865.737,41         | 45.685.575,05         | <b>BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS</b>                  | <b>621.828,85</b>     | <b>62.388,58</b>      |
| Tributs                                                                                 | 105.809,12            | 97.059,11             | Beneficis procedents de l'immobilitzat                       | 284.678,37            | 1.171,97              |
| Despeses financeres i assimilables                                                      | 105.048,23            | 38.383,25             | Subvencions de capital traspasades a resultats de l'exercici | 6,01                  | 0,00                  |
| Diferències negatives de canvi                                                          | 3.487,53              | 0,00                  | Ingressos i beneficis d'altres exercicis                     | 337.144,47            | 61.216,61             |
| <b>TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>                                                     | <b>30.655.822,97</b>  | <b>20.699.444,35</b>  | Ingressos extraordinaris                                     | -                     | -                     |
| Transferències corrents                                                                 | 18.274.430,38         | 18.275.591,76         |                                                              |                       |                       |
| Subvencions corrents                                                                    | 3.670.601,25          | 0,00                  |                                                              |                       |                       |
| Transferències de capital                                                               | 8.710.791,34          | 2.423.852,58          |                                                              |                       |                       |
| <b>PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES</b>                                               | <b>856.626,52</b>     | <b>1.215.710,26</b>   |                                                              |                       |                       |
| Pèrdues procedents de l'immobilitzat                                                    | -                     | -                     |                                                              |                       |                       |
| Pèrdues per operacions d'endeutament                                                    | -                     | -                     |                                                              |                       |                       |
| Despeses i pèrdues d'altres exercicis                                                   | 856.626,52            | 1.215.710,26          |                                                              |                       |                       |
| Despeses extraordinàries                                                                | -                     | -                     |                                                              |                       |                       |
| <b>ESTALVI</b>                                                                          | <b>12.502.375,31</b>  | <b>0,00</b>           | <b>DESESTALVI</b>                                            | <b>0,00</b>           | <b>1.139.137,28</b>   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                                    | <b>147.547.241,47</b> | <b>119.445.238,72</b> | <b>TOTAL GENERAL</b>                                         | <b>147.547.241,47</b> | <b>119.445.238,72</b> |

Del Compte del resultat economicopatrimonial, presentat en els quadres anteriors, s'observa el següent:

- El Compte de resultats agregat de les entitats autònomes administratives de l'exercici 2002 es compon, fonamentalment, de les partides pressupostàries corrents, a més de les dotacions d'amortització i dels resultats extraordinaris de l'any.
- En la comparació entre exercicis s'observa, com a variació més destacada, l'important increment d'ingressos i el corresponent estalvi del *Servei Català de Trànsit*.
- Onze dels organismes han tingut dèficit en l'exercici, destacant el *Consell Català de l'Esport* per un import de 4.626 m€, a causa que en gran part aquest es finança per transferències de capital per 7.972 m€, les quals s'integren en el patrimoni sense passar pel compte de resultats, d'acord amb el PGCPGC.

A continuació es presenta la composició dels comptes agregats d'ingressos i despeses de l'exercici, per tal de facilitar la seva anàlisi global:

#### Quadre 4.3.AK

|                                 | Compte del resultat economicopatrimonial |                |          | (%) variació<br>2002/2001 |
|---------------------------------|------------------------------------------|----------------|----------|---------------------------|
|                                 | 2002                                     | 2001           | 2002 (%) |                           |
| DEURE- DESPESES                 |                                          |                |          |                           |
| Aprovisionaments                | 530,45                                   | 14.066,72      | 0,00     | (96,23)                   |
| Despeses de funcionament        | 103.531.886,22                           | 97.516.017,39  | 70,17    | 6,17                      |
| Despeses de personal            | 43.121.710,82                            | 44.433.322,45  | 29,23    | (2,95)                    |
| Dotacions d'amortització        | 4.686.135,84                             | 4.577.929,66   | 3,18     | (35,47)                   |
| Variació prov. tràfic           | 2.643.957,27                             | 2.683.747,88   | -        | -                         |
| Altres despeses                 | 52.971.546,53                            | 45.782.634,16  | 35,90    | 15,70                     |
| Despeses financeres             | 105.048,23                               | 38.383,25      | 0,07     | 173,68                    |
| Diferències negatives de canvi  | 3.487,53                                 | -              | -        | -                         |
| Transferències i subvencions    | 30.655.822,97                            | 20.699.444,35  | 20,78    | 48,10                     |
| Despeses extraordinàries        | 856.626,52                               | 1.215.710,26   | 0,58     | (29,54)                   |
| Resultat de l'exercici          | 12.502.375,31                            | 0,00           | 8,47     | -                         |
| TOTAL DESPESES                  | 147.547.241,47                           | 119.445.238,72 | 100,00   | 23,53                     |
| HAYER-INGRESSOS                 |                                          |                |          |                           |
| Vendes i prestació de serveis   | 6.055.462,99                             | 4.724.158,79   | 4,10     | 28,18                     |
| Augment d'existències           | -                                        | -              | -        | -                         |
| Ingressos gestió ordinària      | 218.504,87                               | 263.197,38     | 0,15     | (16,98)                   |
| Altres ingressos                | 47.362.588,88                            | 30.550.701,84  | 32,10    | 55,03                     |
| Transferències i subv. corrents | 93.288.855,88                            | 82.705.654,85  | 63,23    | 12,80                     |
| Ingressos extraordinaris        | 621.828,85                               | 62.388,58      | 0,42     | 896,70                    |
| Resultat de l'exercici          | 0,00                                     | 1.139.137,28   | 0,00     | (100,00)                  |
| TOTAL INGRESSOS                 | 147.547.241,47                           | 119.445.238,72 | 100,00   | 23,53                     |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general de l'exercici 2002.

En el quadre anterior s'observen els següents punts:

- Referent a la comparació entre exercicis

L'increment dels ingressos del *Servei Català de Trànsit* és la raó principal de l'augment del 23% del total del compte i del significatiu augment de l'estalvi.

- Referent als ingressos

El finançament de l'activitat de l'agregat de les entitats autònomes s'obté, en un 63%, de les transferències corrents i, en un 32%, d'altres ingressos corresponents a l'activitat sancionadora del *Servei Català de Trànsit*.

- Referent a les despeses

Les principals despeses corresponen a les remuneracions del personal que representen un 29% de les despeses totals, i les altres despeses de funcionament, que són el 35% de les totals.

Cal destacar el significatiu increment de les transferències i subvencions en un 48% per l'increment d'un 60% d'aquesta partida en el *Consell Català de l'Esport*.

- Referent als resultats extraordinaris

Les pèrdues extraordinàries de l'exercici per 857 m€ corresponen en un 86% a l'anul·lació de drets de pressupostos tancats del *Servei Català del Trànsit*, en gran part, sancions de l'exercici 2001.

Els beneficis extraordinaris per 622 m€, provenen per una banda, en un 46% de l'*Escola d'Administració Pública* i per altra banda, provenen en un 38% de l'*INCAVI*, per ingressos extraordinaris de *mostres i exposicions* que s'haurien d'haver comptabilitzat com *ingressos de gestió ordinària*.

#### **4.3.11. Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius**

Fins a l'exercici 2001, d'acord amb el que disposava l'article 24 j) de l'Ordre del Departament d'Economia i Finances, de 19 de maig de 1994, els organismes autònoms 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 pressupostària*.

A partir de l'exercici 2002, 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 les entitats autònomes de naturalesa administrativa, la memòria ha de contenir com a mínim l'Estat de situació dels compromisos de despeses adquirits a càrrec d'exercicis futurs, Compte de tresoreria, Compte de l'endeutament i Romanent de tresoreria, però no és obligatori detallar objectius, costos ni activitats.

Com a conseqüència d'aquest canvi normatiu la qualitat de les memòries presentades ha disminuït de forma considerable, en limitar-se en nombrosos casos a la presentació, únicament, de les dades pressupostàries, i acotar significativament l'anàlisi que pot realitzar la Sindicatura respecte els costos i compliment d'objectius dels organismes.

Els organismes han retut a la Sindicatura, mitjançant la Intervenció General, la Memòria esmentada, amb un grau de compliment divers respecte al seu contingut i amb una estructura heterogènia entre elles. A continuació es presenta un quadre resum de la informació que conté l'esmentada Memòria:

**Quadre 4.3.AL**

| Organisme | Objectius determinats per l'organisme | Memòria econòmica | Memòria d'activitats desenvolupades | Memòria justificativa de costos i rendiments dels serveis públics |
|-----------|---------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| PMM       | ---                                   | ---               | ---                                 | ---                                                               |
| ICD       | X                                     | ---               | X                                   | ---                                                               |
| ICM       | ---                                   | X                 | ---                                 | X                                                                 |
| EAPC      | ---                                   | ---               | ---                                 | ---                                                               |
| IEC       | ---                                   | ---               | ---                                 | ---                                                               |
| ILC       | ---                                   | X                 | ---                                 | ---                                                               |
| MCITC     | ---                                   | ---               | ---                                 | ---                                                               |
| MAC       | ---                                   | X                 | X                                   | ---                                                               |
| BC        |                                       |                   |                                     |                                                                   |
| INEFC     | X                                     | ---               | X                                   | ---                                                               |
| CCE       | ---                                   | ---               | ---                                 | ---                                                               |
| IES       | ---                                   | ---               | ---                                 | ---                                                               |
| IDCE      |                                       |                   |                                     |                                                                   |
| INCAVI    |                                       |                   |                                     |                                                                   |
| IPFC      | ---                                   | X                 | X                                   | ---                                                               |
| CEJFE     | ---                                   | X                 | ---                                 | ---                                                               |
| ICAA      | ---                                   | X                 | ---                                 | ---                                                               |
| ICC       | ---                                   | X                 | ---                                 | ---                                                               |
| ICV       | ---                                   | ---               | ---                                 | ---                                                               |
| EPC       | X                                     | X                 | X                                   | X                                                                 |
| SCT       | ---                                   | ---               | ---                                 | ---                                                               |

Font: Elaboració pròpia amb les memòries facilitades pels organismes.

De l'anàlisi de les Memòries presentades es dedueixen els punts següents:

- Tres organismes (BC, INCAVI i IDCE) no han presentat cap tipus de memòria.
- Tres (ICD, INEFC i EPC) dels vint-i-un organismes detallen els seus objectius.
- Vuit organismes presenten una memòria econòmica amb explicacions referents a la liquidació pressupostària.
- Cinc organismes han presentat una memòria explicativa de les activitats realitzades.
- Un organisme (EPC) ha presentat una memòria completa, amb objectius, costos, i detall de les activitats presentades.

La documentació inclosa en les memòries presentades es verificarà en el moment de realitzar les fiscalitzacions puntuals de les entitats.

No obstant això, a nivell global es pot afirmar que en la majoria dels casos no s'han pres els objectius, costos, ni rendiments d'una forma quantificable que permeti la seva validació i, en pràcticament cap cas, es presenten indicadors o explicacions de les desviacions que s'hagin pogut produir respecte als inicialment previstos. Per tant, es pot concloure que les memòries presentades no permeten la realització d'una avaluació acurada de cada organisme en els aspectes d'economia, eficàcia i eficiència de la seva gestió.

#### **4.3.12. Quadre de finançament**

L'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el PGCPGC d'aplicació als organismes autònoms administratius, inclou el Quadre de finançament com a part integrant dels comptes anuals dins la memòria de l'exercici.

En el compte agregat de la Liquidació dels organismes autònoms administratius es presenta un Quadre de finançament dels exercicis 2002 i 2001, on consten els recursos obtinguts en cada exercici i els seus diversos orígens, així com l'aplicació que s'ha fet en immobilitzat o en circulat.

Tanmateix, disset organismes autònoms han presentat el quadre de finançament individual, i únicament quatre organismes no ho han fet, els quals es detallen a continuació:

- Institut Català de la Mediterrània d'Estudis i Cooperació
- Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre
- Biblioteca de Catalunya
- Institut Català de la Vinya i el Vi

A continuació es mostra el Quadre de finançament del compte agregat:

### Quadre 4.3.AM

| FONS APLICATS                                                             | 2002                  | 2001                  | FONS OBTINGUTS                                                                           | 2002                  | 2001                  |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>                       | <b>127.807.089,93</b> | <b>112.183.561,19</b> | <b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>                                     | <b>147.262.563,10</b> | <b>117.360.108,40</b> |
| a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fàbrica       |                       |                       | a) Vendes i prestacions de serveis                                                       | 6.055.462,99          | 4.724.158,79          |
| b) Aprovisionaments                                                       | 530,45                | 14.066,72             | b) Augment d'existències de productes acabats i en curs                                  |                       |                       |
| c) Serveis exteriors                                                      | 52.866.212,67         | 45.685.575,05         | c) Impostos directes i cotitzacions socials                                              |                       |                       |
| d) Tributs                                                                | 105.809,12            | 97.059,11             | d) Impostos indirectes                                                                   |                       |                       |
| e) Despeses de personal                                                   | 34.519.181,06         | 44.433.322,45         | e) Taxes, preus públics i contribucions especials                                        | 218.504,87            | 263.197,38            |
| f) Prestacions socials                                                    | 8.602.529,76          | -                     | f) Transferències i subvencions                                                          | 93.288.855,88         | 82.705.654,85         |
| g) Transferències i subvencions                                           | 30.655.822,97         | 20.699.444,35         | g) Ingressos financers                                                                   | 630.538,60            | 671.857,55            |
| h) Despeses financeres                                                    | 108.535,76            | 38.383,25             | h) Altres ingressos de gestió corrent i ingr. excepcionals                               | 47.069.200,76         | 28.995.239,83         |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals               | 948.468,14            | 1.215.710,26          | i) Provisions aplicades d'actius circulants                                              |                       |                       |
| j) Dotació per a les provisions d'actius circulants                       | -                     | -                     | <b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>                                                 | <b>11.626.392,44</b>  |                       |
| <b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>                                  | -                     | -                     | a) Ampliació a l'aportació                                                               | 11.626.392,44         |                       |
| <b>3. Despeses de formalització de deutes</b>                             | -                     | -                     | <b>3. Subvencions de capital</b>                                                         | <b>159.488,69</b>     | <b>8.059,60</b>       |
| <b>4. Adquisició i altres altes d'immobilitzat</b>                        | <b>6.658.588,37</b>   | <b>7.236.376,06</b>   | <b>4. Cobrament pendents d'aplicació</b>                                                 |                       |                       |
| a) Destinats a l'ús general                                               | 1.538.225,24          | 386.135,12            | <b>5. Incrementos directes de patrimoni</b>                                              |                       | 9.704.376,35          |
| b) Immobilitzat immaterials                                               | 100.480,56            | 1.273.114,70          | a) En adscripció                                                                         |                       |                       |
| c) Immobilitzat materials                                                 | 5.019.882,57          | 5.577.126,24          | b) En cessió                                                                             |                       |                       |
| d) Inversions gestionades                                                 | -                     | -                     | c) Altres aportacions d'ens matrius                                                      |                       | 9.704.376,35          |
| e) Immobilitzat financeres                                                | -                     | -                     | <b>6. Deutes a llarg termini</b>                                                         |                       |                       |
| <b>5. Disminució directa del patrimoni</b>                                |                       |                       | a) Emprèstits i passius anàlegs                                                          |                       |                       |
| a) En adscripció                                                          | -                     | -                     | b) Préstecs rebuts                                                                       |                       |                       |
| b) En cessió                                                              | -                     | -                     | c) Altres conceptes                                                                      |                       |                       |
| <b>6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg termini</b> | <b>12,03</b>          | <b>97,36</b>          | <b>7. Alineació i altres baixes d'immobilitzat</b>                                       |                       |                       |
| a) Emprèstits i altres passius                                            | -                     | -                     | a) Destinats a l'ús general                                                              |                       |                       |
| b) Per préstecs rebuts                                                    | -                     | -                     | b) Immobilitzacions immaterial                                                           |                       |                       |
| c) Altres conceptes                                                       | 12,03                 | 97,36                 | c) Immobilitzacions material                                                             |                       |                       |
| <b>7. Provisions per riscos i despeses</b>                                | <b>45.167,03</b>      | -                     | d) Immobilitzacions financeres                                                           |                       |                       |
| <b>TOTAL D'APLICACIONS</b>                                                | <b>134.510.857,36</b> | <b>119.420.034,61</b> | <b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt Termini d'immobilitzacions financeres</b> |                       |                       |
| <b>Excés d'òrgens sobre aplicacions</b>                                   | <b>24.537.586,87</b>  | <b>7.652.509,74</b>   | <b>TOTAL D'ORIGEN</b>                                                                    | <b>159.048.444,23</b> | <b>127.072.544,35</b> |
| <b>Excés d'aplicacions sobre origen</b>                                   |                       |                       |                                                                                          |                       |                       |

Imports en euros.

Font: Dades de l'agregat del Compte general dels organismes autònoms.

**Quadre 4.3.AN**

| Variació del capital circulant                      | 2002                 |                      | 2001                 |                     |
|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
|                                                     | Augment              | Disminució           | Augment              | Disminució          |
| <b>1. Existències</b>                               |                      | <b>530,45</b>        |                      | <b>14.066,72</b>    |
| <b>2. Deutors</b>                                   | <b>21.489.576,57</b> |                      | <b>13.833.665,53</b> |                     |
| a) Pressupostaris                                   | 21.434.495,99        |                      | 13.831.337,65        |                     |
| b) No pressupostaris                                | 55.080,58            |                      | 2.327,88             |                     |
| c) Per administració de recursos d'altres ens       |                      |                      |                      |                     |
| <b>3. Creditors</b>                                 |                      | <b>6.136.838,73</b>  |                      | <b>8.232.520,29</b> |
| a) Pressupostaris                                   |                      | 2.816.780,99         |                      | 3.083.634,75        |
| b) No pressupostaris                                |                      | 3.320.057,74         |                      | 5.148.885,54        |
| c) Per administració de recursos d'altres ens       |                      |                      |                      |                     |
| <b>4. Inversions financeres temporals</b>           |                      | <b>903,21</b>        |                      | <b>13.242,73</b>    |
| <b>5. Emprèstits i altres deutes a curt termini</b> |                      |                      |                      |                     |
| a) Emprèstits i altres emissions                    |                      |                      |                      |                     |
| b) Préstecs rebuts i altres conceptes               |                      |                      |                      |                     |
| <b>6. Altres comptes no bancaris</b>                |                      |                      |                      |                     |
| <b>7. Tresoreria</b>                                | <b>9.186.282,69</b>  |                      | <b>2.078.673,95</b>  |                     |
| <b>8. Ajustaments per periodificació</b>            |                      |                      |                      |                     |
| <b>Total</b>                                        | <b>30.675.859,26</b> | <b>6.138.272,39</b>  | <b>15.912.339,48</b> | <b>8.259.829,74</b> |
| <b>Variació del capital circulant</b>               |                      | <b>24.537.586,87</b> |                      | <b>7.652.509,74</b> |

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2002.

En l'anàlisi del Quadre de finançament agregat preparat per la Intervenció, s'observa que el 93% dels fons obtinguts provenen de les operacions de gestió, bàsicament transferències. L'aplicació dels fons ha estat en un 95% per a finançar les despeses de gestió de l'exercici i en un 5% per a inversions en immobilitzat.

La variació del capital circulant ha tingut un augment de 24.538 m€ principalment, per l'increment dels deutors pressupostaris del *Servei Català de Trànsit* i de la tresoreria de diversos organismes.

**4.4. CONCLUSIONS**

El Compte de les entitats autònomes administratives, objecte del nostre examen i comprovació, comprèn les liquidacions pressupostàries individuals de totes les entitats que el formen, així com una liquidació pressupostària agregada de la suma de totes elles preparada per la Intervenció General de la Generalitat.

Hem de remarcar que les grans diferències entre els imports dels pressupostos de les vint-i-una entitats autònomes administratives i la seva diversitat d'objectius no permeten conclusions significatives quant a la gestió.

Cal assenyalar també que el Compte ha estat presentat d'acord amb el que disposa l'Ordre ECF/300/2002, i l'Ordre de 28 d'agost de 1996. El seu examen i comprovació s'ha realitzat seguint l'estructura determinada per les esmentades Ordres.

En cadascun dels apartats del present informe s'han fet les corresponents observacions. No obstant això, considerem oportú fer les següents observacions de caràcter general.

#### **4.4.1. Observacions**

##### **Referent als organismes que formen el Compte general**

El Compte general d'organismes autònoms administratius està format per vint-i-una entitats.

La variació de l'exercici 2002 ha estat que pel Decret 116/2002, de 16 d'abril, es dissol l'*Institut Català de la Mediterrània d'Estudis i Cooperació* i es crea el consorci *Institut Europeu de la Mediterrània*. L'entitat deixa de ser un organisme autònom administratiu el maig de 2002, no gensmenys, s'inclouen els seus comptes en ser considerats per la Intervenció en l'agregat de l'exercici.

##### **Referent a la liquidació pressupostària corrent**

###### ***Pressupost inicial i modificacions***

El pressupost inicial agregat d'un import de 139.346 m€, ha augmentat un 10% respecte el de l'exercici 2001, principalment, per l'increment pressupostari del *Consell Català de l'Esport*.

Les modificacions pressupostàries de l'any han augmentat el pressupost de despeses en un 14%, fins a un import definitiu de 158.190 m€.

###### ***Reconeixement d'obligacions***

L'execució del pressupost de despeses de l'exercici ha estat d'un 84%, amb obligacions reconegudes per 133.534 m€.

Les remuneracions de personal i les despeses de béns corrents i serveis han estat les principals despeses de l'agregat i per a gran part dels organismes.

###### ***Liquidació de drets***

Durant l'exercici s'han liquidat drets per 158.944 m€, el que representa un 114% del pressupost previst, amb un grau de liquidació heterogeni entre els diversos organismes.

Les transferències corrents han estat la principal font de finançament de vint dels vint-i-un organismes, i les taxes i altres ingressos per a l'organisme restant.

#### **Referent a la liquidació de pressupostos d'exercicis tancats**

Les obligacions corresponents a exercicis tancats s'han reduït considerablement durant l'exercici per l'alt grau de pagament dels deutes d'exercicis anteriors. Cal assenyalar que dels 16.690 m€ pendents de pagament a l'inici de 2002, resten per pagar, únicament, 903 m€ al tancament de l'exercici.

Els drets corresponents a exercicis tancats s'han cobrat només en un 47% durant l'exercici. Del saldo pendent al tancament de l'exercici, per 11.419 m€, s'observa que 2.434 m€ tenen una antiguitat superior a dos anys. Finalment, cal esmentar que el 96% del saldo pendent correspon al *Servei Català de Trànsit*.

#### **Referent als compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs**

Els compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs, fins a l'any 2014, per un import de 12.509 m€, corresponen fonamentalment a les inversions del *Servei Català de Trànsit*.

D'acord amb l'informe de fiscalització de la Sindicatura referent al *Consell Català de l'Esport* en l'exercici 2002, s'observa que l'organisme esmentat no presenta l'*Estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs*, malgrat que disposa d'autoritacions de despeses per a exercicis futurs, per un import de 90.320 m€, fins a l'exercici 2013.

#### **Referent al Compte de Tresoreria**

L'agregat d'organismes autònoms disposa d'una tresoreria al tancament de l'exercici de 31.039 m€.

Destaca l'elevat saldo disponible del *Consell Català de l'Esport* i del *Servei Català del Trànsit* amb unes existències finals de tresoreria de 6.459 m€ i 7.820 m€, respectivament.

L'*Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre* presenta una tresoreria de 1.510 m€ quan les existències reals són de 91 m€, d'acord amb l'informe de l'interventor delegat, presentat a sol·licitud de la Sindicatura. La diferència, per un import de 1.419 m€, faria variar l'*Estat de tresoreria* de forma significativa.

### **Referent al compte d'operacions de tresoreria**

La liquidació presenta, al tancament de l'exercici, comptes deutors per un import de 198 m€ i creditors per 15.468 m€.

No s'ha presentat el compte de valors, malgrat que es disposava de saldo al tancament de l'exercici anterior per 36 m€.

En la revisió dels comptes creditors destaca l'important saldo d'*Ingressos pendents d'aplicació* del *Servei Català del Trànsit* per 10.640 m€.

### **Referent al Resultat pressupostari de l'exercici**

El *Resultat pressupostari* presenta un superàvit, per import de 25.410 m€, resultant de la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes.

L'estalvi de l'exercici és degut, fonamentalment, al *Servei Català de Trànsit* que en l'exercici 2002 ha tingut un resultat positiu de 21.406 m€.

El resultat pressupostari es compon d'un superàvit corrent de 29.000 m€, un dèficit de capital de 3.589 m€ i un dèficit d'operacions financeres d'un miler d'euros.

### **Referent al Romanent de tresoreria**

L'agregat d'organismes autònoms presenta un *Romanent* positiu de 40.603 m€, resultant de la suma de 31.039 m€ de fons líquids més 44.431 m€ de drets pendents de cobrament i menys 34.867 m€ d'obligacions pendents de pagament.

L'*Estat del romanent de tresoreria* agregat no presenta romanents afectats per 247 m€, declarats per dos organismes.

### **Referent al Balanç de situació**

El balanç ha augmentat un 28% respecte a l'exercici anterior, principalment per l'increment d'activitat del *Servei Català del Trànsit*.

L'*Immobilitzat* representa el 49% de l'actiu i dintre d'aquest el principal concepte correspon a terrenys i construccions.

Els *Deutors* són la partida que més incrementa en l'exercici per l'augment del *Servei Català del Trànsit* amb un saldo pendent de 32.803 m€.

Els *Ingressos a distribuir* amb un saldo de 2.015 m€ provenen, majoritàriament, de l'exercici anterior, sense que la seva part corresponent s'hagi aplicat a resultats.

Els *Creditors* es corresponen amb els saldos pendents de pagament de la liquidació del pressupost amb l'excepció dels desquadraments en els saldos corresponents de quinze organismes, per un global de 349 m€ per periodificacions i altres causes.

### **Referent al Compte del resultat economicopatrimonial**

El *Compte del resultat economicopatrimonial* ha tingut un estalvi de 12.502 m€, millorant considerablement respecte al dèficit de 1.139 m€ de l'any anterior.

De la revisió dels resultats dels diferents organismes destaca l'estalvi *del Servei Català de Trànsit*, per 19.129 m€ i el dèficit de 4.626 m€ del *Consell Català de l'Esport*.

### **Referent a la Memòria**

Disset dels vint-i-un organismes han presentat a la Sindicatura la seva Memòria, la qual en només tres casos detalla objectius, en dos costos dels serveis, en cinc, les activitats realitzades, en vuit explicacions de la liquidació pressupostària i en vuit casos es limiten a incloure el quadre de finançament o altres informacions.

### **Referent al Quadre de finançament**

D'acord amb l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el PGCPGC, els organismes autònoms administratius han d'incloure en la seva Memòria un Quadre de finançament. En l'exercici 2002, disset organismes han presentat aquest estat en la seva memòria i quatre no l'han presentat.

La Intervenció General ha presentat en el Compte general un Quadre de finançament agregat, a partir dels balanços agregats dels dos últims exercicis.

En la seva anàlisi, s'observa que el 93% dels fons obtinguts provenen de les operacions de gestió i s'apliquen, també, en un 95% a finançar despeses de l'exercici i en un 5% a inversions en immobilitzat, amb una variació de 24.538 m€ del capital circulant, ocasionada, en gran part, per l'increment dels deutors pressupostaris.

#### 4.4.2. Recomanacions

##### **Referent a la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius**

L'Ordre de 19 de maig de 1994, sobre la comptabilitat de les entitats autònomes administratives, estableix la preparació i retiment d'una *Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius*. L'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, elimina l'obligació de la memòria esmentada.

Actualment, entre els organismes són una reduïda minoria els que presenten una Memòria on constin objectius i costos dels serveis, però són encara menys els que presenten una Memòria que en permeti analitzar-ne el compliment.

Per tant, recomanem que les entitats autònomes administratives trametin una *Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics i el grau de compliment dels seus objectius*, amb l'objecte que la Sindicatura pugui donar compliment a l'article 2.1. g) i h) de la Llei de la Sindicatura de Comptes.

Aquesta Memòria, perquè tingui la utilitat necessària, ha d'incloure els objectius previstos d'una forma quantificable, el seu compliment al tancament de l'exercici, així com el cost i rendiment del seus serveis. D'aquesta forma es podran obtenir les dades necessàries per a l'adequada avaluació de l'economia, eficàcia i eficiència dels organismes autònoms.

##### **Referent als comptes a presentar**

El Compte general ha estat presentat d'acord amb el que disposa l'article 27 de l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, que estableix els comptes i documents que han de retre les entitats autònomes de naturalesa administrativa, així com l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el PGCPGC.

En el Compte general dels organismes autònoms administratius no s'han inclòs acuradament els dos punts següents:

- *Romanent de tresoreria*. L'Estat del romanent de tresoreria presentat en el PGCPGC distingeix entre romanent de tresoreria afectat i el no afectat. En els comptes presentats per dos organismes s'inclouen romanents de tresoreria afectats, però aquests no han estat detallats en el compte agregat.
- *Quadre de finançament*. El PGCPGC inclou el quadre de finançament com un dels estats a presentar en la memòria de cada organisme. Quatre organismes no han presentat aquest estat i tres no han presentat cap Memòria.

Com a conseqüència de tot el que s'ha exposat, recomanem la presentació completa dels comptes per part de tots els organismes autònoms administratius, així com la presentació dels corresponents romanents afectats en els comptes agregats.

### **Recomanacions referents a organismes autònoms concrets**

L'objecte del present informe és examinar i comprovar el Compte general tal com estableix l'article 8 de la Llei de la Sindicatura de Comptes i no correspon a una fiscalització de les diferents entitats. No obstant en la revisió s'han observat aspectes destacables que requeririen ser subsanats i a aquest efecte es formulen les següents recomanacions referents a quatre organismes.

#### **Referent a l'Institut Català del Voluntariat**

En l'informe de l'Interventor delegat de l'organisme es destaquen entre altres aspectes que no s'ha pogut verificar el compte de tresoreria, amb un significatiu saldo, i que s'ha pagat quotes de la Seguretat Social per sobre de l'import comptabilitzat.

Aquests aspectes posen de manifest mancances de control intern suficientment significatives per a que l'Institut posi els mitjans necessaris per a subsanar-los.

*L'exercici 2003 s'ha procedit a fer una depuració de les dades i s'ha regularitzat la comptabilitat pendent dels pagaments a la Seguretat Social.*

#### **Referent a l'Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre**

D'acord amb els aclariments facilitats a la Sindicatura per l'Interventor de l'Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre, l'entitat no ha comptabilitzat els pagaments de l'exercici ni les retencions per administracions públiques, presentant un compte general erroni per aquesta important incidència.

Recomanem que des de l'organisme s'estableixin els mitjans necessaris per un adequat control de la tresoreria i de la seva comptabilització.

*La comptabilitat del mes de gener de l'exercici 2003 ja recull els pagaments corresponents a la despesa pagada l'exercici 2002, i el compte de Tresoreria ja s'adequa a la informació real de l'entitat.*

### **Referent al Consell Català de l'Esport**

El Consell Català de l'Esport no ha presentat l'Estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs malgrat ha disposat d'autoritzacions de despeses per un import màxim de 90 milions d'euros.

Donada la importància d'aquest estat per la comprensió del compromisos de l'entitat, recomanem que l'organisme presenti de forma adequada tots els estats que la normativa estableix que reti de forma correcta i complerta.

*Aquesta entitat ja presenta en l'exercici 2003 l'estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs.*

### **Referent al Servei Català del Trànsit**

El Servei Català del Trànsit és l'organisme autònom amb majors ingressos propis i per import globals molt elevats. No obstant això, s'ha observat per una banda un nivell d'ingressos pendents d'aplicació molt significatiu i per un altre banda un elevat saldo de deutors pendents, part d'ells d'exercicis tancats, que requeririen una agilització del sistema de cobrament i d'identificació i comptabilització dels esmentats ingressos.

*Els ingressos pendents d'aplicació corresponen en un elevat percentatge a denúncies cobrades, de les quals la sanció encara no ha adquirit fermesa i que per tant no s'han pogut contreure en el moment de la recaptació.*

*L'índex d'efectivitat de la recaptació d'aquesta entitat és superior a la d'entitats d'altres Administracions que tenen actuacions similars, a més el Servei Català del Trànsit recull en la seva comptabilitat financera les provisions necessàries per fer front als deutors incobrables.*

*Els saldos procedents d'exercicis anteriors es corresponen en la seva major part amb els deutes que es tramiten en via executiva. Aquesta gestió està encomanada mitjançant conveni a l'AEAT, la comptabilitat de la recaptació o anul·lació d'aquests deutes es fa amb la mateixa cadència amb la que l'AEAT informa dels seu cobrament o anul·lació.*

*Així i tot, recomanem per una banda l'establiment de les mesures oportunes per a presentar en els seus comptes els cobraments adequadament identificats i, per un altre banda, la revisió dels sistemes de cobrament de drets que permeti una agilització de la seva gestió, procurant no acumular saldos tan elevats d'exercicis anteriors, i conseqüentment donar de baixa els drets, que es determinin com manifestament incobrables, tant aviat com així es considerin.*

## **5. COMPTE DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT I DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL**

### **5.1. INTRODUCCIÓ**

#### **5.1.1. Contingut de l'informe**

La Llei 12/1983, de 14 de juliol, d'Administració institucional de la sanitat i de l'assistència i els serveis socials, crea l'Institut Català de la Salut (ICS) i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS) amb naturalesa d'entitats gestores de la Seguretat Social.

Mitjançant la Llei 15/1990 d'ordenació sanitària a Catalunya (LOSC), es constitueix el Servei Català de la Salut (SCS), com a ens públic de naturalesa institucional, dotat de personalitat jurídica pròpia i plena capacitat pel compliment de les seves finalitats.

L'examen i la comprovació del Compte general de les entitats gestores de la Seguretat Social es centra en la Liquidació del pressupost, en els estats i comptes establerts en l'article 81 del Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, i en els comptes anuals que determinen el corresponents plans especials de comptabilitat pública del SCS, de l'ICS i de l'ICASS.

No obstant això, el treball de fiscalització s'ha vist limitat pel fet que la Intervenció General no ha retut a la Sindicatura de Comptes ni el Balanç de situació, ni el Compte de resultats ni la Memòria de l'exercici de cap de les tres entitats.

Pel que fa al treball realitzat, s'ha revisat la totalitat dels expedients de modificació de crèdit i els ingressos procedents del Departament de Sanitat i Seguretat Social<sup>1</sup> i del Departament de Benestar Social<sup>2</sup> i s'ha efectuat una revisió analítica dels diferents comptes i estats presentats.

Cal destacar que el Compte general de les entitats gestores de la Seguretat Social de l'exercici 2002 va incorporar els següents canvis respecte a exercicis anteriors:

---

1. El Departament de Sanitat i Seguretat Social ha passat a denominar-se Departament de Salut mitjançant el Decret 303/2004 del Departament de la Presidència, de 25 de maig, de modificació de la denominació del Departament de Sanitat i Seguretat Social, publicat en el DOGC de 28 de maig de 2004.

2. El Departament de Benestar Social va passar a denominar-se Departament de Benestar i Família mitjançant el Decret 253/2002, de 4 de novembre, de creació i reorganització de diferents departaments, de modificació de les comissions de Govern i la seva composició i de determinació del nombre de departaments en què s'estructura l'Administració de la Generalitat, publicat en el DOGC de 5.11.2002.

- D'acord amb el Pla nacional per a la transició a l'euro i la Llei 46/1998, de 17 de desembre, sobre introducció de l'euro, l'any 2002 va ser el primer en què era obligatori l'elaboració de la comptabilitat pública en euros.
- L'aplicació del nou model de finançament de les comunitats autònomes de règim comú acordat pel Consell de Política Fiscal i Finançament de les Comunitats Autònomes del 27 de juny de 2001 i establert per la Llei 21/2001, de 27 de desembre, que regula les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia.

D'acord amb aquesta Llei, el finançament de la sanitat i dels serveis socials de la Seguretat Social s'integra en el finançament general de les comunitats autònomes.

- Implantació del nou sistema informàtic d'informació economicofinancera (GECAT).

#### **5.1.2. Aspectes del control intern**

La Intervenció General durant l'any 2002, igual que en l'exercici 2001, ha continuat mantenint en la Seguretat Social dues formes bàsiques de control: el previ i el financer.

L'execució del control financer es va realitzar a partir del pla anual aprovat per la Resolució del Conseller d'Economia i Finances de 30 de gener de 2002.

Respecte als canvis en la gestió, la Intervenció ha manifestat que durant l'exercici 2002 es va implantar el Sistema d'Informació de Personal dins l'àmbit de la Seguretat Social, que ha de representar una millora en la gestió i el control del col·lectiu del personal estatutari a partir de l'exercici 2003.

En darrer terme, en l'exercici 2002 es va continuar implantant el sistema GECAT, fet que va possibilitar una millora en la gestió economicofinancera de les entitats, tot i que, en aquest exercici, tampoc es va obtenir ni el Balanç de situació, ni el Compte de resultats de cap de les tres entitats fiscalitzades: SCS, ICS i ICASS.

### 5.1.3. Estats de la liquidació del pressupost de 2002

#### 5.1.3.1. SCS-ICS consolidat

El pressupost del SCS i el de l'ICS aprovats per la Llei 20/2001 de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2002, van ser inferiors en un 0,4% als corresponents pressupostos definitius del 2001.

A continuació es mostra la liquidació del pressupost consolidat de despeses i d'ingressos del SCS i de l'ICS de 2002.

#### Quadre 5.1.A

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) |                  |         |                  |         |                   |         |         |                 |         |               |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|---------|------------------|---------|-------------------|---------|---------|-----------------|---------|---------------|
| EXERCICI 2002 – LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT              |                  |         |                  |         |                   |         |         |                 |         |               |
| CAPÍTOLS D'INGRESSOS                                              | PRESSUP. INICIAL | Estr. % | PRESS. DEFINITIU | Estr. % | DRETS LIQUIDATS   | Estr. % | Exec. % | DRETS COBRATS   | Cobr. % | PENDENT COBR. |
| 1 IMPOSTOS DIRECTES                                               | -                | -       | -                | -       | -                 | -       | -       | -               | -       | -             |
| 2 IMPOSTOS INDIRECTES                                             | -                | -       | -                | -       | -                 | -       | -       | -               | -       | -             |
| 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS                                        | 27.110           | 0,5     | 27.110           | 0,5     | 30.442            | 0,6     | 112,3   | 30.394          | 99,8    | 48            |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS                                         | 4.958.858        | 97,5    | 4.958.858        | 97,5    | 5.028.042         | 94,5    | 101,4   | 4.808.119       | 95,6    | 219.923       |
| 5 INGRESSOS PATRIMONIALS                                          | -                | -       | -                | -       | 1.836             | -       | -       | 1.836           | 100,0   | -             |
| OPERACIONS CORRENTS                                               | 4.985.968        | 98,0    | 4.985.968        | 98,0    | 5.060.320         | 95,1    | 101,5   | 4.840.349       | 95,7    | 219.971       |
| 6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS                                          | -                | -       | -                | -       | -                 | -       | -       | -               | -       | -             |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                                       | 101.801          | 2,0     | 101.801          | 2,0     | 101.816           | 1,9     | 100,0   | 101.816         | 100,0   | -             |
| OPERACIONS DE CAPITAL                                             | 101.801          | 2,0     | 101.801          | 2,0     | 101.816           | 1,9     | 100,0   | 101.816         | 100,0   | -             |
| 8 ACTIUS FINANCERS                                                | 1.228            | -       | 1.228            | -       | 2.162             | -       | 176,1   | 2.162           | 100,0   | -             |
| 9 PASSIUS FINANCERS                                               | -                | -       | -                | -       | 160.000           | 3,0     | -       | 160.000         | 100,0   | -             |
| OPERACIONS FINANCERES                                             | 1.228            | -       | 1.228            | -       | 162.162           | 3,0     | -       | 162.162         | 100,0   | -             |
| TOTAL INGRESSOS                                                   | 5.088.997        | 100,0   | 5.088.997        | 100,0   | 5.324.298         | 100,0   | 104,6   | 5.104.327       | 95,9    | 219.971       |
| CAPÍTOLS DE DESPESES                                              | PRESS. INICIAL   | Estr. % | PRESS. DEFINITIU | Estr. % | OBLIGS. RECONEGS. | Estr. % | Exec. % | OBLIGS. PAGADES | Pag. %  | PENDENT PAG.  |
| 1 PERSONAL                                                        | 1.193.976        | 23,5    | 1.205.981        | 22,3    | 1.202.217         | 22,4    | 99,7    | 1.202.200       | 100,0   | 17            |
| 2 BÉNS I SERVEIS                                                  | 2.462.306        | 48,4    | 2.472.667        | 45,7    | 2.466.450         | 45,9    | 99,7    | 2.331.896       | 94,5    | 134.554       |
| 3 DESPESES FINANCERES                                             | 41.193           | 0,8     | 60.926           | 1,1     | 57.807            | 1,1     | 94,9    | 57.807          | 100,0   | -             |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS                                         | 1.288.493        | 25,3    | 1.345.841        | 24,8    | 1.345.026         | 25,1    | 99,9    | 1.338.876       | 99,5    | 6.150         |
| 5 AMORTITZACIONS                                                  | -                | -       | -                | -       | -                 | -       | -       | -               | -       | -             |
| OPERACIONS CORRENTS                                               | 4.985.968        | 98,0    | 5.085.415        | 93,9    | 5.071.500         | 94,5    | 99,7    | 4.930.779       | 97,2    | 140.721       |
| 6 INVERSIONS REALS                                                | 74.393           | 1,5     | 98.213           | 1,8     | 71.092            | 1,3     | 72,4    | 50.047          | 70,4    | 21.045        |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                                       | 27.408           | 0,5     | 15.495           | 0,3     | 11.520            | 0,2     | 74,3    | 10.357          | 89,9    | 1.163         |
| OPERACIONS DE CAPITAL                                             | 101.801          | 2,0     | 113.708          | 2,1     | 82.612            | 1,5     | 72,7    | 60.404          | 73,1    | 22.208        |
| 8 ACTIUS FINANCERS                                                | 1.228            | -       | 11.803           | 0,2     | 11.742            | 0,2     | 99,5    | 9.702           | 82,6    | 2.040         |
| 9 PASSIUS FINANCERS                                               | -                | -       | 205.216          | 3,8     | 205.216           | 3,8     | 100,0   | 205.216         | 100,0   | -             |
| OPERACIONS FINANCERES                                             | 1.228            | -       | 217.019          | 4,0     | 216.958           | 4,0     | 100,0   | 214.918         | 99,1    | 2.040         |
| TOTAL DESPESES                                                    | 5.088.997        | 100,0   | 5.416.142        | 100,0   | 5.371.070         | 100,0   | 99,2    | 5.206.101       | 96,9    | 164.969       |
| INGRESSOS – DESPESES                                              | -                | -       | (327.145)        | -       | (46.772)          | -       | -       | (101.774)       | -       | 55.002        |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

Notes: Estr.: estructura; Exec.: execució; Cobr.: cobrament; Pag.: pagament

**5.1.3.2. ICASS**

El pressupost de l'ICASS aprovat per la Llei 20/2001 de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2002 se situà un 15,5% per sobre del pressupost definitiu de l'exercici anterior.

A continuació es presenta la liquidació del pressupost de despeses i d'ingressos de l'ICASS de l'exercici 2002.

**Quadre 5.1.B**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS) |                |              |                 |              |                |              |              |                |             |                 |
|---------------------------------------------------------|----------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|--------------|--------------|----------------|-------------|-----------------|
| EXERCICI 2002 – LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST               |                |              |                 |              |                |              |              |                |             |                 |
| CAPÍTOLS                                                | PRESS.         | Estr.        | PRESS.          | Estr.        | DRETS          | Estr.        | Exec.        | DRETS          | Cobr.       | PENDENT         |
| D'INGRESSOS                                             | INICIAL        | %            | DEFINITIU       | %            | LIQUIDATS      | %            | %            | COBRATS        | %           | COBR.           |
| 1 IMPOSTOS DIRECTES                                     | -              | -            | -               | -            | -              | -            | -            | -              | -           | -               |
| 2 IMPOSTOS INDIRECTES                                   | -              | -            | -               | -            | -              | -            | -            | -              | -           | -               |
| 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS                              | 31.490         | 7,4          | 31.490          | 7,4          | 34.121         | 7,6          | 108,4        | 34.121         | 100,0       | -               |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS                               | 373.525        | 88,0         | 373.525         | 88,0         | 385.060        | 86,3         | 103,1        | 331.452        | 86,1        | 53.608          |
| 5 INGRESSOS PATRIMONIALS                                | -              | -            | -               | -            | 270            | 0,1          | -            | 270            | 100,0       | -               |
| OPERACIONS CORRENTS                                     | 405.015        | 95,4         | 405.015         | 95,4         | 419.451        | 94,0         | 103,6        | 365.843        | 87,2        | 53.608          |
| 6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS                                | -              | -            | -               | -            | 2.956          | 0,7          | -            | 2.956          | 100,0       | -               |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                             | 19.194         | 4,5          | 19.194          | 4,5          | 23.869         | 5,3          | 124,4        | 17.352         | 72,7        | 6.517           |
| OPERACIONS DE CAPITAL                                   | 19.194         | 4,5          | 19.194          | 4,5          | 26.825         | 6,0          | 139,8        | 20.308         | 75,7        | 6.517           |
| 8 ACTIUS FINANCERS                                      | 241            | 0,1          | 241             | 0,1          | 94             | -            | 39,0         | 94             | 100,0       | -               |
| 9 PASSIUS FINANCERS                                     | -              | -            | -               | -            | -              | -            | -            | -              | -           | -               |
| OPERACIONS FINANCERES                                   | 241            | 0,1          | 241             | 0,1          | 94             | -            | 39,0         | 94             | 100,0       | -               |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b>                                  | <b>424.450</b> | <b>100,0</b> | <b>424.450</b>  | <b>100,0</b> | <b>446.370</b> | <b>100,0</b> | <b>105,2</b> | <b>386.245</b> | <b>86,5</b> | <b>60.125</b>   |
| CAPÍTOLS                                                | PRESS.         | Estr.        | PRESS.          | Estr.        | OBLIGS.        | Estr.        | Exec.        | OBLIGS.        | Pag.        | PENDENT         |
| DE DESPESES                                             | INICIAL        | %            | DEFINITIU       | %            | RECONEGS.      | %            | %            | PAGADES        | %           | PAG.            |
| 1 PERSONAL                                              | 38.116         | 9,0          | 40.305          | 9,0          | 40.049         | 9,3          | 99,4         | 40.049         | 100,0       | -               |
| 2 BÉNS I SERVEIS                                        | 114.815        | 27,1         | 118.490         | 26,6         | 112.058        | 26,0         | 94,6         | 82.388         | 73,5        | 29.670          |
| 3 DESPESES FINANCERES                                   | -              | -            | -               | -            | -              | -            | -            | -              | -           | -               |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS                               | 252.084        | 59,3         | 259.517         | 58,2         | 253.593        | 58,9         | 97,7         | 201.261        | 79,4        | 52.332          |
| 5 AMORTITZACIONS                                        | -              | -            | -               | -            | -              | -            | -            | -              | -           | -               |
| OPERACIONS CORRENTS                                     | 405.015        | 95,4         | 418.312         | 93,8         | 405.700        | 94,2         | 97,0         | 323.698        | 79,8        | 82.002          |
| 6 INVERSIONS REALS                                      | 10.615         | 2,5          | 18.415          | 4,1          | 17.783         | 4,1          | 96,6         | 13.655         | 76,8        | 4.128           |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                             | 8.579          | 2,0          | 8.896           | 2,0          | 7.267          | 1,7          | 81,7         | 6.475          | 89,1        | 792             |
| OPERACIONS DE CAPITAL                                   | 19.194         | 4,5          | 27.311          | 6,1          | 25.050         | 5,8          | 91,7         | 20.130         | 80,4        | 4.920           |
| 8 ACTIUS FINANCERS                                      | 241            | 0,1          | 241             | 0,1          | 124            | -            | 51,5         | 124            | 100,0       | -               |
| 9 PASSIUS FINANCERS                                     | -              | -            | -               | -            | -              | -            | -            | -              | -           | -               |
| OPERACIONS FINANCERES                                   | 241            | 0,1          | 241             | 0,1          | 124            | -            | 51,5         | 124            | 100,0       | -               |
| <b>TOTAL DESPESES</b>                                   | <b>424.450</b> | <b>100,0</b> | <b>445.864</b>  | <b>100,0</b> | <b>430.874</b> | <b>100,0</b> | <b>96,6</b>  | <b>343.952</b> | <b>79,8</b> | <b>86.922</b>   |
| <b>INGRESSOS – DESPESES</b>                             | <b>-</b>       |              | <b>(21.414)</b> |              | <b>15.496</b>  |              |              | <b>42.293</b>  |             | <b>(26.797)</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

**5.2. SCS-ICS: PRESSUPOST DE DESPESES****5.2.1. Crèdits inicials**

La comparació entre el pressupost inicial de 2002 i el pressupost definitiu de 2001 permet apreciar l'evolució de les previsions de l'any que s'examina.

**Quadre 5.2.A**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT<br>EXERCICI 2002 – PRESSUPOST DE DESPESES<br>VARIACIÓ DELS CRÈDITS INICIALS DE 2002 RESPECTE DEL PRESSUPOST DEFINITIU DE 2001 |                              |                            |           |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|-----------|---------|
| CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES                                                                                                                                                                                 | PRESSUPOST<br>DEFINITIU 2001 | PRESSUPOST<br>INICIAL 2002 | VARIACIÓ  |         |
|                                                                                                                                                                                                            |                              |                            | IMPORT    | %       |
| 1 PERSONAL                                                                                                                                                                                                 | 1.146.387                    | 1.193.976                  | 47.589    | 4,2     |
| Retribucions i prestacions socials                                                                                                                                                                         | 939.760                      | 980.674                    | 40.914    | 4,4     |
| Quotes Seguretat Social                                                                                                                                                                                    | 206.627                      | 213.302                    | 6.675     | 3,2     |
| 2 BÉNS I SERVEIS                                                                                                                                                                                           | 2.362.134                    | 2.462.306                  | 100.172   | 4,2     |
| Concerts                                                                                                                                                                                                   | 1.864.449                    | 1.992.943                  | 128.494   | 6,9     |
| Altres                                                                                                                                                                                                     | 497.685                      | 469.363                    | (28.322)  | (5,7)   |
| 3 DESPESES FINANCERES                                                                                                                                                                                      | 69.525                       | 41.193                     | (28.332)  | (40,8)  |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS                                                                                                                                                                                  | 1.276.103                    | 1.288.493                  | 12.390    | 1,0     |
| Farmàcia (receptes)                                                                                                                                                                                        | 1.188.301                    | 1.227.968                  | 39.667    | 3,3     |
| Vacunes i medicació estrangera                                                                                                                                                                             | 28.901                       | 1.968                      | (26.933)  | (93,2)  |
| Pròtesis                                                                                                                                                                                                   | 15.236                       | 16.015                     | 779       | 5,1     |
| Altres                                                                                                                                                                                                     | 43.665                       | 42.542                     | (1.123)   | (2,6)   |
| OPERACIONS CORRENTS                                                                                                                                                                                        | 4.854.149                    | 4.985.968                  | 131.819   | 2,7     |
| 6 INVERSIONS REALS                                                                                                                                                                                         | 82.056                       | 74.393                     | (7.663)   | (9,3)   |
| Noves inversions                                                                                                                                                                                           | 56.531                       | 53.619                     | (2.912)   | (5,2)   |
| Reposicions                                                                                                                                                                                                | 25.525                       | 20.774                     | (4.751)   | (18,6)  |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                                                                                                                                                                                | 16.662                       | 27.408                     | 10.746    | 64,5    |
| OPERACIONS DE CAPITAL                                                                                                                                                                                      | 98.718                       | 101.801                    | 3.083     | 3,1     |
| 8 ACTIUS FINANCERS                                                                                                                                                                                         | 8.103                        | 1.228                      | (6.875)   | (84,8)  |
| 9 PASSIUS FINANCERS                                                                                                                                                                                        | 150.596                      | 0                          | (150.596) | (100,0) |
| OPERACIONS FINANCERES                                                                                                                                                                                      | 158.699                      | 1.228                      | (157.471) | (99,2)  |
| TOTAL                                                                                                                                                                                                      | 5.111.566                    | 5.088.997                  | (22.569)  | (0,4)   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 2001 i 2002.

A continuació es comenten, agrupades per grans conceptes, les variacions que considerem més significatives:

**a) Operacions corrents**

El pressupost inicial d'operacions corrents va ser superior al pressupost definitiu de l'exercici anterior en despeses de concerts, 128.494 m€; farmàcia, 39.667 m€ i despeses de personal, 47.589 m€, mentre que va ser inferior en altres despeses de béns i serveis, 28.322 m€ i despeses financeres, 28.332 m€. Aquests dos darrers conceptes, però, van ser objecte de modificacions augmentatives.

Pel que fa a la disminució de 26.933 m€ de vacunes i medicació estrangera va ser degut a què, a diferencia de l'exercici anterior, en l'exercici 2002 les despeses de vacunes van ser assumides pel pressupost del Departament de Sanitat i Seguretat Social.

#### **b) Operacions de capital**

El pressupost inicial d'operacions de capital fou superior en 3.083 m€ (3,1%) al pressupost definitiu de l'exercici de 2001, destacant l'increment de les transferències de capital en 10.746 m€. Aquestes, al llarg de l'exercici i mitjançant modificació de crèdits, van disminuir 11.913 m€.

#### **c) Operacions financeres**

El pressupost inicial contempla aquesta partida, la qual es modifica a l'alça durant l'exercici, per 205.216 m€ mitjançant ampliacions de crèdit.

### **5.2.2. Modificacions de crèdit**

Les modificacions de crèdit han estat analitzades íntegrament a partir de la informació comptable rebuda de la Intervenció General i dels corresponents expedients facilitats per la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social (DGRESS) del Departament d'Economia i Finances.

La tramitació dels expedients de modificació s'ha realitzat d'acord amb la Llei de finances públiques, la Llei 20/2001, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 2002 i l'Ordre de 18 de gener de 1994, de modificacions de crèdits pressupostaris.

#### **5.2.2.1. *Modificacions per transferència***

El quadre següent mostra un resum de les modificacions per transferència de crèdit, reflectides en la liquidació pressupostària de l'exercici de 2002.

**Quadre 5.2.B**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT<br>EXERCICI 2002 – PRESSUPOST DE DESPESES<br>MODIFICACIONS PER TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT |             |          |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|----------------------|
| CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES                                                                                                                                           | MINORACIONS | AUGMENTS | TRANSFERÈNCIES NETES |
| 1 PERSONAL                                                                                                                                                           | 9.737       | 6.366    | (3.371)              |
| Alts càrrecs                                                                                                                                                         | -           | 2        | 2                    |
| Funcionaris                                                                                                                                                          | 2.821       | 3.706    | 885                  |
| Personal laboral                                                                                                                                                     | 3.412       | 2.072    | (1.340)              |
| Incentius                                                                                                                                                            | 2.664       | 32       | (2.632)              |
| Assegurances i prestacions socials                                                                                                                                   | 840         | 554      | (286)                |
| 2 BÉNS I SERVEIS                                                                                                                                                     | 34.507      | 26.815   | (7.692)              |
| Lloguers                                                                                                                                                             | 2.295       | 21       | (2.274)              |
| Conservació i reparació                                                                                                                                              | 5.118       | -        | (5.118)              |
| Material i subministraments                                                                                                                                          | 21.772      | 24.131   | 2.359                |
| Indemnitzacions per raó de servei                                                                                                                                    | 240         | 105      | (135)                |
| Assistència sanitària amb mitjans aliens                                                                                                                             | 5.082       | 2.558    | (2.524)              |
| 3 DESPESES FINANCERES                                                                                                                                                | -           | -        | -                    |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS                                                                                                                                            | 913         | 13.779   | 12.866               |
| A l'Administració Estat/Generalitat                                                                                                                                  | -           | 2.651    | 2.651                |
| A empreses públiques i altres ens públics                                                                                                                            | 155         | 4.759    | 4.604                |
| A corporacions locals                                                                                                                                                | -           | 760      | 760                  |
| A famílies i ISFL                                                                                                                                                    | 758         | 5.609    | 4.851                |
| OPERACIONS CORRENTS                                                                                                                                                  | 45.157      | 46.960   | 1.803                |
| 6 INVERSIONS REALS                                                                                                                                                   | 3.249       | 5.864    | 2.615                |
| Inversions en immobilitzat material                                                                                                                                  | 3.249       | 5.864    | 2.615                |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                                                                                                                                          | 15.301      | 308      | (14.993)             |
| A empreses públiques i altres ens públics                                                                                                                            | 12.390      | 308      | (12.082)             |
| A corporacions locals                                                                                                                                                | 1.339       | -        | (1.339)              |
| A famílies i ISFL                                                                                                                                                    | 1.572       | -        | (1.572)              |
| 8 ACTIUS FINANCERS                                                                                                                                                   | 30          | 10.605   | 10.575               |
| Aportacions a compte de capital                                                                                                                                      | 30          | 10.605   | 10.575               |
| 9 PASSIUS FINANCERS                                                                                                                                                  | -           | -        | -                    |
| OPERACIONS DE CAPITAL                                                                                                                                                | 18.580      | 16.777   | (1.803)              |
| TOTAL MODIFICACIONS PER TRANSFERÈNCIA                                                                                                                                | 63.737      | 63.737   | -                    |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels expedients de modificació de crèdits.

El volum de transferències de crèdit de l'any 2002 representà un 1,3% respecte al pressupost inicial consolidat del SCS-ICS. En l'exercici de 2001 havia estat d'un 0,9%.

Les modificacions per transferència de crèdit van suposar, en el seu conjunt, un trasllat de les dotacions previstes inicialment com a despeses de capital a despeses corrents per un import de 1.803 m€, si bé aquesta xifra és inferior a la que es va produir l'any anterior, 2.560 m€.

**5.2.2.2. Modificacions augmentatives**

El quadre següent detalla les modificacions augmentatives reflectides en la Liquidació pressupostària del Compte general de 2002.

**Quadre 5.2.C.**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT<br>EXERCICI 2002 – PRESSUPOST DE DESPESES<br>MODIFICACIONS DE CRÈDIT AUGMENTATIVES |                    |                    |                                 |                        |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------|------------------------|-------------------------|
| CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES                                                                                                                                      | PRESSUPOST INICIAL | CRÈDITS AMPLIABLES | GENERACIÓ CRÈDITS PER INGRESSOS | INCORPOR. DE ROMANENTS | TOTAL MODIFIC. AUGMENT. |
| 1 PERSONAL                                                                                                                                                      | 1.193.976          | 3.806              | 11.570                          | -                      | 15.376                  |
| Retribucions i prestacions socials                                                                                                                              | 980.674            | -                  | 11.570                          | -                      | 11.570                  |
| Quotes Seguretat Social                                                                                                                                         | 213.302            | 3.806              | -                               | -                      | 3.806                   |
| 2 BÉNS I SERVEIS                                                                                                                                                | 2.462.306          | 15.694             | 2.359                           | -                      | 18.053                  |
| Concerts                                                                                                                                                        | 1.992.943          | -                  | 558                             | -                      | 558                     |
| Altres                                                                                                                                                          | 469.363            | 15.694             | 1.801                           | -                      | 17.495                  |
| 3 DESPESES FINANCERES                                                                                                                                           | 41.193             | 19.733             | -                               | -                      | 19.733                  |
| Interessos deute públic                                                                                                                                         | 22.540             | -                  | -                               | -                      | -                       |
| Interessos de préstecs                                                                                                                                          | 18.626             | 19.733             | -                               | -                      | 19.733                  |
| Altres                                                                                                                                                          | 27                 | -                  | -                               | -                      | -                       |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS                                                                                                                                       | 1.288.493          | 44.429             | 34                              | 19                     | 44.482                  |
| Farmàcia (receptes)                                                                                                                                             | 1.227.968          | 44.429             | -                               | -                      | 44.429                  |
| Vacunes i medicació estrangera                                                                                                                                  | 1.968              | -                  | -                               | -                      | -                       |
| Altres                                                                                                                                                          | 58.557             | -                  | 34                              | 19                     | 53                      |
| 6 INVERSIONS REALS                                                                                                                                              | 74.393             | -                  | 511                             | 20.694                 | 21.205                  |
| Nova inversió                                                                                                                                                   | 53.619             | -                  | 15                              | 11.000                 | 11.015                  |
| Reposició                                                                                                                                                       | 20.774             | -                  | 496                             | 9.694                  | 10.190                  |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                                                                                                                                     | 27.408             | -                  | -                               | 3.080                  | 3.080                   |
| Famílies i ISFL                                                                                                                                                 | 7.819              | -                  | -                               | 616                    | 616                     |
| Corporacions locals                                                                                                                                             | 4.760              | -                  | -                               | 2.340                  | 2.340                   |
| Empreses públiques                                                                                                                                              | 14.829             | -                  | -                               | 124                    | 124                     |
| 8 ACTIUS FINANCERS                                                                                                                                              | 1.228              | -                  | -                               | -                      | -                       |
| Bestretes concedides al personal                                                                                                                                | 1.228              | -                  | -                               | -                      | -                       |
| 9 PASSIUS FINANCERS                                                                                                                                             | -                  | 205.216            | -                               | -                      | 205.216                 |
| TOTAL                                                                                                                                                           | 5.088.997          | 288.878            | 14.474                          | 23.793                 | 327.145                 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels expedients de modificació de crèdits.

Les modificacions augmentatives van ser de 327.145 m€ i representen un increment d'un 6,4 % respecte del pressupost inicial. El 62,7% d'aquesta xifra, és a dir 205.216 m€, correspon a la disminució neta d'operacions d'endeutament a curt termini. Exclòs el capítol 9, els augments pressupostaris han estat de 121.929 m€, xifra inferior als 216.226 m€ de l'any anterior.

Cal fer notar que totes les modificacions per crèdits ampliables i per incorporació de romanents de crèdit, les quals representen el 95% del total, s'han tramitat, sense que es fes constar en els expedients, els recursos necessaris per a finançar l'increment de la despesa.

### **5.2.3. Liquidació del pressupost de despeses**

A continuació 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 2002, la qual ha estat resumida per capítols en el quadre 5.1.A. Finalment es comenten les variacions més significatives de les obligacions reconegudes dels dos darrers exercicis.

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 i van recollir, entre altres, l'assistència sanitària concertada, 37,0%, les despeses de personal, 22,4%, les de farmàcia, 23,7%, i la despesa per operacions de capital, només, un 1,5%.

El nivell d'execució va ser d'un 99,2%, idèntic al de l'exercici 2001. Les despeses corrents van assolir una execució del 99,7%, en tant que les de capital es van situar, a nivell inferior, en un 72,7%.

El nivell de pagament va arribar a un 96,9%, similar al de l'exercici anterior. El nivell de pagament de les despeses corrents va ser d'un 97,2%, mentre que el de les despeses de capital assolí un 73,1%.

El quadre següent mostra la distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici 2002:

**Quadre 5.2.D**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT- INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT<br>EXERCICI 2002 – PRESSUPOST DE DESPESES<br>ESTRUCTURA FUNCIONAL DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES |                     |                           |                                          |           |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------------------------|-----------|------------|
| CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES                                                                                                                                                   | ATENCIÓ<br>PRIMÀRIA | ATENCIÓ<br>ESPECIALITZADA | ADMINISTRA-<br>CIÓ I SERVEIS<br>GENERALS | TOTAL     | Estr.<br>% |
| 1 PERSONAL                                                                                                                                                                   | 616.060             | 543.821                   | 42.336                                   | 1.202.217 | 22,4       |
| Retribucions i prestacions socials                                                                                                                                           | 505.849             | 447.643                   | 34.294                                   | 987.786   | 18,4       |
| Quotes SS                                                                                                                                                                    | 110.211             | 96.178                    | 8.042                                    | 214.431   | 4,0        |
| 2 BÉNS I SERVEIS                                                                                                                                                             | 404.457             | 2.004.400                 | 57.593                                   | 2.466.450 | 45,9       |
| Concerts                                                                                                                                                                     | 322.845             | 1.666.847                 | -                                        | 1.989.692 | 37,0       |
| Altres                                                                                                                                                                       | 81.612              | 337.553                   | 57.593                                   | 476.758   | 8,9        |
| 3 DESPESES FINANCERES                                                                                                                                                        | -                   | -                         | 57.807                                   | 57.807    | 1,1        |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS                                                                                                                                                    | 1.316.348           | 5.256                     | 23.422                                   | 1.345.026 | 25,1       |
| OPERACIONS CORRENTS                                                                                                                                                          | 2.336.865           | 2.553.477                 | 181.158                                  | 5.071.500 | 94,5       |
| 6 INVERSIONS REALS                                                                                                                                                           | 26.810              | 34.668                    | 9.614                                    | 71.092    | 1,3        |
| Noves inversions                                                                                                                                                             | 19.802              | 23.447                    | 8.774                                    | 52.023    | 1,0        |
| Reposicions                                                                                                                                                                  | 7.008               | 11.221                    | 840                                      | 19.069    | 0,3        |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                                                                                                                                                  | 3.705               | 7.471                     | 344                                      | 11.520    | 0,2        |
| OPERACIONS DE CAPITAL                                                                                                                                                        | 30.515              | 42.139                    | 9.958                                    | 82.612    | 1,5        |
| 8 ACTIUS FINANCERS                                                                                                                                                           | 3.878               | 7.284                     | 580                                      | 11.742    | 0,2        |
| 9 PASSIUS FINANCERS                                                                                                                                                          | -                   | -                         | 205.216                                  | 205.216   | 3,8        |
| OPERACIONS FINANCERES                                                                                                                                                        | 3.878               | 7.284                     | 205.796                                  | 216.958   | 4,0        |
| TOTAL                                                                                                                                                                        | 2.371.258           | 2.602.900                 | 396.912                                  | 5.371.070 | 100,0      |
| % ESTRUCTURA FUNCIONAL                                                                                                                                                       | 44,1                | 48,5                      | 7,4                                      | 100,0     |            |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

Nota: A partir de l'exercici 2002, les despeses corresponents a la formació del personal sanitari s'inclouen en el pressupost dels àmbits sanitaris respectius i, per tant, desapareix la seva classificació en el Grup de Programa 04, tal com passava en exercicis anteriors.

Les obligacions reconegudes dels dos darrers anys queden reflectides en el quadre següent:

**Quadre 5.2.E**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT |                                    |              |                                    |              |                |            |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------|------------------------------------|--------------|----------------|------------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST DE DESPESES                                       |                                    |              |                                    |              |                |            |
| VARIACIÓ DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES – 2001/2002                          |                                    |              |                                    |              |                |            |
| CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES                                                   | OBLIGACIONS<br>RECONEGUDES<br>2001 | Estr.<br>%   | OBLIGACIONS<br>RECONEGUDES<br>2002 | Estr.<br>%   | VARIACIÓ       |            |
|                                                                              |                                    |              |                                    |              | IMPORT         | %          |
| 1 PERSONAL                                                                   | 1.142.764                          | 22,5         | 1.202.217                          | 22,4         | 59.453         | 5,2        |
| Retribucions i prestacions socials                                           | 936.942                            | 18,5         | 987.786                            | 18,4         | 50.844         | 5,4        |
| Quotes Seguretat Social                                                      | 205.822                            | 4,0          | 214.431                            | 4,0          | 8.609          | 4,2        |
| 2 BÉNS I SERVEIS                                                             | 2.356.040                          | 46,5         | 2.466.450                          | 45,9         | 110.410        | 4,7        |
| Concerts                                                                     | 1.864.021                          | 36,8         | 1.989.692                          | 37,0         | 125.671        | 6,7        |
| Altres                                                                       | 492.019                            | 9,7          | 476.758                            | 8,9          | (15.261)       | (3,1)      |
| 3 DESPESES FINANCERES                                                        | 68.083                             | 1,3          | 57.807                             | 1,1          | (10.276)       | (15,1)     |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS                                                    | 1.275.474                          | 25,1         | 1.345.026                          | 25,1         | 69.552         | 5,5        |
| Farmàcia (receptes)                                                          | 1.188.297                          | 23,4         | 1.272.307                          | 23,7         | 84.010         | 7,1        |
| Vacunes i medicació estrangera                                               | 28.903                             | 0,6          | 3.115                              | 0,1          | (25.788)       | (89,2)     |
| Pròtesis                                                                     | 15.494                             | 0,3          | 19.681                             | 0,4          | 4.187          | 27,0       |
| Altres                                                                       | 42.780                             | 0,8          | 49.923                             | 0,9          | 7.143          | 16,7       |
| OPERACIONS CORRENTS                                                          | 4.842.361                          | 95,4         | 5.071.500                          | 94,5         | 229.139        | 4,7        |
| 6 INVERSIONS REALS                                                           | 59.007                             | 1,2          | 71.092                             | 1,3          | 12.085         | 20,5       |
| Noves inversions                                                             | 43.880                             | 0,9          | 52.023                             | 1,0          | 8.143          | 18,6       |
| Reposicions                                                                  | 15.127                             | 0,3          | 19.069                             | 0,3          | 3.942          | 26,1       |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                                                  | 13.487                             | 0,3          | 11.520                             | 0,2          | (1.967)        | (14,6)     |
| OPERACIONS DE CAPITAL                                                        | 72.494                             | 1,5          | 82.612                             | 1,5          | 10.118         | 14,0       |
| 8 ACTIUS FINANCERS                                                           | 6.034                              | 0,1          | 11.742                             | 0,2          | 5.708          | 94,6       |
| 9 PASSIUS FINANCERS                                                          | 150.596                            | 3,0          | 205.216                            | 3,8          | 54.620         | 36,3       |
| OPERACIONS FINANCERES                                                        | 156.630                            | 3,1          | 216.958                            | 4,0          | 60.328         | 38,5       |
| <b>TOTAL</b>                                                                 | <b>5.071.485</b>                   | <b>100,0</b> | <b>5.371.070</b>                   | <b>100,0</b> | <b>299.585</b> | <b>5,9</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 2001 i 2002.

Les causes de les principals variacions produïdes respecte a l'exercici anterior es detallen en els apartats següents:

**5.2.3.1. Personal**

En l'exercici 2002 les despeses del capítol 1 van representar el 22,4% del total de les obligacions reconegudes de l'exercici. El 96,5% d'aquestes despeses corresponen al personal de les institucions sanitàries que depenen de l'ICS, i la resta, 3,5 %, al personal de l'ICS i del SCS d'administració i serveis generals.

La Liquidació del pressupost de despeses del capítol 1 corresponent a l'exercici de 2002 es detalla en el quadre següent:

**Quadre 5.2.F**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT |                     |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |              |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|-------------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------|-------------------|--------------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST DE DESPESES                                       |                     |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |              |
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DEL CAPÍTOL 1 – PERSONAL                           |                     |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |              |
|                                                                              | PRESSUP.<br>INICIAL | Estr.<br>%   | MODIFCS.<br>+ (–) | PRESSUP.<br>DEFINITIU | Estr.<br>%   | OBLIG.<br>RECONEG. | Estr.<br>%   | Exec.<br>%  | OBLIG.<br>PAGADES | Pag.<br>%    |
| Alts càrrecs                                                                 | 159                 | -            | 2                 | 161                   | -            | 161                | -            | 100,0       | 161               | 100,0        |
| Funcionaris                                                                  | 752.746             | 63,0         | 10.849            | 763.595               | 63,3         | 762.919            | 63,5         | 99,9        | 762.919           | 100,0        |
| Laborals                                                                     | 120.217             | 10,1         | (220)             | 119.997               | 10,0         | 119.456            | 10,0         | 99,5        | 119.456           | 100,0        |
| Incentius, etc.                                                              | 101.585             | 8,5          | (2.341)           | 99.244                | 8,2          | 98.859             | 8,2          | 99,6        | 98.859            | 100,0        |
| <b>TOTAL RETRIBUCIONS</b>                                                    | <b>974.707</b>      | <b>81,6</b>  | <b>8.290</b>      | <b>982.997</b>        | <b>81,5</b>  | <b>981.395</b>     | <b>81,7</b>  | <b>99,8</b> | <b>981.395</b>    | <b>100,0</b> |
| Quotes Seguretat Social                                                      | 213.302             | 17,9         | 3.161             | 216.463               | 17,9         | 214.431            | 17,8         | 99,1        | 214.431           | 100,0        |
| Despeses socials                                                             | 5.967               | 0,5          | 554               | 6.521                 | 0,6          | 6.391              | 0,5          | 98,0        | 6.374             | 99,7         |
| <b>TOTAL CAPÍTOL 1</b>                                                       | <b>1.193.976</b>    | <b>100,0</b> | <b>12.005</b>     | <b>1.205.981</b>      | <b>100,0</b> | <b>1.202.217</b>   | <b>100,0</b> | <b>99,7</b> | <b>1.202.200</b>  | <b>100,0</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

El grau d'execució del pressupost fou d'un 99,7% i el nivell de pagament d'un 100%.

El total d'obligacions reconegudes, 1.202.217 m€, va superar en un 5,2% les de l'exercici anterior.

L'augment de les retribucions salarials prové de l'increment retributiu del 2% fixat per la Llei de pressupostos de l'exercici 2002, de l'increment addicional de l'1,4% per la compensació de la pèrdua del poder adquisitiu aprovat per acord de Govern de 2 d'abril de 2002, i d'altres factors, que sumen l'1,8% restant, entre les quals hi ha el venciment de nous triennis, l'ampliació de l'oferta assistencial, tant en la divisió primària com hospitalària, i l'Acord de la Mesa Sectorial de negociació de Sanitat sobre les condicions de treball del personal de les institucions sanitàries de l'ICS, aprovat pel Govern el 12 de novembre de 2002.

El pagament de les quotes 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 2002 recull les quotes socials de 12 mesos, des d'octubre de 2001 a setembre de 2002, però no està comptabilitzada la Seguretat Social a càrrec de l'administració dels últims tres mesos de l'any.

La despesa pel concepte anterior corresponent a l'any 2001 i comptabilitzada en el pressupost del 2002 és de 51.205 m€ i l'import estimat de la despesa de l'any 2002, que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici, és de 56.212 m€, incomplint el principi de meritació, establert en el Pla general de comptabilitat pública.

**5.2.3.2. Compra de béns i serveis**

El quadre següent mostra la Liquidació del pressupost de despeses per compra de béns i serveis de l'any 2002:

**Quadre 5.2.G**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT |                     |              |                   |                       |              |                      |              |             |                    |             |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|-------------------|-----------------------|--------------|----------------------|--------------|-------------|--------------------|-------------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST DE DESPESES                                       |                     |              |                   |                       |              |                      |              |             |                    |             |
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DEL CAPÍTOL 2 – BÉNS I SERVEIS                     |                     |              |                   |                       |              |                      |              |             |                    |             |
|                                                                              | PRESSUP.<br>INICIAL | Estr.<br>%   | MODIFCS.<br>+ (-) | PRESSUP.<br>DEFINITIU | Estr.<br>%   | OBLIGS.<br>RECONEGS. | Estr.<br>%   | Exec.<br>%  | OBLIGS.<br>PAGADES | Pag.<br>%   |
| <b>CONCERTS:</b>                                                             |                     |              |                   |                       |              |                      |              |             |                    |             |
| Atenció primària                                                             | 230.955             | 9,4          | (772)             | 230.183               | 9,3          | 235.023              | 9,5          | 102,1       | 234.004            | 99,6        |
| Atenció especialitzada                                                       | 1.392.895           | 56,5         | (4.104)           | 1.388.791             | 56,1         | 1.404.094            | 56,9         | 101,1       | 1.403.510          | 100,0       |
| Serveis diagnòstic                                                           | 39.276              | 1,6          | 2.552             | 41.828                | 1,7          | 41.672               | 1,7          | 99,6        | 34.590             | 83,0        |
| Insuficiència renal                                                          | 66.110              | 2,7          | (27)              | 66.083                | 2,7          | 60.933               | 2,5          | 92,2        | 60.501             | 99,3        |
| Vida als anys                                                                | 132.750             | 5,4          | -                 | 132.750               | 5,4          | 135.044              | 5,5          | 101,7       | 134.762            | 99,8        |
| Salut mental                                                                 | 130.957             | 5,3          | 385               | 131.342               | 5,3          | 112.926              | 4,6          | 86,0        | 112.926            | 100,0       |
| <b>TOTAL CONCERTS</b>                                                        | <b>1.992.943</b>    | <b>80,9</b>  | <b>(1.966)</b>    | <b>1.990.977</b>      | <b>80,5</b>  | <b>1.989.692</b>     | <b>80,7</b>  | <b>99,9</b> | <b>1.980.293</b>   | <b>99,5</b> |
| <b>DESPESES FUNCIONAMENT:</b>                                                |                     |              |                   |                       |              |                      |              |             |                    |             |
| Subministraments i altres                                                    | 301.689             | 12,3         | 17.405            | 319.094               | 12,9         | 307.365              | 12,5         | 96,3        | 224.948            | 73,2        |
| Treballs altres empreses                                                     | 88.379              | 3,6          | (4.717)           | 83.662                | 3,4          | 90.060               | 3,6          | 107,6       | 62.862             | 69,8        |
| Manteniment                                                                  | 30.164              | 1,2          | (5.119)           | 25.045                | 1,0          | 24.611               | 1,0          | 98,3        | 18.030             | 73,3        |
| Lloguers                                                                     | 11.834              | 0,5          | (2.274)           | 9.560                 | 0,4          | 9.339                | 0,4          | 97,7        | 7.443              | 79,7        |
| Comunicacions                                                                | 10.063              | 0,4          | (99)              | 9.964                 | 0,4          | 10.563               | 0,4          | 106,0       | 7.571              | 71,7        |
| Locomoció                                                                    | 2.869               | 0,1          | (135)             | 2.734                 | 0,1          | 2.377                | 0,1          | 86,9        | 2.100              | 88,3        |
| Altres despeses                                                              | 24.365              | 1,0          | 7.266             | 31.631                | 1,3          | 32.443               | 1,3          | 102,6       | 28.649             | 88,3        |
| <b>TOTAL DESP. FUNCIONAMENT</b>                                              | <b>469.363</b>      | <b>19,1</b>  | <b>12.327</b>     | <b>481.690</b>        | <b>19,5</b>  | <b>476.758</b>       | <b>19,3</b>  | <b>99,0</b> | <b>351.603</b>     | <b>73,7</b> |
| <b>TOTAL CAPÍTOL 2</b>                                                       | <b>2.462.306</b>    | <b>100,0</b> | <b>10.361</b>     | <b>2.472.667</b>      | <b>100,0</b> | <b>2.466.450</b>     | <b>100,0</b> | <b>99,7</b> | <b>2.331.896</b>   | <b>94,5</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

Les compres de béns i serveis representen el 45,9% del pressupost consolidat del SCS-ICS (vegeu quadre 5.1.A). El 80,7% d'aquest capítol es destina a la compra de serveis d'assistència sanitària concertada. El nivell d'execució del pressupost va ser d'un 99,7%, idèntic al de l'exercici anterior.

Pel que fa a les despeses en concerts, es van comptabilitzar obligacions reconegudes per import de 1.989.692 m€, dels quals 1.948.020 m€ corresponen a la compra de serveis sanitaris del SCS i 41.672 m€ a la compra de serveis complementaris i de diagnòstic de l'ICS. En l'exercici 2002 es va enregistrar la facturació de concerts d'aproximadament 11,5 mesos.

Els 1.989.692 m€ de concerts de 2002 és un 6,7% superior a la xifra de 2001. Les causes principals d'aquest augment es detallen en el quadre següent:

**Quadre 5.2.H**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ATENCIÓ ESPECIALITZADA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Augment de l'activitat mesurada en: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Augment d'altres facturades pels hospitals de la XHUP: 1,7%</li> <li>- Increment en consultes externes: 14,4%</li> <li>- Increment en l'activitat hospitalària de dia: 22,9%</li> <li>- Increment en l'activitat de cirurgia menor ambulatoria: 0,8%</li> <li>- Increment en l'activitat d'urgències: 0,6%</li> </ul> </li> <li>• Actualització de les contraprestacions dels serveis sanitaris: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Increment de les tarifes del preu mitjà de l'alta hospitalària: 3,2%</li> <li>- Increment de les tarifes de les consultes externes: 3,2%</li> <li>- Increment de les tarifes de l'hospital de dia: 3,5%</li> <li>- Increment de les tarifes d'urgències: 3,0%</li> <li>- Increment de les tarifes de cirurgia menor ambulatoria: 3,0%</li> </ul> </li> <li>• Les principals accions foren: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Continuació amb el Pla de xoc per a la reducció de les llistes d'espera</li> </ul> </li> </ul> |
| <b>ATENCIÓ PRIMÀRIA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Obertura dels equips d'atenció primària de Tarragona 4, Peralada, Badalona 1 (Canyadó - Centre), Badalona 10 (Nova Lloreda - Montigalà), Badalona 3 (Progrés - Raval), Badalona 8 (Nova Lloreda - Montigalà), Cerdanya (Puigcerdà), La Roca del Vallès, Manresa 1, Manresa 3, Barcelona 2I (Dreta Eixample), Barcelona 2K (Dreta Eixample), Barcelona 6C (Gràcia) i Barcelona 6E (Llarsard - Lesseps).</li> <li>• Recurrència de les ABS de Lleida Rural 1, Alt Camp Oest, Mataró, Barcelona 2C, Barcelona 2E, Barcelona 3A</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>PROGRAMA VIDA ALS ANYS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Augment de l'activitat assistencial dels serveis d'hospitalització: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Increment de la dotació en 199 llits de llarga estada.</li> <li>- Increment en la dotació en 76 llits de mitja estada.</li> </ul> </li> <li>• Augment d'altra activitat assistencial: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Increment de 114 places d'hospital de dia.</li> <li>- Increment de 7 Unitats interdisciplinàries sociosanitàries i 4 Programes d'atenció domiciliària d'equips de suport</li> </ul> </li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>SALUT MENTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Implantació de la Unitat de Subaguts per a Adolescents, 20 places, i la Unitat de Patologia Dual per a Persones amb Trastorns Mentals i Alcoholisme, 20 places, al Complex Assistència en Salut Mental de Sant Boi de Llobregat Benito Menni.</li> <li>• Increment de 16 llits al Servei de Psiquiatria del Consorci Sanitari del Maresme i 30 llits Consorci Sanitari de Barcelona</li> <li>• Increment de 80 places d'hospital de dia per a població adulta i 50 places d'hospital de dia infantil i juvenil.</li> <li>• Increment de 146 places de centres de dia.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

Font: Elaboració pròpia a partir de la memòria d'activitats del SCS.

Nota: ABS: Àrea bàsica de Salut.

La Liquidació del pressupost del 2002 no inclou la despesa de concerts realitzada durant el període del mes de juny al mes de novembre del 2002 per 1.014.765 m€, incomplint el principi de meritació, establert en el Pla general de comptabilitat pública. Alhora inclou 816.192 m€ de despeses del mateix període de l'any 2001.

Respecte les despeses de funcionament, aquestes foren de 476.758 m€, un 3,1% inferior a les de l'exercici anterior. El decrement s'explica, fonamentalment, perquè en l'exercici 2002 no es va aprovar, a diferència de l'exercici anterior, un increment de crèdit extraordinari de 60.101 m€ destinat per l'ICS a escurçar el termini de pagament als seus proveïdors.

Durant l'exercici 2002 s'han registrat dins el capítol 2 Despeses de béns i serveis 4.697 m€ (2.800 m€ de l'ICS i 1.897 m€ del SCS) per interessos de demora derivats de l'endarreriment de pagaments imposats per sentències fermes.

També s'han comptabilitzat 14.422 m€ de despeses derivades de la gestió bancària de pagaments i assumpció de deutes. Les entitats financeres paguen les factures dels proveïdors del SCS i de l'ICS i, al dia del venciment establert, l'administració procedeix a reintegrar el deute a les entitats.

Tant els interessos de demora com les despeses derivades de la gestió de pagaments i assumpció de deutes s'haurien d'haver enregistrat en el capítol 3 Despeses financeres.

D'altra banda, la liquidació del pressupost no inclou despeses de funcionament realitzades en l'exercici 2002 per 54.534 m€ (54.516 m€ de l'ICS i 18 m€ del SCS), en contra del principi de meritació. Alhora, es comptabilitzen en el pressupost d'aquest exercici despeses de l'exercici 2001, per 39.895 m€.

### 5.2.3.3. *Despeses financeres*

La liquidació del pressupost de l'exercici 2002 corresponent al capítol 3 es mostra en el quadre següent:

**Quadre 5.2.1**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT |                     |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |              |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|-------------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------|-------------------|--------------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST DE DESPESES                                       |                     |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |              |
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DEL CAPÍTOL 3 – DESPESES FINANCERES                |                     |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |              |
|                                                                              | PRESSUP.<br>INICIAL | Estr.<br>%   | MODIFCS.<br>+ (-) | PRESSUP.<br>DEFINITIU | Estr.<br>%   | OBLIG.<br>RECONEG. | Estr.<br>%   | Exec.<br>%  | OBLIG.<br>PAGADES | Pag.<br>%    |
| Interessos del deute públic                                                  | 22.540              | 54,7         | -                 | 22.540                | 37,0         | 20.763             | 35,9         | 92,1        | 20.763            | 100,0        |
| Interessos de préstecs                                                       | 2.940               | 7,1          | -                 | 2.940                 | 4,8          | 1.611              | 2,8          | 54,8        | 1.611             | 100,0        |
| Interessos operacions tresoreria                                             | 15.686              | 38,1         | 19.733            | 35.419                | 58,2         | 35.419             | 61,3         | 100,0       | 35.419            | 100,0        |
| Despeses de formalització, etc.                                              | -                   | -            | -                 | -                     | -            | 2                  | -            | -           | 2                 | 100,0        |
| Comissions bancàries                                                         | 27                  | 0,1          | -                 | 27                    | -            | 12                 | -            | 44,4        | 12                | 100,0        |
| <b>TOTAL CAPÍTOL 3</b>                                                       | <b>41.193</b>       | <b>100,0</b> | <b>19.733</b>     | <b>60.926</b>         | <b>100,0</b> | <b>57.807</b>      | <b>100,0</b> | <b>94,9</b> | <b>57.807</b>     | <b>100,0</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

El pressupost inicial per a despeses financeres va ser de 41.193 m€. Durant l'exercici s'ampliaren crèdits per 19.733 m€. El grau d'execució de les despeses va ser d'un 94,9% i el dels pagaments del 100%.

Els imports de les obligacions reconegudes per interessos del deute públic i préstecs a llarg termini es detallen tot seguit:

#### Quadre 5.2.J

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT<br>EXERCICI 2002 – CAPÍTOL 3 DESPESES FINANCERES<br>OBLIGACIONS RECONEGUDES D'INTERESSOS DEL DEUTE PÚBLIC I DE PRÉSTECES A LLARG TERMINI |                  |                       |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|----------------------|
|                                                                                                                                                                                                                       | CLAU<br>OPERACIÓ | IMPORT<br>FORMALITZAT | INTERESSOS<br>PAGATS |
| INTERESSOS DEL DEUTE PÚBLIC                                                                                                                                                                                           |                  |                       |                      |
| Societat rectora de la Borsa de Barcelona                                                                                                                                                                             | 2000/EDE/0011    | 260.000               | 10.280               |
| Societat rectora de la Borsa de Barcelona                                                                                                                                                                             | 2001/EDE/0001    | 200.000               | 7.908                |
| SWAPS (Instruments de cobertura)                                                                                                                                                                                      | (1)              |                       | 2.575                |
| TOTAL INTERESSOS DEUTE PÚBLIC                                                                                                                                                                                         |                  | 460.000               | 20.763               |
| INTERESSOS DE PRÉSTECES A LLARG                                                                                                                                                                                       |                  |                       |                      |
| Banc de Crèdit Local                                                                                                                                                                                                  | 2000/PLE/0016    | 60.000                | 1.611                |
| Bayerische Hypo-und Vereinsbank AG                                                                                                                                                                                    | 2002/PLE/0102    | 160.000               | -                    |
| TOTAL INTERESSOS PRÉSTECES A LLARG                                                                                                                                                                                    |                  | 220.000               | 1.611                |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la DGRESS.

(1) Correspon a dos contractes de permuta de tipus d'interès sobre l'operació d'emissió de deute 2000/EDE/0011.

Els imports de les obligacions reconegudes per interessos d'operacions de tresoreria dels anys 2001 i 2002 es detallen tot seguit:

#### Quadre 5.2.K

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT<br>EXERCICI 2002 – CAPÍTOL 3 DESPESES FINANCERES<br>OBLIGACIONS RECONEGUDES D'INTERESSOS D'OPERACIONS DE TRESORERIA |        |        |        |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
|                                                                                                                                                                                                  | 2001   |        | 2002   |        |
| INTERESSOS D'OPERACIONS DE TRESORERIA AMB ENTITATS FINANCERES:                                                                                                                                   |        | 52.390 |        | 35.419 |
| Operacions iniciades durant l'exercici en curs                                                                                                                                                   | 21.137 |        | 10.101 |        |
| Operacions iniciades durant l'exercici anterior                                                                                                                                                  | 14.623 |        | 14.158 |        |
| Contractes de prestació de serveis                                                                                                                                                               | 15.254 |        | 10.914 |        |
| Altres                                                                                                                                                                                           | 1.376  |        | 246    |        |
| TOTAL                                                                                                                                                                                            |        | 52.390 |        | 35.419 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la DGRESS.

La mitjana dels tipus d'interès satisfets l'any 2002 fou d'un 3,4% per operacions iniciades durant l'exercici i d'un 3,6% per operacions iniciades en l'exercici anterior. Aquest tipus d'interès se situà dins els límits del tipus Euribor publicats en el Butlletí del Banc d'Espanya.

Dels 35.419 m€ d'interessos, 10.914 m€ corresponen a obligacions reconegudes del SCS per contractes amb entitats financeres, dels instruments que permeten als proveïdors l'avançament del cobrament de l'import dels serveis sanitaris prestats i de les despeses de farmàcia realitzades.

**5.2.3.4. Transferències corrents**

La Liquidació pressupostària del capítol 4 es detalla en el quadre següent:

**Quadre 5.2.L**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT |                     |              |                    |                       |              |                    |              |             |                   |             |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|--------------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------|-------------------|-------------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST DE DESPESES                                       |                     |              |                    |                       |              |                    |              |             |                   |             |
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DEL CAPÍTOL 4 – TRANSFERÈNCIES CORRENTS            |                     |              |                    |                       |              |                    |              |             |                   |             |
|                                                                              | PRESSUP.<br>INICIAL | Estr.<br>%   | MODIFCS<br>. + (-) | PRESSUP.<br>DEFINITIU | Estr.<br>%   | OBLIG.<br>RECONEG. | Estr.<br>%   | Exec.<br>%  | OBLIG.<br>PAGADES | Pag.<br>%   |
| <b>PRESTACIONS INDIVIDUALS:</b>                                              |                     |              |                    |                       |              |                    |              |             |                   |             |
| Farmàcia (receptes)                                                          | 1.227.968           | 95,3         | 44.429             | 1.272.397             | 94,5         | 1.272.307          | 94,6         | 100,0       | 1.272.236         | 100,0       |
| Vacunes i medicació estrangera                                               | 1.968               | 0,2          | 1.144              | 3.112                 | 0,2          | 3.115              | 0,2          | 100,1       | 2.681             | 86,1        |
| Pròtesis                                                                     | 16.015              | 1,2          | 4.466              | 20.481                | 1,5          | 19.681             | 1,4          | 96,1        | 19.615            | 99,7        |
| Indemnitzacions                                                              | 18.766              | 1,5          | -                  | 18.766                | 1,4          | 19.642             | 1,4          | 104,7       | 16.792            | 85,5        |
| Rescabaments                                                                 | 1.071               | 0,1          | -                  | 1.071                 | 0,1          | 984                | 0,1          | 91,9        | 793               | 80,6        |
| <b>TRANSFERÈNCIES A:</b>                                                     |                     |              |                    |                       |              |                    |              |             |                   |             |
| Corporacions locals                                                          | -                   | -            | 760                | 760                   | 0,1          | 760                | 0,1          | 100,0       | 760               | 100,0       |
| Empreses i ens públic                                                        | 19.610              | 1,5          | 4.604              | 24.214                | 1,8          | 23.573             | 1,8          | 97,4        | 23.131            | 98,1        |
| Famílies i ISFL                                                              | 3.095               | 0,2          | (706)              | 2.389                 | 0,2          | 2.321              | 0,2          | 97,2        | 225               | 9,7         |
| Altres ens públics                                                           | -                   | -            | 2.651              | 2.651                 | 0,2          | 2.643              | 0,2          | 99,7        | 2.643             | 100,0       |
| <b>TOTAL CAPÍTOL 4</b>                                                       | <b>1.288.493</b>    | <b>100,0</b> | <b>57.348</b>      | <b>1.345.841</b>      | <b>100,0</b> | <b>1.345.026</b>   | <b>100,0</b> | <b>99,9</b> | <b>1.338.876</b>  | <b>99,5</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

Nota: ISFL: Institucions sense finalitat de lucre.

**a) Despeses de farmàcia**

Les obligacions reconegudes per receptes de farmàcia facturades pels col·legis farmacèutics van ser de 1.272.307 m€. Per medicació especial i estrangera es reconegueren obligacions per 3.115 m€. A diferència de l'exercici anterior, les despeses de vacunes van ser assumides pel pressupost de Departament de Sanitat.

Les obligacions reconegudes per receptes de farmàcia s'incrementaren en un 7,1% respecte de l'exercici anterior.

El pressupost de l'exercici 2002 no inclou despeses de farmàcia per 230.780 m€, les quals corresponen a despeses realitzades en els mesos d'octubre i novembre, incomplint el principi de meritació, establert en el Pla general de comptabilitat pública. Alhora inclou 199.428 m€, de despeses del mateix període de l'any 2001.

**b) Transferències a empreses i ens públics**

La distribució de les subvencions a empreses i altres ens públics, dels exercicis 2001 i 2002 es presenta en el quadre següent:

**Quadre 5.2.M**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT<br>EXERCICI 2002 – TRANSFERÈNCIES CORRENTS A EMPRESES I ENS PÚBLICS<br>VARIACIÓ DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES DE 2002 RESPECTE A 2001 |                                    |                                    |              |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                                                                                                                                                                     | OBLIGACIONS<br>RECONEGUDES<br>2001 | OBLIGACIONS<br>RECONEGUDES<br>2002 | VARIACIÓ     |              |
|                                                                                                                                                                                                                     |                                    |                                    | VALOR        | %            |
| <b>EMPRESES PÚBLIQUES:</b>                                                                                                                                                                                          |                                    |                                    |              |              |
| Sistema d'Emergències Mèdiques SA                                                                                                                                                                                   | 1.482                              | 1.482                              | -            | -            |
| Gestió de Serveis Sanitaris                                                                                                                                                                                         | 3.777                              | 3.777                              | -            | -            |
| Gestió i Prestació de Serveis de Salut                                                                                                                                                                              | 616                                | 616                                | -            | -            |
| Agència d'Avaluació i Tecnologia Mèdica                                                                                                                                                                             | 961                                | 1.553                              | 592          | 61,6         |
| Parc Sanitari Pere Virgili                                                                                                                                                                                          | 5.511                              | 5.673                              | 162          | 2,9          |
| Institut Català de Finances (ICF) (1)                                                                                                                                                                               | 3.300                              | 2.916                              | (384)        | (11,6)       |
| <b>TOTAL EMPRESES PÚBLIQUES</b>                                                                                                                                                                                     | <b>15.647</b>                      | <b>16.017</b>                      | <b>370</b>   | <b>2,4</b>   |
| <b>ALTRES ENS PÚBLICS:</b>                                                                                                                                                                                          |                                    |                                    |              |              |
| Consorci Sanitari de Barcelona (CSB) (2)                                                                                                                                                                            | 2.699                              | 2.752                              | 53           | 1,9          |
| Consell Generau d'Aran (3)                                                                                                                                                                                          | 409                                | 4.804                              | 4.395        | 1.074,6      |
| <b>TOTAL ALTRES ENS PÚBLICS</b>                                                                                                                                                                                     | <b>3.108</b>                       | <b>7.556</b>                       | <b>4.448</b> | <b>143,1</b> |
| <b>TOTAL TRANSF. A EMPRESES I ALTRES ENS PÚBLICS</b>                                                                                                                                                                | <b>18.755</b>                      | <b>23.573</b>                      | <b>4.818</b> | <b>25,7</b>  |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Àrea de Recursos Econòmics del SCS.

Notes:

- (1) Aportació del SCS a l'ICF per a cobrir part de l'aval atorgat a l'Hospital General de Catalunya.
- (2) Transferència al CSB per finançar les despeses de funcionament de la Regió Sanitària de Barcelona Ciutat d'acord amb el Decret 74/1997, de 18 de març.
- (3) L'import total de les transferències del capítol 4 al Consell Generau d'Aran va ser de 5.564 m€ (4.804 m€ del SCS, aplicat a l'article 44 Empreses públiques i altres ens públics i 760 m€ de l'ICS, aplicat a l'article 46 Corporacions locals), basant-se en el Decret 354/2001, de 18 de desembre, de transferències de competències de la Generalitat al Consell Generau en matèria de sanitat.

Les aportacions del SCS a l'ICF es produeixen per l'Acord de Govern del dia 13 de desembre de 1999, mitjançant el qual s'autoritzava el SCS a fer despeses, amb abast plurianual durant els exercicis pressupostaris de 2000 a 2009, ambdós inclosos, per un import total de 22.639 m€.

Aquestes aportacions són per finançar el cost de l'execució de l'aval de 21.636 m€ (3.600 MPTA), concedit per l'ICF a l'Hospital General de Catalunya a partir de la Llei 5/1993, de 28 de juny, d'ampliació del crèdit de la Generalitat de Catalunya per al 1993, i de la Llei 14/1996, de 29 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1996.

L'execució de l'aval es va produir quan, a partir de la declaració de fallida de l'hospital, dictada el 25 de novembre de 1999 pel Jutjat de Primera Instància número 4 de Rubí, les entitats financeres creditors van requerir a l'ICF, en el seu caràcter d'avalista solidari, el compliment íntegre de les obligacions garantides.

De l'aportació de l'exercici del SCS a l'ICF de 2.916 m€, 2.264 m€ van destinats a finançar l'amortització del principal i, la diferència de 652 m€, a interessos.

L'aportació destinada a cobrir l'amortització s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 7 Transferències de capital.

**5.2.3.5. Inversions reals**

La Liquidació del pressupost del capítol 6 corresponent a l'exercici 2002 es detalla en el quadre següent:

**Quadre 5.2.N**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT |                     |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|-------------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------|-------------------|-------------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST DE DESPESES                                       |                     |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DEL CAPÍTOL 6 – INVERSIONS REALS                   |                     |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
|                                                                              | PRESSUP.<br>INICIAL | Estr.<br>%   | MODIFCS.<br>+ (-) | PRESSUP.<br>DEFINITIU | Estr.<br>%   | OBLIG.<br>RECONEG. | Estr.<br>%   | Exec.<br>%  | OBLIG.<br>PAGADES | Pag.<br>%   |
| <b>NOVES INVERSIONS:</b>                                                     |                     |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
| Edificis i altres construccions                                              | 41.115              | 55,3         | 7.375             | 48.490                | 49,4         | 41.800             | 58,8         | 86,2        | 33.892            | 81,1        |
| Maquinària                                                                   | 4.111               | 5,5          | 2.793             | 6.904                 | 7,0          | 3.115              | 4,4          | 45,1        | 1.711             | 54,9        |
| Equips informàtics                                                           | 2.729               | 3,7          | 1.023             | 3.752                 | 3,8          | 3.749              | 5,3          | 99,9        | 1.373             | 36,6        |
| Mobiliari                                                                    | 5.661               | 7,6          | 2.440             | 8.101                 | 8,2          | 3.359              | 4,7          | 41,5        | 2.226             | 66,3        |
| Elements de transport                                                        | 3                   | -            | -                 | 3                     | -            | -                  | -            | -           | -                 | -           |
| <b>TOTAL NOVES INVERSIONS</b>                                                | <b>53.619</b>       | <b>72,1</b>  | <b>13.631</b>     | <b>67.250</b>         | <b>68,4</b>  | <b>52.023</b>      | <b>73,2</b>  | <b>77,4</b> | <b>39.202</b>     | <b>75,4</b> |
| <b>REPOSICIONS:</b>                                                          |                     |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
| Edificis                                                                     | 1.220               | 1,6          | 1.593             | 2.813                 | 2,9          | 4.510              | 6,3          | 160,3       | 2.066             | 45,8        |
| Maquinària                                                                   | 8.835               | 11,9         | 4.853             | 13.688                | 13,9         | 9.359              | 13,2         | 68,4        | 5.554             | 59,3        |
| Equips informàtics                                                           | 5.301               | 7,1          | 2.713             | 8.014                 | 8,2          | 3.141              | 4,4          | 39,2        | 2.182             | 69,5        |
| Mobiliari                                                                    | 5.373               | 7,2          | 1.030             | 6.403                 | 6,5          | 2.036              | 2,9          | 31,8        | 1.020             | 50,1        |
| Elements de transport                                                        | 45                  | 0,1          | -                 | 45                    | 0,1          | 23                 | -            | 51,1        | 23                | 100,0       |
| <b>TOTAL REPOSICIONS</b>                                                     | <b>20.774</b>       | <b>27,9</b>  | <b>10.189</b>     | <b>30.963</b>         | <b>31,6</b>  | <b>19.069</b>      | <b>26,8</b>  | <b>61,6</b> | <b>10.845</b>     | <b>56,9</b> |
| <b>TOTAL CAPÍTOL 6</b>                                                       | <b>74.393</b>       | <b>100,0</b> | <b>23.820</b>     | <b>98.213</b>         | <b>100,0</b> | <b>71.092</b>      | <b>100,0</b> | <b>72,4</b> | <b>50.047</b>     | <b>70,4</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

El pressupost definitiu va ser de 98.213 m€, previsió que resultà executada en un 72,4%. Durant el primer trimestre de l'exercici següent s'incorporaren romanents corresponents a despeses en fase de disposició per import de 23.243 m€.

En l'exercici 2002 el nivell de pagament fou d'un 70,4%, inferior en un 12,4%, al de l'exercici anterior.

Dins l'article d'edificis i altres construccions cal destacar els imports i conceptes següents:

- 12.861 m€ que corresponen a l'aportació del SCS de l'exercici 2002 a l'empresa pública Gestió d'infraestructures, SA (GISA), a partir de l'Acord de Govern de 25 de juny de 2002 d'aprovació del Pla economicofinancer de l'empresa GISA.
- El SCS té constituïts quatre censos emfitèutics per revessejat, mitjançant els quals es constitueix el dret a rebre una pensió anual de caràcter perpetu i redimible al cap de vint anys, a favor d'una entitat financera, la qual ha efectuat prèviament el pagament del preu establert per a la constitució del cens. Com a garantia del pagament de les pensions vençudes i no satisfetes respon la finca propietat del SCS.

El detall dels censos constituïts a 31 de desembre del 2002 és el següent:

#### Quadre 5.2.0

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT<br>EXERCICI 2002 – CAPÍTOL 6 – INVERSIONS REALS<br>CENSOS EMFITEÚTICS CONSTITUÏTS A 31 DE DESEMBRE DEL 2002 |                  |                                |           |                                 |                  |                              |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------|-----------|---------------------------------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Entitat censalista                                                                                                                                                                       | Data constitució | Descripció immoble             | Preu cens | Pensió total a satisfer pel SCS | Interès implícit | Pensions pendents a 31.12.02 | Període redempció |
| Deixa Banco Local, SA                                                                                                                                                                    | 26/09/2001       | Hospital Comarcal de La Selva  | 30.279    | 50.152                          | 5,54%            | 47.018                       | 09.2021           |
| Deixa Banco Local, SA                                                                                                                                                                    | 26/09/2001       | Hospital i CAP de Móra d'Ebre  | 30.279    | 50.152                          | 5,54%            | 47.018                       | 09.2021           |
| BBVA                                                                                                                                                                                     | 26/09/2001       | P.B. C/Sardenya 466-468 (BCN)  | 1.419     | 2.413                           | 5,69%            | 2.293                        | 09.2021           |
| BBVA                                                                                                                                                                                     | 28/09/2000       | Hospital Mataró i l'aparcament | 60.720    | 105.162                         | 6,09%            | 93.331                       | 09.2020           |
| Total                                                                                                                                                                                    |                  |                                | 122.697   | 207.879                         |                  | 189.660                      |                   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació retuda pel SCS i l'ICS

Nota: En el càlcul de les pensions pendents a 31 de desembre de 2002 s'hi ha inclòs l'import del dret de redempció.

Del quadre anterior es desprèn que, a la data de constitució dels censos, el SCS va rebre de les entitats censalistes 122.697 m€, i es va comprometre a pagar una pensió anual que abasta fins als exercicis 2020 i 2021. La suma de les anualitats a satisfer, per part de l'administració és de 207.879 m€.

L'Euribor a un any en els exercicis 2000 i 2001 va ser de 4,78% i 4,08% respectivament. L'interès que satisfà l'Administració per les operacions anteriors és superior a l'Euribor en un interval que va d'1,31% a 1,61%.

Durant l'any 2002, l'import de les pensions comptabilitzades va ser de 11.656 m€, dels quals, 1.254 m€, corresponen a pensions de l'exercici 2001.

- D'acord amb dos convenis de col·laboració entre el SCS i el Consorci Sanitari de Barcelona, el Servei aporta l'any 2002 al Consorci 5.420 m€, per tal que aquest executi les actuacions en infraestructura sanitària previstes en els esmentats convenis. L'aportació establerta en un dels dos convenis (1.381 m€) inclou el finançament de les despeses financeres.

La Sindicatura de Comptes 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 cobrir les despeses financeres s'hauria de comptabilitzar en el capítol 4 Transferències corrents.

La distribució de la inversió per àrees funcionals i comarques es mostra en el quadre següent:

**Quadre 5.2.P**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT- INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT |                     |                           |                          |                  |                             |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------|--------------------------|------------------|-----------------------------|
| EXERCICI 2002 – CAPÍTOL 6 – INVERSIONS REALS                                |                     |                           |                          |                  |                             |
| DISTRIBUCIÓ DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES PER ÀREES FUNCIONALS I COMARQUES |                     |                           |                          |                  |                             |
| COMARQUES                                                                   | ATENCIÓ<br>PRIMÀRIA | ATENCIÓ<br>ESPECIALITZADA | ADMINISTRACIÓ<br>GENERAL | TOTAL<br>SCS-ICS | % S/ TOTAL<br>COMARCALITZAT |
| 1 ALT CAMP                                                                  | 213                 | -                         | -                        | 213              | 0,4                         |
| 2 ALT EMPORDÀ                                                               | 1.281               | -                         | -                        | 1.281            | 2,5                         |
| 3 ALT PENEDÈS                                                               | 112                 | 1                         | -                        | 113              | 0,2                         |
| 4 ALT URGELL                                                                | -                   | -                         | -                        | -                | -                           |
| 5 ALTA RIBAGORÇA                                                            | -                   | -                         | -                        | -                | -                           |
| 6 ANOIA                                                                     | 209                 | -                         | -                        | 209              | 0,4                         |
| 7 BAGES                                                                     | 366                 | -                         | -                        | 366              | 0,7                         |
| 8 BAIX CAMP                                                                 | 34                  | -                         | -                        | 34               | 0,1                         |
| 9 BAIX EBRE                                                                 | 153                 | 1.711                     | 11                       | 1.875            | 3,6                         |
| 10 BAIX EMPORDÀ                                                             | -                   | -                         | -                        | -                | -                           |
| 11 BAIX LLOBREGAT                                                           | 2.078               | 1.313                     | 7                        | 3.398            | 6,6                         |
| 12 BAIX PENEDÈS                                                             | -                   | -                         | -                        | -                | -                           |
| 13 BARCELONÈS                                                               | 13.802              | 8.907                     | 9.517                    | 32.226           | 62,2                        |
| 14 BERGUEDÀ                                                                 | 22                  | -                         | -                        | 22               | -                           |
| 15 Cerdanya                                                                 | -                   | -                         | -                        | -                | -                           |
| 16 CONCA DE BARBERÀ                                                         | -                   | -                         | -                        | -                | -                           |
| 17 GARRAF                                                                   | 3                   | -                         | 1                        | 4                | -                           |
| 18 GARRIGUES, LES                                                           | -                   | -                         | -                        | -                | -                           |
| 19 GARROTXA                                                                 | -                   | -                         | -                        | -                | -                           |
| 20 GIRONÈS                                                                  | 97                  | 1.448                     | 35                       | 1.580            | 3,0                         |
| 21 MARESME                                                                  | 32                  | 2.629                     | -                        | 2.661            | 5,1                         |
| 22 MONTSIÀ                                                                  | 30                  | -                         | -                        | 30               | 0,1                         |
| 23 NOGUERA, LA                                                              | -                   | -                         | -                        | -                | -                           |
| 24 OSONA                                                                    | 6                   | -                         | -                        | 6                | -                           |
| 25 PALLARS JUSSÀ                                                            | 5                   | -                         | -                        | 5                | -                           |
| 26 PALLARS SOBIRÀ                                                           | 446                 | -                         | -                        | 446              | 0,9                         |
| 27 PLA D'URGELL                                                             | -                   | -                         | -                        | -                | -                           |
| 28 PLA DE L'ESTANY                                                          | -                   | -                         | -                        | -                | -                           |
| 29 PRIORAT                                                                  | -                   | -                         | -                        | -                | -                           |
| 30 RIBERA D'EBRE                                                            | -                   | 1.254                     | -                        | 1.254            | 2,4                         |
| 31 RIPOLLÈS                                                                 | 155                 | -                         | -                        | 155              | 0,3                         |
| 32 SEGARRA                                                                  | -                   | -                         | -                        | -                | -                           |
| 33 SEGRIÀ                                                                   | 828                 | 1.055                     | -                        | 1.883            | 3,6                         |
| 34 SELVA, LA                                                                | 409                 | 1.254                     | -                        | 1.663            | 3,2                         |
| 35 SOLSONÈS                                                                 | -                   | -                         | -                        | -                | -                           |
| 36 TARRAGONÈS                                                               | 133                 | 1.334                     | 19                       | 1.486            | 2,9                         |
| 37 TERRA ALTA                                                               | -                   | -                         | -                        | -                | -                           |
| 38 URGELL                                                                   | -                   | -                         | -                        | -                | -                           |
| 39 VALL D'ARAN                                                              | -                   | -                         | -                        | -                | -                           |
| 40 VALLÈS OCCIDENTAL                                                        | 697                 | -                         | 23                       | 720              | 1,4                         |
| 41 VALLÈS ORIENTAL                                                          | 200                 | 1                         | 1                        | 202              | 0,4                         |
| TOTAL COMARCALITZAT                                                         | 21.311              | 20.907                    | 9.614                    | 51.832           | 100,0                       |
| NO COMARCALITZAT                                                            | 5.499               | 13.761                    | -                        | 19.260           |                             |
| TOTAL                                                                       | 26.810              | 34.668                    | 9.614                    | 71.092           |                             |
| DISTRIBUCIÓ FUNCIONAL %                                                     | 37,7                | 48,8                      | 13,5                     | 100,0            |                             |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

**5.2.3.6. Transferències de capital**

La Liquidació pressupostària del capítol 7 de Transferències de capital es detalla en el quadre següent:

**Quadre 5.2.Q**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT |                     |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|-------------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------|-------------------|-------------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST DE DESPESES                                       |                     |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DEL CAPÍTOL 7 – TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL          |                     |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
|                                                                              | PRESSUP.<br>INICIAL | Estr.<br>%   | MODIFCS.<br>+ (–) | PRESSUP.<br>DEFINITIU | Estr.<br>%   | OBLIG.<br>RECONEG. | Estr.<br>%   | Exec.<br>%  | OBLIG.<br>PAGADES | Pag.<br>%   |
| Ens públics                                                                  | 14.829              | 54,1         | (11.958)          | 2.871                 | 18,5         | 2.866              | 24,9         | 99,8        | 2.566             | 89,5        |
| Corporacions locals                                                          | 4.760               | 17,4         | 1.001             | 5.761                 | 37,2         | 3.495              | 30,3         | 60,7        | 2.700             | 77,3        |
| Famílies i ISFL                                                              | 7.819               | 28,5         | (956)             | 6.863                 | 44,3         | 5.159              | 44,8         | 75,2        | 5.091             | 98,7        |
| <b>TOTAL CAPÍTOL 7</b>                                                       | <b>27.408</b>       | <b>100,0</b> | <b>(11.913)</b>   | <b>15.495</b>         | <b>100,0</b> | <b>11.520</b>      | <b>100,0</b> | <b>74,3</b> | <b>10.357</b>     | <b>89,9</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

El pressupost definitiu fou de 15.495 m€, un 43,5% inferior a l'inicial. Aquest menor crèdit es produí fonamentalment per tal d'adequar les dotacions pressupostàries a les necessitats reals d'execució de les empreses públiques que depenen del SCS, substituint transferències de capital per aportacions a compte de capital.

Les obligacions reconegudes, 11.520 m€, assoliren el 74,3% del pressupost definitiu. Durant el primer trimestre de l'exercici següent es van incorporar romanents per 1.928 m€.

L'any 2002 el nivell de pagament fou d'un 89,9%, un 1,3% superior a l'assolit en l'exercici anterior.

En el quadre següent es mostra la destinació de les transferències de capital reconegudes com obligacions en l'exercici 2002, detallades per destinataris i àrees funcionals:

**Quadre 5.2.R**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT<br>EXERCICI 2002 – CAPÍTOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL<br>DISTRIBUCIÓ DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES PER DESTINATARIS I ÀREES FUNCIONALS |                     |                         |                     |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|--------|
| DESTINATARIS                                                                                                                                                                                                          | ATENCIÓ<br>PRIMÀRIA | ATENCIÓ<br>ESPECIALITZ. | SERVEIS<br>GENERALS | TOTAL  |
| <b>CORPORACIONS LOCALS</b>                                                                                                                                                                                            |                     |                         |                     |        |
| Centres dependents de corporacions locals                                                                                                                                                                             | 3.495               | -                       | -                   | 3.495  |
| <b>TOTAL CORPORACIONS LOCALS</b>                                                                                                                                                                                      | 3.495               | -                       | -                   | 3.495  |
| <b>FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE<br/>LUCRE I ENS PÚBLICS</b>                                                                                                                                             |                     |                         |                     |        |
| Hospitals (sis) (1)                                                                                                                                                                                                   | -                   | 5.099                   | -                   | 5.099  |
| Institut Municipal d'Assistència Sanitària                                                                                                                                                                            | -                   | 1.503                   | -                   | 1.503  |
| Consorci Sanitari de Mataró                                                                                                                                                                                           | -                   | 631                     | -                   | 631    |
| Laboratori de Retrovirologia                                                                                                                                                                                          | -                   | 240                     | -                   | 240    |
| Centre Atenció Primària de Puigcerdà                                                                                                                                                                                  | 210                 | -                       | -                   | 210    |
| Consell General de la Vall d'Aran                                                                                                                                                                                     | -                   | -                       | 307                 | 307    |
| Altres                                                                                                                                                                                                                | -                   | -                       | 35                  | 35     |
| <b>TOTAL FAMÍLIES I ISFL I ENS PÚBLICS</b>                                                                                                                                                                            | 210                 | 7.473                   | 342                 | 8.025  |
| <b>TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>                                                                                                                                                                                | 3.705               | 7.473                   | 342                 | 11.520 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Àrea de Recursos Econòmics del SCS.

(1) Els sis centres hospitalaris són: Hospital de Palamós (1.803 m€), Sant Joan de Reus (1.803 m€), Sant Antoni Abat de Vilanova i la Geltrú (245 m€), Hospital Móra d'Ebre (425 m€), Hospital de Mollet del Vallès (522 m€) i Hospital de la Santa Creu de Vic (301 m€).

**5.2.3.7. Actius financers**

La Liquidació pressupostària del capítol 8 es presenta en el quadre següent:

**Quadre 5.2.S**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT<br>EXERCICI 2002 – PRESSUPOST DE DESPESES<br>LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DEL CAPÍTOL 8 – ACTIUS FINANCERS |                     |            |                   |                       |            |                    |            |            |                   |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|-------------------|-----------------------|------------|--------------------|------------|------------|-------------------|-----------|
|                                                                                                                                                                                      | PRESSUP.<br>INICIAL | Estr.<br>% | MODIFCS.<br>+ (-) | PRESSUP.<br>DEFINITIU | Estr.<br>% | OBLIG.<br>RECONEG. | Estr.<br>% | Exec.<br>% | OBLIG.<br>PAGADES | Pag.<br>% |
| Bestretes concedides al personal                                                                                                                                                     | 1.228               | 100,0      | -                 | 1.228                 | 10,4       | 1.167              | 9,9        | 95,0       | 1.088             | 93,2      |
| Aportacions a compte de capital                                                                                                                                                      | -                   | -          | 10.575            | 10.575                | 89,6       | 10.575             | 90,1       | 100,0      | 8.614             | 81,5      |
| <b>TOTAL CAPÍTOL 8</b>                                                                                                                                                               | 1.228               | 100,0      | 10.575            | 11.803                | 100,0      | 11.742             | 100,0      | 99,5       | 9.702             | 82,6      |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

El pressupost definitiu del capítol 8 va ser superior en 10.575 m€ a l'aprovat inicialment com a conseqüència de les transferències de crèdit provinents del capítol 7 comentades en l'apartat anterior. El grau d'execució fou d'un 99,5% i el nivell de pagament se situà en un 82,6%.

Aquest capítol recull les bestretes concedides al personal i les aportacions a capital o a fons patrimonial. En el quadre següent es mostra el detall d'aquestes aportacions en el 2002 i en el 2001, distingint entre les aportacions a empreses públiques que depenen del SCS (a compte de capital) i les aportacions a consorcis en els quals participa el SCS (a fons patrimonial).

**Quadre 5.2.T**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT<br>EXERCICI 2002 – APORTACIONS A COMPTE DE CAPITAL<br>DISTRIBUCIÓ DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES PER DESTINATARIS I ÀREES FUNCIONALS<br>COMPARACIÓ DE L'EXERCICI 2002 RESPECTE DE L'EXERCICI 2001 |                  |                      |                    |               |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|--------------------|---------------|--------------|
| DESTINATARIS                                                                                                                                                                                                                                                                   | Atenció primària | Atenció especialitz. | Administr. General | Total 2002    | Total 2001   |
| <b>EMPRESSES PÚBLIQUES</b>                                                                                                                                                                                                                                                     |                  |                      |                    |               |              |
| Gestió de serveis sanitaris                                                                                                                                                                                                                                                    | 316              | 301                  | -                  | 617           | 511          |
| Gestió i prestació de serveis de salut                                                                                                                                                                                                                                         | 940              | -                    | -                  | 940           | 90           |
| Institut d'Assistència Sanitària                                                                                                                                                                                                                                               | 604              | 2.855                | -                  | 3.459         | 2.452        |
| Institut Català d'Oncologia                                                                                                                                                                                                                                                    | -                | 182                  | -                  | 182           | -            |
| <b>TOTAL APORTACIONS A COMPTE DE CAPITAL</b>                                                                                                                                                                                                                                   | <b>1.860</b>     | <b>3.338</b>         | <b>-</b>           | <b>5.198</b>  | <b>3.053</b> |
| <b>CONSORCIS</b>                                                                                                                                                                                                                                                               |                  |                      |                    |               |              |
| Consorci Hospitalari de Vic                                                                                                                                                                                                                                                    | 210              | 1.503                | -                  | 1.713         | 1.503        |
| Consorci Hospitalari del Maresme                                                                                                                                                                                                                                               | 320              | 220                  | -                  | 540           | 300          |
| Consorci Sanitari de Terrassa                                                                                                                                                                                                                                                  | 279              | -                    | -                  | 279           | -            |
| Consorci Sanitari de la Creu Roja                                                                                                                                                                                                                                              | 496              | -                    | -                  | 496           | -            |
| Parc Sanitari Pere Virgili                                                                                                                                                                                                                                                     | 388              | -                    | -                  | 388           | -            |
| Corporació de salut del Maresme i la Selva                                                                                                                                                                                                                                     | -                | 204                  | -                  | 204           | -            |
| Corporació Sanitària Parc Taulí                                                                                                                                                                                                                                                | -                | 1.757                | -                  | 1.757         | -            |
| <b>TOTAL APORT. A FONS PATRIMONIALS</b>                                                                                                                                                                                                                                        | <b>1.693</b>     | <b>3.684</b>         | <b>-</b>           | <b>5.377</b>  | <b>1.803</b> |
| <b>TOTAL APORTACIONS</b>                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>3.553</b>     | <b>7.022</b>         | <b>-</b>           | <b>10.575</b> | <b>4.856</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Àrea de Recursos Econòmics del SCS.

L'increment de la despesa respecte a l'exercici anterior, del 117,7%, s'ha produït bàsicament per finançar l'aplicació del pla d'inversions de la reforma de l'atenció primària, mitjançant les corresponents aportacions en capital o en fons patrimonials de les empreses públiques o consorcis.

**5.2.3.8. Passius financers**

La liquidació del pressupost del capítol 9 es detalla en el quadre següent:

**Quadre 5.2.U**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT<br>EXERCICI 2002 – PRESSUPOST DE DESPESES<br>LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DEL CAPÍTOL 9 – PASSIUS FINANCERS |                  |          |                |                    |              |                 |              |              |                |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------|----------------|--------------------|--------------|-----------------|--------------|--------------|----------------|--------------|
|                                                                                                                                                                                       | PRESSUP. INICIAL | Estr. %  | MODIFCS. + (-) | PRESSUP. DEFINITIU | Estr. %      | OBLIG. RECONEG. | Estr. %      | Exec. %      | OBLIG. PAGADES | Pag. %       |
| Amortització de préstecs en moneda nacional                                                                                                                                           | 0                | -        | 205.216        | 205.216            | 100,0        | 205.216         | 100,0        | 100,0        | 205.216        | 100,0        |
| <b>TOTAL CAPÍTOL 9</b>                                                                                                                                                                | <b>0</b>         | <b>-</b> | <b>205.216</b> | <b>205.216</b>     | <b>100,0</b> | <b>205.216</b>  | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> | <b>205.216</b> | <b>100,0</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

Les obligacions reconegudes en aquest capítol corresponen a la disminució del saldo d'endeutament a curt termini del SCS a 31 de desembre de 2002 respecte a la mateixa data de l'exercici anterior.

Tanmateix, una part de la disminució, 160.000 m€, va ser finançada amb noves operacions d'endeutament a llarg termini (vegeu apartats 5.3.3.5 i 5.5.4).

### 5.3. SCS-ICS: PRESSUPOST D'INGRESSOS

#### 5.3.1. Drets inicials

En l'exercici 2002 els recursos procedents del Departament de Sanitat i Seguretat Social constituïren el 98,3% del pressupost inicial, l'1,1% procediren de les diputacions, el 0,5% de taxes i altres ingressos i el 0,1% d'altres ens públics.

La previsió d'ingressos dels exercicis 2001 i 2002 es presenta en el quadre següent:

#### Quadre 5.3.A

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT- INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT |                               |              |                               |              |                |            |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|----------------|------------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST D'INGRESSOS                                      |                               |              |                               |              |                |            |
| VARIACIÓ DEL PRESSUPOST INICIAL DE 2002 RESPECTE DE 2001                    |                               |              |                               |              |                |            |
| CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES                                                  | PRESSUPOST<br>INICIAL<br>2001 | Estr.<br>%   | PRESSUPOST<br>INICIAL<br>2002 | Estr.<br>%   | VARIACIÓ       |            |
|                                                                             |                               |              |                               |              | IMPORT         | %          |
| 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS                                                  | 23.577                        | 0,5          | 27.110                        | 0,5          | 3.533          | 15,0       |
| Prestació de serveis                                                        | 21.648                        | 0,5          | 25.122                        | 0,5          | 3.474          | 16,0       |
| Altres ingressos                                                            | 1.929                         | 0,0          | 1.988                         | 0,0          | 59             | 3,1        |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS                                                   | 4.635.186                     | 97,7         | 4.958.858                     | 97,4         | 323.672        | 7,0        |
| De la Generalitat – recursos de la SS                                       | 4.429.525                     | 93,4         | 0                             | 0,0          | (4.429.525)    | (100,0)    |
| De la Generalitat – recursos propis                                         | 101.920                       | 2,1          | 4.898.335                     | 96,3         | 4.796.415      | 4706,1     |
| D'ens territorials (diputacions)                                            | 53.382                        | 1,1          | 55.518                        | 1,1          | 2.136          | 4,0        |
| D'altres ens públics                                                        | 50.359                        | 1,1          | 5.005                         | 0,1          | (45.354)       | (90,1)     |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                                                 | 84.779                        | 1,8          | 101.801                       | 2,0          | 17.022         | 20,1       |
| De la Generalitat                                                           | 84.779                        | 1,8          | 101.801                       | 2,0          | 17.022         | 20,1       |
| 8 ACTIUS FINANCERS                                                          | 1.202                         | 0,0          | 1.228                         | 0,0          | 26             | 2,2        |
| Reintegrament de bestretes al personal                                      | 1.202                         | 0,0          | 1.228                         | 0,0          | 26             | 2,2        |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b>                                                      | <b>4.744.744</b>              | <b>100,0</b> | <b>5.088.997</b>              | <b>100,0</b> | <b>344.253</b> | <b>7,3</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 2001 i 2002.

D'acord amb el nou sistema de finançament de les comunitats autònomes, que entrà en vigor l'1 de gener del 2002, la despesa sanitària va passar a ser finançada amb els ingressos de la Generalitat. Aquest nou model va implicar un canvi en l'estructura del pressupost d'ingressos del SCS-ICS. Abans es finançava majoritàriament per transferències de la Seguretat Social, mentre que a partir del 2002 es finança amb les transferències de la Generalitat.

El pressupost inicial per a 2002 va ser un 7,3% superior al de l'exercici 2001. L'increment més important, en termes absoluts, es produí en les transferències corrents de la Generalitat.

Els recursos de les diputacions, 55.518 m€, es produeixen a partir de la transferència a la Generalitat de serveis sanitaris traspasats de Girona, Tarragona i Lleida, de 25.399 m€. En el cas de Barcelona de 30.119 m€, responen a la subrogació dels concerts de salut mental de la Diputació de Barcelona per la Generalitat.

Els recursos d'altres ens públics, 5.005 m€, estaven formats pels imports corresponents als convenis de col·laboració de l'ICS amb l'Institut Català d'Oncologia, 2.957 m€, Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, 1.633 m€, i Institut de Diagnòstic per la Imatge, 415 m€.

### 5.3.2. Modificacions en el pressupost d'ingressos

Ni el SCS ni l'ICS comptabilitzen 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 i la 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.

### 5.3.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

L'Estat de liquidació del pressupost d'ingressos ha estat resumit per capítols en el quadre 5.1.A. A continuació es fa una anàlisi del grau d'execució i nivell de cobrament, així com de la variació dels drets liquidats respecte de l'exercici anterior.

El grau d'execució del pressupost d'ingressos consolidat SCS-ICS fou a nivell global d'un 104,6%, tal com es mostra en el quadre següent:

#### Quadre 5.3.B

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT- INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT |                               |            |                            |            |          |        |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------|----------------------------|------------|----------|--------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST D'INGRESSOS                                      |                               |            |                            |            |          |        |
| VARIACIÓ DELS DRETS LIQUIDATS RESPECTE AL PRESSUPOST INICIAL                |                               |            |                            |            |          |        |
| CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES                                                  | PRESSUPOST<br>INICIAL<br>2002 | Estr.<br>% | DRETS<br>LIQUIDATS<br>2002 | Estr.<br>% | VARIACIÓ |        |
|                                                                             |                               |            |                            |            | IMPORT   | %      |
| 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS                                                  | 27.110                        | 0,5        | 30.442                     | 0,6        | 3.332    | 12,3   |
| Prestació de serveis                                                        | 25.122                        | 0,5        | 26.585                     | 0,5        | 1.463    | 5,8    |
| Altres ingressos                                                            | 1.988                         | -          | 3.857                      | 0,1        | 1.869    | 94,0   |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS                                                   | 4.958.858                     | 97,5       | 5.028.042                  | 94,5       | 69.184   | 1,4    |
| De la Generalitat                                                           | 4.898.335                     | 96,3       | 4.911.353                  | 92,3       | 13.018   | 0,3    |
| De la Seguretat Social                                                      | -                             | -          | 72.608                     | 1,4        | 72.608   | -      |
| D'ens territorials (diputacions)                                            | 55.518                        | 1,1        | 41.919                     | 0,8        | (13.599) | (24,5) |
| D'altres ens públics                                                        | 5.005                         | 0,1        | 1.861                      | -          | (3.144)  | (62,8) |
| De l'Estat                                                                  | -                             | -          | 301                        | -          | 301      | -      |
| 5 INGRESSOS PATRIMONIALS                                                    | -                             | -          | 1.836                      | -          | 1.836    | -      |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                                                 | 101.801                       | 2,0        | 101.816                    | 1,9        | 15       | -      |
| De la Generalitat                                                           | 101.801                       | 2,0        | 101.801                    | 1,9        | -        | -      |
| De l'Estat                                                                  | -                             | -          | 15                         | -          | 15       | -      |
| 8 ACTIUS FINANCERS                                                          | 1.228                         | -          | 2.162                      | -          | 934      | 76,1   |
| Reintegrament de bestretes al personal                                      | 1.228                         | -          | 2.162                      | -          | 934      | 76,1   |
| 9 PASSIUS FINANCERS                                                         | -                             | -          | 160.000                    | 3,0        | 160.000  | -      |
| TOTAL INGRESSOS                                                             | 5.088.997                     | 100,0      | 5.324.298                  | 100,0      | 235.301  | 4,6    |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

La variació dels drets liquidats respecte de l'exercici anterior queda reflectida en el quadre següent:

### Quadre 5.3.C

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT- INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT |                            |            |                            |            |          |         |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------|----------------------------|------------|----------|---------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST D'INGRESSOS                                      |                            |            |                            |            |          |         |
| VARIACIÓ DELS DRETS LIQUIDATS DE 2002 RESPECTE DE 2001                      |                            |            |                            |            |          |         |
| CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES                                                  | DRETS<br>LIQUIDATS<br>2001 | Estr.<br>% | DRETS<br>LIQUIDATS<br>2002 | Estr.<br>% | VARIACIÓ |         |
|                                                                             |                            |            |                            |            | IMPORT   | %       |
| 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS                                                  | 31.205                     | 0,6        | 30.442                     | 0,6        | (763)    | (2,4)   |
| Venda de béns                                                               | 234                        | -          | 79                         | -          | (155)    | (66,3)  |
| Taxes i exaccions parafiscals                                               | 505                        | -          | 417                        | -          | (88)     | (17,4)  |
| Prestació de serveis                                                        | 19.629                     | 0,4        | 26.585                     | 0,5        | 6.956    | 35,4    |
| Altres ingressos                                                            | 10.488                     | 0,2        | 2.114                      | 0,1        | (8.374)  | (79,8)  |
| Reintegrament de despeses                                                   | 349                        | -          | 1.247                      | -          | 898      | 257,3   |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS                                                   | 4.722.116                  | 92,5       | 5.028.042                  | 94,5       | 305.926  | 6,5     |
| De la Generalitat (1)                                                       | 4.620.876                  | 90,5       | 4.911.353                  | 92,3       | 290.477  | 6,3     |
| De la Seguretat Social                                                      | -                          | -          | 72.608                     | 1,4        | 72.608   | -       |
| D'ens territorials (diputacions)                                            | 53.454                     | 1,1        | 41.919                     | 0,8        | (11.535) | (21,6)  |
| D'altres ens públics                                                        | 47.576                     | 0,9        | 1.861                      | -          | (45.715) | (96,1)  |
| De l'Estat                                                                  | 210                        | -          | 301                        | -          | 91       | 43,3    |
| 5 INGRESSOS PATRIMONIALS                                                    | 2.296                      | -          | 1.836                      | -          | (460)    | (20,0)  |
| Interessos de dipòsits                                                      | 2.236                      | -          | 1.836                      | -          | (400)    | (17,9)  |
| Altres                                                                      | 60                         | -          | -                          | -          | (60)     | (100,0) |
| 6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS                                              | 60.570                     | 1,2        | -                          | -          | (60.570) | (100,0) |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                                                 | 88.986                     | 1,8        | 101.816                    | 1,9        | 12.830   | 14,4    |
| De la Generalitat (2)                                                       | 88.986                     | 1,8        | 101.801                    | 1,9        | 12.815   | 14,4    |
| De l'Estat                                                                  | -                          | -          | 15                         | -          | 15       | -       |
| 8 ACTIUS FINANCERS                                                          | 1.136                      | -          | 2.162                      | -          | 1.026    | 90,3    |
| TOTAL SENSE PASSIUS FINANCERS                                               | 4.906.309                  | 96,1       | 5.164.298                  | 97,0       | 257.989  | 5,3     |
| 9 PASSIUS FINANCERS                                                         | 199.999                    | 3,9        | 160.000                    | 3,0        | (39.999) | (20,0)  |
| TOTAL INGRESSOS                                                             | 5.106.308                  | 100,0      | 5.324.298                  | 100,0      | 217.990  | 4,3     |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 2001 i 2002.

(1) Les transferències corrents de la Generalitat en l'exercici de 2001 incloïen 4.521.029 m€ de recursos precedents de la Seguretat Social.

(2) Les transferències de capital de la Generalitat en l'exercici de 2001 (88.986 m€) estava formada íntegrament per recursos precedents de la Seguretat Social

L'increment dels drets liquidats en el 2002 respecte als de 2001, excloent l'en-deutament, va ser de 257.989 m€, un 5,3%. Aquest augment va ser degut fonamentalment a l'increment dels recursos provinents de la Generalitat.

D'altra banda, durant l'exercici de 2002 es van enregistrar drets liquidats per 160.000 m€ en concepte de refinançament substitutiu d'operacions de préstecs a curt termini per préstecs a llarg termini. El volum d'aquest refinançament en l'exercici 2001 va ser de 199.999 m€.

Durant 2002 s'ha assolit un nivell de cobrament dels drets liquidats d'un 95,9%. El quadre següent reflecteix el detall dels imports que quedaren pendents de cobrament a 31 de desembre de 2002.

**Quadre 5.3.D**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT |     |         |         |
|------------------------------------------------------------------------------|-----|---------|---------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST D'INGRESSOS                                       |     |         |         |
| INGRESSOS PENDENTS DE COBRAMENT A 31.12.2002                                 |     |         |         |
| 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS                                                   |     |         | 48      |
| Prestació de serveis                                                         |     | 26      |         |
| Altres ingressos                                                             |     | 22      |         |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS                                                    |     |         | 219.923 |
| Transferències internes de la Generalitat                                    | (1) | 191.880 |         |
| Transferències d'ens territorials (diputacions)                              | (2) | 28.043  |         |
| TOTAL PENDENT DE COBRAMENT                                                   |     |         | 219.971 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats i del Compte general de 2002.

(1) Ingressos per a finançar despeses de funcionament dels serveis sanitaris procedents de la Generalitat de Catalunya.

(2) Ingressos procedents de les diputacions de Tarragona 1.483 m€, Lleida 3.971 m€ i Barcelona 22.589 m€

**5.3.3.1. Taxes i altres ingressos**

El quadre 5.3.E recull el detall del pressupost inicial i dels drets liquidats del capítol 3 corresponents a l'exercici 2002.

**Quadre 5.3.E**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT |                         |                      |          |        |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|----------|--------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST D'INGRESSOS                                       |                         |                      |          |        |
| CAPÍTOL 3 – TAXES I ALTRES INGRESSOS                                         |                         |                      |          |        |
| VARIACIÓ DELS DRETS LIQUIDATS RESPECTE AL PRESSUPOST INICIAL                 |                         |                      |          |        |
| TAXES I ALTRES INGRESSOS                                                     | PRESSUPOST INICIAL 2002 | DRETS LIQUIDATS 2002 | VARIACIÓ |        |
|                                                                              |                         |                      | IMPORT   | %      |
| Venda de béns                                                                | 195                     | 79                   | (116)    | (59,5) |
| Taxes i exaccions parafiscals                                                | 464                     | 417                  | (47)     | (10,1) |
| Prestació de serveis (1)                                                     | 25.122                  | 26.585               | 1.463    | 5,8    |
| Reintegrament de despeses                                                    | 444                     | 1.247                | 803      | 180,9  |
| Altres ingressos                                                             | 885                     | 2.114                | 1.229    | 138,9  |
| TOTAL CAPÍTOL 3                                                              | 27.110                  | 30.442               | 3.332    | 12,3   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

(1) Dels drets liquidats, 22.211 m€ corresponen a ingressos dels centres de l'ICS en concepte de serveis d'assistència sanitària prestats a malalts no coberts per l'assegurança pública (mútues, accidents de trànsit, etc.).

**5.3.3.2. Transferències de la Generalitat**

En compliment del nou sistema de finançament, la Generalitat, per fer front al pressupost del SCS-ICS de l'exercici 2002, ha aplicat els recursos següents:

**Quadre 5.3.F**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT<br>EXERCICI 2002 – PRESSUPOST D'INGRESSOS<br>TRANSFERÈNCIES DE LA GENERALITAT – ARTICLES 45 I 75 |                         |                 |                       |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|
|                                                                                                                                                                               | DRETS LIQUIDATS<br>2002 | Estructura<br>% | DRETS COBRATS<br>2002 | Cobraments<br>% |
| 45 Transferències corrents                                                                                                                                                    | 4.910.915               | 92,2            | 4.719.035             | 96,1            |
| 75 Transferències de capital                                                                                                                                                  | 101.801                 | 1,9             | 101.801               | 100,0           |
| TOTAL TRANSFERÈNCIES PER FINANÇAR<br>DESPESES DE SERVEIS SANITARIS                                                                                                            | 5.012.716               | 94,1            | 4.820.836             | 96,2            |
| Altres transferències de la Generalitat                                                                                                                                       | 438                     |                 | 438                   | 100,0           |
| TOTAL TRANSFERÈNCIES GENERALITAT                                                                                                                                              | 5.013.154               | 94,1            | 4.821.274             | 96,2            |
| TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST                                                                                                                                               | 5.324.298               | 100             | 5.104.327             | 95,9            |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

Les transferències provinents de la Generalitat per al finançament dels serveis sanitaris, per 5.012.716 m€, representen el 94,1% del total d'ingressos liquidats en l'exercici 2002.

També s'han comptabilitzat 246 m€ per finançar els traspassos en matèria de productes farmacèutics provinents del Departament de Sanitat i Seguretat Social i 192 m€ de convenis amb altres departaments de la Generalitat.

Els ingressos per transferències de capital, per la seva pròpia definició, s'han de destinar a finançar despeses d'operacions de capital. No obstant això, part d'aquests recursos de l'exercici fiscalitzat s'han destinat a finançar despesa corrent. En el quadre següent es compara l'import de les transferències de capital rebudes amb l'import invertit en operacions de capital:

**Quadre 5.3.G**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT<br>EXERCICI 2002 – PRESSUPOST D'INGRESSOS I DE DESPESES |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
|                                                                                                                                      | 2002    |
| INGRESSOS                                                                                                                            |         |
| Capítol 7 Transferències de capital                                                                                                  | 101.816 |
| TOTAL INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                                                                                        | 101.816 |
| DESPESES                                                                                                                             |         |
| Capítol 6 Inversions reals                                                                                                           | 71.092  |
| Capítol 7 Transferències de capital                                                                                                  | 11.520  |
| Capítol 8 Aportacions capital                                                                                                        | 10.575  |
| TOTAL DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL                                                                                             | 93.187  |
| SUPERÀVIT                                                                                                                            | 8.629   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

L'import del superàvit per operacions de capital, de 8.629 m€ es va destinar a eixugar part del dèficit per operacions corrents que, segons la Liquidació del pressupost presentat pel SCS i l'ICS, va ser d'11.180 m€.

**5.3.3.3. Transferències de la Seguretat Social**

L'import dels ingressos comptabilitzats en l'article 42 Transferències corrents procedents de la Seguretat Social, 72.608 m€, corresponen a liquidacions de l'antic Sistema de finançament sanitari 1998-2001, 71.316 m€, i a ingressos del 2002 de l'Institut Social de la Marina, 1.292 m€, per assistència sanitària a treballadors del mar. Els imports comptabilitzats van estar cobrats en la seva totalitat a 31 de desembre 2002.

**5.3.3.4. Altres transferències**

En el quadre següent es presenten els ingressos per transferències procedents d'altres ens.

**Quadre 5.3.H**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT<br>EXERCICI 2002 – PRESSUPOST D'INGRESSOS – ALTRES TRANSFERÈNCIES – CAPÍTOL 4 I CAPÍTOL 7<br>VARIACIÓ DELS DRETS LIQUIDATS RESPECTE AL PRESSUPOST INICIAL |                               |                            |          |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|----------|--------|
|                                                                                                                                                                                                                                        | PRESSUPOST<br>INICIAL<br>2002 | DRETS<br>LIQUIDATS<br>2002 | VARIACIÓ |        |
|                                                                                                                                                                                                                                        |                               |                            | IMPORT   | %      |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS                                                                                                                                                                                                              | 60.523                        | 44.081                     | (16.442) | (27,2) |
| D'ens territorials                                                                                                                                                                                                                     | 55.518                        | 41.919                     | (13.599) | (24,5) |
| D'altres ens públics                                                                                                                                                                                                                   | 5.005                         | 1.861                      | (3.144)  | (62,8) |
| De l'Estat                                                                                                                                                                                                                             | -                             | 301                        | 301      | -      |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                                                                                                                                                                                                            | -                             | 15                         | 15       | -      |
| De l'Estat                                                                                                                                                                                                                             | -                             | 15                         | 15       | -      |
| TOTAL ALTRES TRANSFERÈNCIES                                                                                                                                                                                                            | 60.523                        | 44.096                     | (16.427) | (27,1) |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

Els drets liquidats per transferències corrents procedents d'ens territorials, de 41.919 m€, corresponen al que es detalla a continuació:

- Un import de 19.050 m€ per traspassos de serveis sanitaris de les diputacions de Girona, Lleida i Tarragona, corresponent als ingressos de tres trimestres de l'exercici 2002.
- Un import de 22.869 m€, per la delegació de funcions en matèria d'acció concertada sanitària i de salut mental, de la Diputació de Barcelona, corresponent a tres trimestres de l'exercici 2002. De l'import liquidat, 22.589 m€ estan pendents de cobrament a 31 de desembre de 2002, a partir 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.

A final de l'exercici manca per comptabilitzar els drets corresponents al quart trimestre de totes les diputacions per un import aproximat de 13.973 m€.

Els drets liquidats d'altres ens públics van ser de 1.861 m€, en lloc dels 5.005 m€ inicialment pressupostats. Segons manifestacions del SCS, aquest fet es va produir com a conseqüència d'un error del nou sistema informàtic (GECAT), pel qual els ingressos per convenis de col·laboració amb l'Institut Català d'Oncologia i Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, pressupostats inicialment per 2.957 i 1.633 m€, van ser aplicats a l'exercici 2003 i no al 2002.

Els drets liquidats per 1.861 m€ corresponen, entre altres, a l'Institut de Diagnòstic per la Imatge per 385 m€, i al Centre de Transfusió i Banc de Teixits per 611 m€.

Els ingressos procedents de l'Estat, 301 m€ i 15 m€, corresponen a ajuts per a fomentar les donacions i trasplantaments d'òrgans, del Ministeri de Sanitat.

#### 5.3.3.5. *Passius financers*

El quadre següent recull el pressupost inicial i els drets liquidats i cobrats del capítol 9 del pressupost d'ingressos.

##### Quadre 5.3.1

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT<br>EXERCICI 2002 – PRESSUPOST D'INGRESSOS<br>LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DEL CAPÍTOL 9 – PASSIUS FINANCERS |                            |                         |                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|
|                                                                                                                                                                                       | PRESSUPOST INICIAL<br>2002 | DRETS LIQUIDATS<br>2002 | DRETS COBRATS<br>2002 |
| Operacions endeutament                                                                                                                                                                | 0                          | 160.000                 | 160.000               |
| TOTAL CAPÍTOL 9                                                                                                                                                                       | 0                          | 160.000                 | 160.000               |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

En l'exercici 2002 es van finançar operacions financeres a curt termini, substituint-les per préstecs a llarg termini per 160.000 m€, d'acord amb les previsions contingudes en l'article 35.2 i 3 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2002.

Com a resultat d'aquest finançament, s'ha passat de tenir deutes a menys d'un any a tenir-los amb venciment al 2012, ja que l'amortització del principal es produeix en la seva totalitat al venciment.

**5.4. SCS-ICS: RESULTAT PRESSUPOSTARI**

El quadre següent recull l'Estat del resultat pressupostari agregat del SCS i l'ICS a 31 de desembre del 2002 presentat per les entitats.

**Quadre 5.4.A**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) AGREGAT<br>EXERCICI 2002 – RESULTAT PRESSUPOSTARI |           |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|
| OPERACIONS CORRENTS                                                                                                 |           |          |
| Drets liquidats                                                                                                     | 5.060.319 |          |
| Obligacions reconegudes                                                                                             | 5.071.500 |          |
| Liquidació d'operacions corrents                                                                                    |           | (11.181) |
| OPERACIONS DE CAPITAL                                                                                               |           |          |
| Drets liquidats                                                                                                     | 101.816   |          |
| Obligacions reconegudes                                                                                             | 82.612    |          |
| Liquidació d'operacions de capital                                                                                  |           | 19.204   |
| LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS REALS                                                                                     |           | 8.023    |
| ACTIUS FINANCERS                                                                                                    |           |          |
| Drets liquidats                                                                                                     | 2.162     |          |
| Obligacions reconegudes                                                                                             | 11.742    |          |
| Liquidació d'actius financers                                                                                       |           | (9.580)  |
| PASSIUS FINANCERS                                                                                                   |           |          |
| Drets liquidats                                                                                                     | 160.000   |          |
| Obligacions reconegudes                                                                                             | 205.216   |          |
| Liquidació de passius financers                                                                                     |           | (45.216) |
| LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS FINANCERES                                                                                |           | (54.796) |
| TOTAL DRETS LIQUIDATS                                                                                               | 5.324.298 |          |
| TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES                                                                                       | 5.371.070 |          |
| TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST                                                                                     |           | (46.773) |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

Del quadre anterior es desprèn que el dèficit de l'exercici del SCS i l'ICS és de 46.773 m€.

Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe es deriven els següents ajustos que modifiquen aquest resultat:

**Quadre 5.4.B**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT- INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) AGREGAT<br>EXERCICI 2002– RESULTAT PRESSUPOSTARI<br>AJUSTOS QUE MODIFIQUEN EL RESULTAT PRESSUPOSTARI |                      |                                                                                                                             |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Capítol                                                                                                                                                               | Apartat de l'informe | Ingressos del 2002 realitzats i no comptabilitzats                                                                          | Import |
| 4                                                                                                                                                                     | 5.3.3.4              | Quart trimestre de les transferències de les Diputacions                                                                    | 13.973 |
| 4                                                                                                                                                                     | 5.3.3.4              | Transferències Institut Català d'Oncologia i Sistema d'Emergències<br>Mèdiques, SA no comptabilitzades per error informàtic | 4.590  |
| TOTAL INGRESSOS DEL 2002 REALITZATS I NO COMPTABILITZATS                                                                                                              |                      |                                                                                                                             | 18.563 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002 i de la informació facilitada pel SCS i l'ICS.

**Quadre 5.4.C**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT- INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) AGREGAT |                      |                                                          |           |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------|-----------|
| EXERCICI 2002- RESULTAT PRESSUPOSTARI                                    |                      |                                                          |           |
| AJUSTOS QUE MODIFIQUEN EL RESULTAT PRESSUPOSTARI                         |                      |                                                          |           |
| Capítol                                                                  | Apartat de l'informe | Despeses de l'any 2002 realitzades i no comptabilitzades | Import    |
| 1                                                                        | 5.2.3.1              | Quart trimestre de les quotes socials                    | 56.212    |
| 2                                                                        | 5.2.3.2              | Últims sis mesos de la despesa en concerts               | 1.014.765 |
| 3                                                                        | 5.2.3.2              | Despeses de funcionament                                 | 54.534    |
| 4                                                                        | 5.2.3.4              | Últims dos mesos de les despeses de farmàcia             | 230.780   |
| TOTAL DESPESES 2002 REALITZADES I NO COMPTABILITZADES                    |                      |                                                          | 1.356.291 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002 i de la informació facilitada pel SCS i l'ICS.

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 de 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 haurien d'haver-se enregistrat 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.

Considerant els ajustos i les consideracions anteriors, l'Estat del resultat pressupostari seria el següent:

**Quadre 5.4.D**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT- INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) AGREGAT |             |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------|
| EXERCICI 2002- RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT                            |             |
| TOTAL DRETS LIQUIDATS                                                    | 5.361.112   |
| TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUES                                             | 6.745.613   |
| TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST                                          | (1.384.501) |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

El quadre anterior reflecteix que en l'exercici 2002 el resultat consolidat de l'ICS i del SCS va ser negatiu en 1.384.501 m€. Cal dir però, que el total de les obligacions reconegudes inclouen 1.107.974 m€ que corresponen a despeses de l'any 2001 comptabilitzades l'any 2002. Així, doncs, el dèficit per les operacions que corresponen exclusivament a l'exercici 2002 va ser de 276.527 m€.

**5.5. SCS-ICS: ALTRES COMPTES**

A continuació es mostra la resta d'estats que juntament amb la liquidació del pressupost d'ingressos i despeses formen el Compte general.

**5.5.1. Valors i obligacions pendents d'exercicis anteriors**

La situació a inici de l'exercici i l'evolució dels valors pendents de cobrar i les obligacions pendents de pagar procedents d'exercicis tancats durant l'exercici 2002 es presenten en el quadre següent:

**Quadre 5.5.A**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT<br>EXERCICIS ANTERIORS AL 2002 – VALORS PENDENTS DE COBRAMENT I PAGAMENT A 31.12.2002 |                                       |                                       |                                     |                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|
|                                                                                                                                                                    | PENDENT DE<br>COBRAMENT A<br>1.1.2002 | ANUL·LACIONS<br>DE L'EXERCICI<br>2002 | COBRAMENTS<br>DE L'EXERCICI<br>2002 | PENDENT DE<br>COBRAMENT A<br>31.12.2002 |
| D'exercicis anteriors:                                                                                                                                             |                                       |                                       |                                     |                                         |
| Fons de la Seguretat Social                                                                                                                                        | 157.178                               | -                                     | 157.178                             | -                                       |
| Fons de la Generalitat                                                                                                                                             | 918                                   | -                                     | 918                                 | -                                       |
| Altres                                                                                                                                                             | 66.718                                | 127                                   | 7.009                               | 59.582                                  |
| TOTALS                                                                                                                                                             | 224.814                               | 127                                   | 165.105                             | 59.582                                  |
|                                                                                                                                                                    | PENDENT DE<br>PAGAMENT A<br>1.1.2002  | ANUL·LACIONS<br>DE L'EXERCICI<br>2002 | PAGAMENTS<br>DE L'EXERCICI<br>2002  | PENDENT DE<br>PAGAMENT A<br>31.12.2002  |
| De l'exercici 2000 i anteriors                                                                                                                                     | -                                     | -                                     | -                                   | -                                       |
| De l'exercici 2001                                                                                                                                                 | 133.347                               | 392                                   | 132.506                             | 449                                     |
| TOTALS                                                                                                                                                             | 133.347                               | 392                                   | 132.506                             | 449                                     |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

L'import pendent de cobrament d'exercicis tancats a 31 de desembre de 2002 era de 59.582 m€, similar al de 2001, que havia estat de 57.096 m€. Durant l'exercici es van cobrar 165.105 m€ corresponent a l'exercici 2001 i es van pagar 132.506 m€ del mateix exercici.

En l'exercici 2002 es van donar de baixa per prescripció 127 m€ de drets reconeguts en exercicis anteriors mitjançant Ordre del Conseller d'Economia, Finances i Planificació de 5 de febrer del 2003. Atesa la data de l'Ordre esmentada, aquesta anul·lació de drets s'hauria d'haver comptabilitzat l'any 2003.

**5.5.2. Tresoreria**

Els estats de tresoreria del Compte general del SCS i de l'ICS, Compte general de tresoreria, Romanent de tresoreria i Operacions de tresoreria, s'han presentat agregats. El motiu d'aquesta presentació, segons ha informat la Subdirecció General de Comptabilitat, ha estat la implantació del nou sistema informàtic GECAT, que obliga a presentar la tresoreria d'aquestes dues entitats de forma agregada.

Seguidament es fa una breu anàlisi dels diferents components de la Tresoreria del SCS-ICS; és a dir, dels moviments i de la situació dels saldos en comptes

corrents i de la determinació del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002.

#### a) Moviments i situació dels saldos en comptes corrents

Les dades bàsiques que configuren el saldo de disponibilitat a 31 de desembre de 2002 han estat les següents:

##### Quadre 5.5.B

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT- INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) AGREGAT<br>EXERCICI 2002 – MOVIMENTS I SITUACIÓ DE LA TRESORERIA A 31.12.2002 |     |           |            |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|------------|------------|
| <b>COBRAMENTS</b>                                                                                                                              |     |           |            |            |
| PRESSUPOSTARIS                                                                                                                                 |     |           | 6.916.811  |            |
| Exercici corrent                                                                                                                               |     | 6.751.706 |            |            |
| Exercicis tancats                                                                                                                              |     | 165.105   |            |            |
| OPERACIONS DE LA TRESORERIA                                                                                                                    | (1) |           | 20.693.294 |            |
| SUMA DE COBRAMENTS                                                                                                                             |     |           |            | 27.610.105 |
| <b>PAGAMENTS</b>                                                                                                                               |     |           |            |            |
| PRESSUPOSTARIS                                                                                                                                 |     |           | 6.985.986  |            |
| Exercici corrent                                                                                                                               |     | 6.853.480 |            |            |
| Exercicis tancats                                                                                                                              |     | 132.506   |            |            |
| OPERACIONS DE LA TRESORERIA                                                                                                                    | (1) |           | 20.587.467 |            |
| SUMA DE PAGAMENTS                                                                                                                              |     |           |            | 27.573.453 |
| MOVIMENT NET DE LA TRESORERIA                                                                                                                  |     |           |            | 36.652     |
| SALDO A 01.01.02                                                                                                                               |     |           |            | 2.060      |
| SITUACIÓ DE LA TRESORERIA A 31.12.02                                                                                                           |     |           |            | 38.712     |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'estat agregat del SCS-ICS del Compte General del 2002.

(1) Vegeu quadre 5.5.E.

La composició de la tresoreria a la fi dels exercicis 2001 i 2002, segons els ar-  
queigs proporcionats per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia, Finances i Planificació, queda resumida en el quadre següent:

##### Quadre 5.5.C

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) AGREGAT<br>ARQUEIG DE CAIXA |                    |                    |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------|
|                                                                                               | SALDO A 31.12.2001 | SALDO A 31.12.2002 | VARIACIÓ |
| Banc d'Espanya                                                                                | 432                | 2.913              | 2.481    |
| Banca privada                                                                                 | 108                | 35.046             | 34.938   |
| Caixes d'estalvi                                                                              | 1.520              | 753                | (767)    |
| TOTAL                                                                                         | 2.060              | 38.712             | 36.652   |

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.

**b) Determinació del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002**

L'Estat del Romanent de tresoreria agregat presentat per la Intervenció general és el següent:

**Quadre 5.5.D**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT- INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) AGREGAT<br>EXERCICI 2002- ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2002 |         |                                   |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------|-----------|
| TRESORERIA – saldos en c/c                                                                                                     | 38.712  |                                   |           |
| DRETS PENDENTS DE COBRAMENT                                                                                                    | 294.953 | OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT  | 547.629   |
| PRESSUPOSTARIS                                                                                                                 | 279.553 | PRESSUPOSTARIS                    | 165.418   |
| Exercici corrent                                                                                                               | 219.971 | Exercici corrent                  | 164.969   |
| Exercicis anteriors                                                                                                            | 59.582  | Exercicis anteriors               | 449       |
| OPER. NO PRESSUPOSTÀRIES                                                                                                       | 15.400  | OPER. NO PRESSUPOSTÀRIES          | 382.211   |
|                                                                                                                                |         | ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.02 | (213.964) |
| TOTAL                                                                                                                          | 333.665 | TOTAL                             | 333.665   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'estat agregat del SCS-ICS del Compte General del 2002.

Del quadre anterior, es desprèn que el dèficit acumulat pel SCS i l'ICS a 31 de desembre del 2002, és de 213.964 m€.

Tanmateix, 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 resultaria un estat diferent.

Els conceptes i imports que modifiquen els diferents apartats del romanent de tresoreria es presenten en els quadres següents:

**Quadre 5.5.E**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT- INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) AGREGAT<br>EXERCICI 2002- ROMANENT DE TRESORERIA<br>MODIFICACIONS DELS DIFERENTS EPÍGRAFS QUE INTEGREN EL ROMANENT |                      |                                                                                                                         |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Capítol                                                                                                                                                                             | Apartat de l'informe | Drets pressupostaris pendents de cobrament. Exercici corrent                                                            | Import  |
| 4                                                                                                                                                                                   | 5.3.3.4              | Quart trimestre de les transferències de les Diputacions                                                                | 13.973  |
| 4                                                                                                                                                                                   | 5.3.3.4              | Transferències Institut Català d'Oncologia i Sistema d'Emergències<br>Mèdiques no comptabilitzades per error informàtic | 4.590   |
| TOTAL MODIFICACIONS DE DRETS PENDENTS DE COBRAMENT. EXERCICI CORRENT                                                                                                                |                      |                                                                                                                         | 18.563  |
| DRETS PENDENTS DE COBRAMENT. EXERCICI CORRENT SEGONS AGREGAT                                                                                                                        |                      |                                                                                                                         | 219.971 |
| DRETS PENDENTS DE COBRAMENT. EXERCICI CORRENT SEGONS SINDICATURA                                                                                                                    |                      |                                                                                                                         | 238.534 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades pel SCS i l'ICS.

**Quadre 5.5.F**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT- INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) AGREGAT |                      |                                                   |           |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|-----------|
| EXERCICI 2002- ROMANENT DE TRESORERIA                                    |                      |                                                   |           |
| MODIFICACIONS DELS DIFERENTS EPÍGRAFS QUE INTEGREN EL ROMANENT           |                      |                                                   |           |
| Capítol                                                                  | Apartat de l'informe | Obligacions pendents de pagament exercici corrent | Import    |
| 1                                                                        | 5.2.3.1              | Quart trimestre de les quotes socials             | 56.212    |
| 2                                                                        | 5.2.3.2              | Últims sis mesos de la despesa en concerts        | 1.014.765 |
| 2                                                                        | 5.2.3.2              | Despeses de funcionament                          | 54.534    |
| 4                                                                        | 5.2.3.4              | Últims dos mesos de les despeses de farmàcia      | 230.780   |
| TOTAL MODIFICACIONS D'OBLIGACIONS PENDENTS PAGAMENT. EXERCICI CORRENT    |                      |                                                   | 1.356.291 |
| OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT. EXERCICI CORRENT SEGONS AGREGAT        |                      |                                                   | 164.969   |
| OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT. EXERCICI CORRENT SEGONS SINDICATURA    |                      |                                                   | 1.521.260 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades pel SCS i l'ICS.

Com a resultats de les modificacions anteriors, el Romanent de tresoreria total seria negatiu en 1.551.692 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 2002 que s'obtindrien de l'Estat de despeses amb finançament afectat que no ens ha estat facilitat.

**5.5.3. Operacions de la Tresoreria: comptes deutors i creditors**

L'estat que es presenta a continuació recull el saldo i el moviment net dels comptes no pressupostaris de l'any 2002. La majoria d'aquests comptes han tingut un moviment net igual a zero, d'acord amb la seva naturalesa transitòria.

**Quadre 5.5.G**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) AGREGAT       |                 |                   |                   |                   |                |                |                 |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|-----------------|-------------------|
| OPERACIONS DE LA TRESORERIA – MOVIMENTS 2002 – SALDOS A 31.12.2001 i 31.12.2002 |                 |                   |                   |                   |                |                |                 |                   |
|                                                                                 | SALDO 31.12.01  |                   | OPERACIONS        |                   | MOVIMENT NET   |                | SALDO 31.12.02  |                   |
|                                                                                 | COMPTES DEUTORS | COMPTES CREDITORS | INGRESSOS         | PAGAMENTS         | ENTRADES       | SORTIDES       | COMPTES DEUTORS | COMPTES CREDITORS |
| Comissions entitats financeres                                                  | 4               | -                 | 12                | 16                | -              | 4              | 8               | -                 |
| Bestreta a l'ICASS                                                              | 14.002          | -                 | -                 | -                 | -              | -              | 14.002          | -                 |
| Fons de maniobra                                                                | 1.527           | -                 | 1.317             | 1.180             | 137            | -              | 1.390           | -                 |
| Pag. avançats en tràmit de compt.                                               | -               | -                 | 478.772           | 478.772           | -              | -              | -               | -                 |
| Pagaments per compte ICS (1)                                                    | 242.253         | -                 | 484.506           | 242.253           | 242.253        | -              | -               | -                 |
| Pag. avançats interessos de préstecs                                            | -               | -                 | 34.470            | 34.470            | -              | -              | -               | -                 |
| <b>TOTAL COMPTES DEUTORS</b>                                                    | <b>257.786</b>  | <b>-</b>          | <b>999.077</b>    | <b>756.691</b>    | <b>242.390</b> | <b>4</b>       | <b>15.400</b>   | <b>-</b>          |
| Ingressos duplicats o excessius                                                 | -               | -                 | -                 | 1                 | -              | 1              | -               | (1)               |
| Creditors varis (3)                                                             | -               | 6.449             | 2.333             | 3.778             | -              | 1.445          | -               | 5.004             |
| Embargaments i retencions judicials                                             | -               | 95                | 2.073             | 2.067             | 6              | -              | -               | 101               |
| Retrocessions entitats financeres                                               | -               | 1.316             | 880               | 908               | -              | 28             | -               | 1.288             |
| Assegurança escolar                                                             | -               | 77                | -                 | -                 | -              | -              | -               | 77                |
| Part. Universitat en taxes escolars                                             | -               | 32                | -                 | -                 | -              | -              | -               | 32                |
| Quotes sindicals                                                                | -               | 1                 | 409               | 409               | -              | -              | -               | 1                 |
| Ingressos pendents d'aplicació (4)                                              | -               | -                 | 13.513.619        | 13.502.527        | 11.092         | -              | -               | 11.092            |
| Endeutament a curt termini                                                      | -               | -                 | 4.146.596         | 4.146.596         | -              | -              | -               | -                 |
| Op. prod. deriv. tipus interès                                                  | -               | -                 | 13.090            | 13.090            | -              | -              | -               | -                 |
| Crèdit s/conveni assumpt. deutes (5)                                            | -               | 210.358           | 1.318.911         | 1.230.160         | 88.751         | -              | -               | 299.109           |
| Diferències arrodoniment euro                                                   | -               | -                 | -                 | -                 | -              | -              | -               | -                 |
| Diferències per tipus de canvi                                                  | -               | -                 | 2                 | -                 | 2              | -              | -               | 2                 |
| IVA suportat                                                                    | -               | -                 | -                 | 1                 | -              | 1              | -               | (1)               |
| Ingr. pendents de compensar per la SS                                           | -               | 203               | -                 | 203               | -              | 203            | -               | -                 |
| Transf. de l'ICS pendents de distrib. (1)                                       | -               | 242.253           | 242.253           | 484.506           | -              | 242.253        | -               | -                 |
| Impost renda persones físiques (6)                                              | -               | 46.669            | 173.728           | 169.135           | 4.593          | -              | -               | 51.262            |
| Impost rendiment capital mobiliari                                              | -               | -                 | 320               | 320               | -              | -              | -               | -                 |
| Drets passius                                                                   | -               | 1                 | 4                 | 4                 | -              | -              | -               | 1                 |
| Impost s/rend. arrend. immobles                                                 | -               | 63                | 135               | 144               | -              | 9              | -               | 54                |
| Quotes Seguretat Social (7)                                                     | -               | 11.207            | 259.890           | 245.917           | 13.973         | -              | -               | 25.180            |
| MUFACE                                                                          | -               | -                 | 2                 | 1                 | 1              | -              | -               | 1                 |
| Fiances definitives                                                             | -               | 45                | 22                | -                 | 22             | -              | -               | 67                |
| Dipòsits efectiu comptes restringits                                            | -               | 1                 | -                 | -                 | -              | -              | -               | 1                 |
| <b>TOTAL COMPTES CREDITORS</b>                                                  | <b>-</b>        | <b>518.770</b>    | <b>19.674.267</b> | <b>19.799.767</b> | <b>118.440</b> | <b>243.940</b> | <b>-</b>        | <b>393.270</b>    |
| Aplicació dels comptes restringits (8)                                          | -               | -                 | 19.950            | 31.009            | -              | 11.059         | -               | (11.059)          |
| <b>TOTAL GIRS I REMESES</b>                                                     | <b>-</b>        | <b>-</b>          | <b>19.950</b>     | <b>31.009</b>     | <b>-</b>       | <b>11.059</b>  | <b>-</b>        | <b>(11.059)</b>   |
| <b>SUMA TOTAL</b>                                                               | <b>257.786</b>  | <b>518.770</b>    | <b>20.693.294</b> | <b>20.587.467</b> | <b>360.830</b> | <b>255.003</b> | <b>15.400</b>   | <b>382.211</b>    |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'estat agregat del SCS-ICS del Compte general del 2002.

Notes:

- (1) El Compte general de l'exercici 2002 va ser el primer en el qual l'estat d'Operacions de Tresoreria del SCS-ICS es va presentar agregat. Aquest fet implica l'aparició dels epígrafs pressupostaris de pagaments per compte de l'ICS i de transferències de l'ICS pendents de distribuir, que es compensen entre elles.
- (2) El saldo final inclou les bestretes concedides a l'ICASS el 31.12.93, 13.667 m€; el 31.12.94, 6.647 m€; el 27.12.95, 1.201 m€ i la compensació de 30.12.00 de (7.513 m€).
- (3) El saldo correspon, principalment, a les retencions de l'IGTE que l'ICS havia practicat a entitats hospitalàries i que en declarar-se exemptes, ha de retornar.
- (4) El nou programa comptable GECAT va ser dissenyar de manera que els ingressos s'apliquessin a aquest epígraf abans de comptabilitzar-los a les corresponents partides pressupostàries. El saldo a 31.12.2002 correspon als ingressos no aplicats pressupostàriament a final d'exercici.
- (5) Pagaments assumits per les entitats de crèdit d'acord amb convenis signats de gestió de pagament assumptió de deutes. El saldo a final d'exercici correspon a avançaments de pagaments de concerts i despeses de farmàcia del BBVA Factoring, SA.
- (6) Correspon a retencions d'IRPF. Durant l'exercici 2002 s'han practicat retencions per 173.728 m€ i pagaments per 169.135 m€ corresponents al quart trimestre de 2001 i al primer, segon i tercer trimestre de 2002.
- (7) El saldo final recull la quota obrera a la Seguretat Social corresponent al període octubre-desembre de 2002.
- (8) Es registren els ingressos (taxes, preus públics, etc.) dels hospitals i altres serveis aplicats a la comptabilitat pressupostària i pendents de transferir als serveis centrals de tresoreria.

Cal fer una especial referència al compte Crèdit segons conveni assumptió de deutes, el qual té un saldo creditor de 299.109 m€.

El SCS va signar amb diverses entitats financeres sengles contractes de *confirming*, mitjançant els quals les entitats financeres fan efectives, a la data del seu venciment, l'import de les factures dels proveïdors del SCS. Aquest fet genera un crèdit contra el SCS. En el moment pactat, l'Administració reintegra el deute a les entitats bancàries satisfent un cost financer per la gestió de pagaments i l'avançament de diners, anomenat indemnització.

#### 5.5.4. Compte general del deute públic

El saldo viu a 31 de desembre de 2002 dels préstecs a curt termini, segons les dades proporcionades per la Tresoreria del Departament d'Economia, Finances i Planificació, es detalla en el quadre següent. Es mostren també les dades corresponents a l'exercici 2001 que ens permeten determinar la variació neta d'aquestes operacions.

##### Quadre 5.5.H

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT<br>VARIACIÓ NETA DELS PRÉSTECES A CURT TERMINI A 31.12.2002 RESPECTE A 31.12.2001 |                    |                    |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------|
|                                                                                                                                                                | SALDO A 31.12.2001 | SALDO A 31.12.2002 | VARIACIÓ NETA |
| Comptes i pòlisses de crèdit                                                                                                                                   | 355.998            | 128.000            | (227.998)     |
| Pagarés                                                                                                                                                        | 221.606            | 244.388            | 22.782        |
| TOTAL                                                                                                                                                          | 577.604            | 372.388            | (205.216)     |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Subdirecció General de Tresoreria i la Subdirecció General de Comptabilitat d'Economia, Finances i Planificació.

Si afegim al quadre anterior l'endeutament derivat dels contractes de *confirming* (vegeu apartat 5.5.3) obtenim que, a 31 de desembre de 2002, el SCS estava endeutat a curt termini per 671.497 m€, 372.388 m€ del quadre anterior i 299.109 m€ de *confirming*, i que aquest endeutament havia disminuït respecte a l'any anterior en 116.465 m€.

Aquesta disminució es va produir a conseqüència del refinançament de deute a curt termini per operacions d'endeutament a llarg termini per 160.000 m€, realitzada pel SCS atenent a les previsions de l'article 35.2 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2002. Si no s'hagués produït aquesta conversió de deute de curt termini en deute a llarg termini, l'endeutament a curt termini de l'any 2002 hauria augmentat en 43.535 m€, respecte a l'any 2001.

En el quadre següent es presenta la variació dels préstecs a llarg termini a 31 de desembre de 2002 respecte als de 31 de desembre de 2001.

**Quadre 5.5.I**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT<br>VARIACIÓ NETA DELS PRÉSTECES A LLARG TERMINI A 31.12.2002 RESPECTE A 31.12.2001 |                    |                    |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|
|                                                                                                                                                                 | SALDO A 31.12.2001 | SALDO A 31.12.2002 | VARIACIÓ NETA  |
| Préstecs                                                                                                                                                        | 60.000             | 220.000            | 160.000        |
| Valors negociables                                                                                                                                              | 460.000            | 460.000            | -              |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                    | <b>520.000</b>     | <b>680.000</b>     | <b>160.000</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Subdirecció General de Tresoreria i la Subdirecció General de Comptabilitat d'Economia, Finances i Planificació.

Cal dir que el quadre anterior no inclou les pensions pendents de satisfer a 31 de desembre del 2002, per 189.660 m€, dels quatre censos emfitèutics que el SCS tenia constituïts (vegeu apartat 5.2.3.5).

La variació de l'exercici correspon a un préstec a llarg termini, fruit del refinançament del deute a curt termini, contractat amb el Bayerische Hypo und Vereinsbank amb un tipus d'interès de l'Euribor més el 0,0840 i data d'amortització total 23 de juliol de 2012.

Atès que les operacions d'endeutament a curt termini, d'acord amb la Llei general pressupostària, s'han d'utilitzar per cobrir situacions transitòries de Tresoreria, la conversió d'aquestes en operacions d'endeutament a llarg termini provoca traslladar el finançament de despesa corrent, ja realitzada, a l'any 2012.

La resta d'endeutament a llarg termini correspon en la seva integritat a operacions de refinançament del deute de curt a llarg termini dutes a terme en els exercicis 2000 i 2001 i, igual que en la constituïda en aquest any, van suposar el trasllat del finançament de despeses corrents ja realitzades, a exercicis futurs.

En el quadre següent es mostra la situació de l'emissió d'obligacions i dels préstecs constituïts pel SCS:

**Quadre 5.5.J**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT<br>SITUACIÓ DE L'ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI A 31.12.2002 |                     |                      |                   |            |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|-------------------|------------|-----------------------|
| Entitat                                                                                                                                | Data<br>constitució | Data<br>finalització | Import<br>nominal | Any amort. | Pendent<br>31.12.2002 |
| Societat Rectora Borsa de Valors                                                                                                       | 13/07/2000          | 13/07/2015           | 260.000           | 2015       | 260.000               |
| Societat Rectora Borsa de Valors                                                                                                       | 13/07/2001          | 13/07/2016           | 200.000           | 2016       | 200.000               |
| Banco de Crédito Local de España                                                                                                       | 26/07/2000          | 26/07/2015           | 60.000            | 2006       | 60.000                |
| Bayerische Hypo und Vereinsbank                                                                                                        | 23/07/2002          | 23/07/2012           | 160.000           | 2012       | 160.000               |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                           |                     |                      | <b>680.000</b>    |            | <b>680.000</b>        |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Subdirecció General de Tresoreria i la Subdirecció General de Comptabilitat d'Economia, Finances i Planificació.

**5.5.5. Compromisos de despesa per a exercicis futurs**

El compte consolidat confeccionat a partir dels estats presentats del SCS i de l'ICS és el següent:

**Quadre 5.5.K**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT<br>EXERCICI 2002 – COMPROMISOS DE DESPESES AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS |                |               |               |               |               |                 |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|--------------|
| CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES                                                                                                                            | EXERCICIS      |               |               |               |               | TOTAL<br>FUTURS | Estr.<br>%   |
|                                                                                                                                                       | 2003           | 2004          | 2005          | 2006          | Posteriors    |                 |              |
| ATENCIÓ PRIMÀRIA                                                                                                                                      |                |               |               |               |               |                 |              |
| Capítol 2                                                                                                                                             | 23.195         | 2.851         | 2.751         | 2.405         | 9.534         | 40.736          | 16,0         |
| Capítol 6                                                                                                                                             | 33.166         | 2.685         | 2.503         | 2.544         | -             | 40.898          | 16,1         |
| Capítol 7                                                                                                                                             | 1.688          | 1.144         | 249           | 247           | -             | 3.328           | 1,3          |
| <b>TOTAL ATENCIÓ PRIMÀRIA</b>                                                                                                                         | <b>58.049</b>  | <b>6.680</b>  | <b>5.503</b>  | <b>5.196</b>  | <b>9.534</b>  | <b>84.962</b>   | <b>33,4</b>  |
| ATENCIÓ ESPECIALITZADA                                                                                                                                |                |               |               |               |               |                 |              |
| Capítol 2                                                                                                                                             | 31.478         | 15.041        | 6.389         | 6.358         | 25.009        | 84.275          | 33,1         |
| Capítol 6                                                                                                                                             | 25.069         | 10.932        | 2.311         | 768           | -             | 39.080          | 15,3         |
| Capítol 7                                                                                                                                             | 4.944          | 1.734         | 423           | 194           | -             | 7.295           | 2,9          |
| <b>TOTAL AT. ESPECIALITZADA</b>                                                                                                                       | <b>61.491</b>  | <b>27.707</b> | <b>9.123</b>  | <b>7.320</b>  | <b>25.009</b> | <b>130.650</b>  | <b>51,3</b>  |
| ADMINISTRACIÓ GENERAL                                                                                                                                 |                |               |               |               |               |                 |              |
| Capítol 2                                                                                                                                             | 15.761         | 12.259        | 4.384         | 1.480         | -             | 33.884          | 13,3         |
| Capítol 4                                                                                                                                             | 1.503          | 950           | 969           | -             | -             | 3.422           | 1,3          |
| Capítol 6                                                                                                                                             | 271            | 271           | 271           | 271           | -             | 1.084           | 0,4          |
| Capítol 7                                                                                                                                             | 36             | 244           | 208           | 208           | -             | 696             | 0,3          |
| <b>TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL</b>                                                                                                                    | <b>17.571</b>  | <b>13.724</b> | <b>5.832</b>  | <b>1.959</b>  | <b>-</b>      | <b>39.086</b>   | <b>15,3</b>  |
| <b>TOTAL COMPROMISOS DESPESA</b>                                                                                                                      |                |               |               |               |               |                 |              |
| TOTAL CAPÍTOL 2                                                                                                                                       | 70.434         | 30.151        | 13.524        | 10.243        | 34.543        | 158.895         | 62,4         |
| TOTAL CAPÍTOL 4                                                                                                                                       | 1.503          | 950           | 969           | -             | -             | 3.422           | 1,3          |
| TOTAL CAPÍTOL 6                                                                                                                                       | 58.506         | 13.888        | 5.085         | 3.583         | -             | 81.062          | 31,8         |
| TOTAL CAPÍTOL 7                                                                                                                                       | 6.668          | 3.122         | 880           | 649           | -             | 11.319          | 4,5          |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                          | <b>137.111</b> | <b>48.111</b> | <b>20.458</b> | <b>14.475</b> | <b>34.543</b> | <b>254.698</b>  | <b>100,0</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

Malgrat això, la Sindicatura de Comptes ha confeccionat un nou quadre dels compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs a partir dels acords de govern que aproven despeses plurianuals, de les pensions dels censos emfitèutics i de les càrregues derivades de l'endeutament.

**Quadre 5.5.L**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT<br>EXERCICI 2002 – COMPROMISOS DE DESPESES AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS |           |        |        |        |             |                 |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|--------|--------|-------------|-----------------|-----|
| CAPÍTOLS                                                                                                                                              | EXERCICIS |        |        |        |             | TOTAL<br>FUTURS | %   |
|                                                                                                                                                       | 2003      | 2004   | 2005   | 2006   | POSTERIORES |                 |     |
| Capítol 2                                                                                                                                             | 58.041    | 28.268 | 11.498 | 10.657 | 3.740       | 112.204         | 7   |
| Capítol 3                                                                                                                                             | 25.655    | 25.655 | 25.655 | 25.549 | 200.493     | 303.007         | 20  |
| Capítol 4                                                                                                                                             | 3.917     | 3.214  | 3.233  | 2.264  | 6.792       | 19.420          | 1   |
| Capítol 6                                                                                                                                             | 26.969    | 15.641 | 16.126 | 13.507 | 183.134     | 255.377         | 17  |
| Capítol 7                                                                                                                                             | 6.702     | 3.156  | 914    | 698    | 464         | 11.934          | 1   |
| Capítol 8                                                                                                                                             | 9.990     | 10.558 | 10.810 | 9.158  | 88.688      | 129.204         | 9   |
| Capítol 9                                                                                                                                             | 0         | 0      | 0      | 6.000  | 674.000     | 680.000         | 45  |
| TOTAL                                                                                                                                                 | 131.274   | 86.492 | 68.236 | 67.833 | 1.157.311   | 1.511.146       | 100 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels acords de govern i del compte general del SCS i l'ICS.

El capítol 3 inclou els interessos dels préstecs a llarg termini calculats a partir de l'últim tipus satisfet durant l'any 2003.

En el quadre anterior queda reflectit que el SCS i l'ICS tenen despesa compromesa per a exercicis futurs per 1.511.146 m€. L'últim exercici en el qual s'ha compromès despesa és el 2021.

La despesa compromesa per l'import de les pensions anuals derivades dels censos emfitèutics consta en el capítol 6 d'Inversions reals, tot i que no és pròpiament una despesa per a nova inversió. L'import a pagar en exercicis futurs per aquestes pensions és de 189.659 m€, que representa un 13% del total de despeses compromeses

El capítol 3 recull les despeses financeres derivades de les operacions d'endeutament. La suma d'aquest capítol més els imports del capítol 9 de Variació de passius financers representa el 65% de la totalitat de la despesa compromesa en exercicis futurs. Cal recordar que la totalitat d'aquestes operacions d'endeutament s'han utilitzat per finançar despesa corrent dels exercicis 2000, 2001 i 2002.

El 8% de l'import compromès, capítol 2 Béns corrents i serveis i 4 Transferències corrents, correspon bàsicament a compromisos en despesa corrent, derivats de la contractació de diferents serveis sanitaris i no sanitaris, tant de l'àmbit de l'atenció primària com especialitzada (serveis de neteja, seguretat, subministraments, lloguers, etc.).

El 14% restant, capítol 7 Transferències de capital i 8 Variació d'actius financers, correspon a compromisos de despeses en operacions de capital, les quals deriven fonamentalment de col·laboracions amb corporacions locals i d'altres entitats per a l'execució de projectes d'inversió en infraestructures sanitàries.

### 5.5.6. Variació d'actius i passius de la hisenda de la Generalitat, derivada de les operacions corrents i de capital

La variació patrimonial positiva del SCS-ICS produïda durant l'exercici 2002 ha estat de 79.380 m€, tal com es mostra en el quadre següent:

**Quadre 5.5.M**

| SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) CONSOLIDAT<br>EXERCICI 2002 – RESULTAT DE L'EXERCICI PER MOVIMENTS D'ACTIU I DE PASSIU |           |            |           |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|-----------|------------|
|                                                                                                                                                          | ACTIU     |            | PASSIU    |            |
|                                                                                                                                                          | INCREMENT | DISMINUCIÓ | INCREMENT | DISMINUCIÓ |
| <b>FIX</b>                                                                                                                                               |           |            |           |            |
| <b>INVERSIONS</b>                                                                                                                                        |           |            |           |            |
| Inversions reals                                                                                                                                         | 71.092    | -          |           |            |
| Inversions en actius financers                                                                                                                           | 9.579     | -          |           | -          |
| Préstecs i deutes                                                                                                                                        |           |            | -         | 45.216     |
| <b>CIRCULANT</b>                                                                                                                                         |           |            |           |            |
| <b>TRESORERIA (moviment net)</b>                                                                                                                         | 36.651    | -          |           |            |
| <b>DEUTORS</b>                                                                                                                                           |           |            |           |            |
| Per drets pressupostaris                                                                                                                                 |           |            |           |            |
| Del pressupost corrent                                                                                                                                   | 52.250    | -          |           |            |
| D'exercicis tancats                                                                                                                                      | 2.489     | -          |           |            |
| Per operacions de tresoreria                                                                                                                             |           |            |           |            |
| Altres operacions de tresoreria                                                                                                                          | -         | 242.386    |           |            |
| <b>CREDITORS</b>                                                                                                                                         |           |            |           |            |
| Per obligacions pressupostàries                                                                                                                          |           |            |           |            |
| Del pressupost corrent                                                                                                                                   |           |            | 31.621    | -          |
| D'exercicis tancats                                                                                                                                      |           |            | 449       | -          |
| Per operacions de tresoreria                                                                                                                             |           |            |           |            |
| Altres operacions de tresoreria                                                                                                                          |           |            | -         | 136.559    |
| <b>SUMES</b>                                                                                                                                             | 172.061   | 242.386    | 32.070    | 181.775    |
| <b>VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS</b>                                                                                                                       | 70.325    |            | 149.705   |            |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                             | 242.386   | 242.386    | 181.775   | 181.775    |
| <b>VARIACIÓ NETA</b>                                                                                                                                     |           |            |           | 79.380     |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

### 5.5.7. Comptes no retuts

El PGCPGC i els plans especials del SCS i de les Entitats gestores de la Seguretat Social, determinen que els comptes anuals comprenen el Balanç de Situació, el Compte del resultat economicopatrimonial i els comptes i estats determinats en l'article 81 de la Llei de finances públiques. Alhora, estableixen que la Memòria completa els comptes anuals.

Tant el SCS com l'ICS no han retut el Balanç de situació a 31 de desembre de 2002, el Compte del resultat economicopatrimonial ni la respectiva Memòria de l'exercici 2002.

Cap de les dues entitats ha retut a la Sindicatura la Memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, d'acord amb el que disposa l'article 81.8 de la Llei de finances públiques.

## **5.6. ICASS: PRESSUPOST DE DESPESES**

El pressupost de l'ICASS de l'exercici 2002, que s'ha presentat en el quadre 5.1.B, s'estructura en una sola secció pressupostària, a diferència d'exercicis anteriors en els quals es dividia en dues seccions: els fons provinents de la Seguretat Social i els fons provinents de la Generalitat.

Així mateix, s'ha modificat l'estructura orgànica interna. En el pressupost de l'exercici 2002 el pressupost de despeses de l'ICASS se subdivideix en només tres serveis pressupostaris: Serveis socials, Pensions assistencials i Administració general.

L'actual Serveis socials engloba les despeses que en exercicis anteriors es classificaven orgànicament en Servei d'atenció a persones disminuïdes, Servei d'atenció a la vellesa i Serveis socials d'atenció primària.

### **5.6.1. Crèdits inicials**

A continuació es mostra el pressupost de despeses de l'ICASS establert en la Llei 20/2001, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2002:

**Quadre 5.6.A**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)                          |                              |                            |          |        |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|----------|--------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST DE DESPESES                                           |                              |                            |          |        |
| VARIACIÓ DELS CRÈDITS INICIALS DE 2002 RESPECTE DEL PRESSUPOST DEFINITIU DE 2001 |                              |                            |          |        |
| CAPÍTOLS                                                                         | PRESSUPOST<br>DEFINITIU 2001 | PRESSUPOST<br>INICIAL 2002 | VARIACIÓ |        |
|                                                                                  |                              |                            | IMPORT   | %      |
| 1 PERSONAL                                                                       | 42.666                       | 38.116                     | (4.550)  | (10,7) |
| Retribucions personal                                                            | 33.507                       | 30.061                     | (3.446)  | (10,3) |
| Quotes Seguretat Social                                                          | 9.159                        | 8.055                      | (1.104)  | (12,1) |
| 2 BÉNS I SERVEIS                                                                 | 104.859                      | 114.815                    | 9.956    | 9,5    |
| Serveis socials amb mitjans aliens                                               | 45.989                       | 48.511                     | 2.522    | 5,5    |
| Treballs d'altres empreses                                                       | 50.047                       | 57.078                     | 7.031    | 14,1   |
| Subministraments i altres                                                        | 8.823                        | 9.226                      | 403      | 4,6    |
| 3 DESPESES FINANCERES                                                            | -                            | -                          | -        | -      |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS                                                        | 206.844                      | 252.084                    | 45.240   | 21,9   |
| A corporacions locals                                                            | 30.207                       | 34.987                     | 4.780    | 15,8   |
| A famílies i ISFL                                                                | 135.642                      | 177.527                    | 41.885   | 30,9   |
| Pensions assistencials                                                           | 6.864                        | 6.280                      | (584)    | (8,5)  |
| Altres                                                                           | 34.131                       | 33.290                     | (841)    | (2,5)  |
| OPERACIONS CORRENTS                                                              | 354.369                      | 405.015                    | 50.646   | 14,3   |
| 6 INVERSIONS REALS                                                               | 6.449                        | 10.615                     | 4.166    | 64,6   |
| Nova inversió                                                                    | 4.481                        | 8.607                      | 4.126    | 92,1   |
| Inversió de reposició                                                            | 1.968                        | 2.008                      | 40       | 2,0    |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                                                      | 6.473                        | 8.579                      | 2.106    | 32,5   |
| A corporacions locals                                                            | 1.713                        | 2.110                      | 397      | 23,2   |
| A famílies i ISFL                                                                | 4.760                        | 6.469                      | 1.709    | 35,9   |
| OPERACIONS DE CAPITAL                                                            | 12.922                       | 19.194                     | 6.272    | 48,5   |
| 8 ACTIUS FINANCERS                                                               | 241                          | 241                        | -        | -      |
| 9 PASSIUS FINANCERS                                                              | -                            | -                          | -        | -      |
| OPERACIONS FINANCERES                                                            | 241                          | 241                        | -        | -      |
| TOTAL                                                                            | 367.532                      | 424.450                    | 56.918   | 15,5   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 2001 i 2002.

S'observa que el pressupost inicial se situà un 15,5% per sobre del pressupost definitiu de l'exercici anterior, mentre que el pressupost inicial de l'exercici 2001 va ser un 2,3% superior al pressupost definitiu de l'exercici anterior.

Les diferències més importants es donen en el capítol 4 Transferències corrents i, concretament, en les transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre en les quals la previsió inicial per a 2002 és superior a la previsió definitiva de 2001 en 41.885 m€.

Pel que fa al capítol 2 Compra de béns corrents i serveis, la principal variació s'observa en les despeses per treballs realitzats per altres empreses, que presenten una variació de 7.031 m€ respecte als crèdits definitius de l'exercici 2001.

Així mateix, l'increment en la previsió del capítol 6 Inversions reals, de 4.166 m€, se centra bàsicament en les despeses per noves inversions, 4.126 m€, mentre que les despeses previstes per a inversions de reposició només han incrementat en 40 m€ respecte a la previsió definitiva de l'exercici anterior.

Finalment, el capítol 7 Transferències de capital presenta una previsió inicial de 8.579 m€, un 32,5% superior al pressupost definitiu de l'exercici 2001. Les transferències de capital que presenten una variació més important són les destinades a famílies i institucions sense finalitat de lucre que es van preveure 1.709 m€ més que les de l'exercici anterior.

L'únic capítol amb una previsió inicial inferior a la previsió definitiva de l'exercici 2001 va ser el capítol 1 Despeses de personal que es va pressupostar un 10,7% menys que el pressupost definitiu de l'exercici 2001.

#### **5.6.2. Modificacions de crèdit**

Les modificacions de crèdit s'han analitzat íntegrament a partir de la informació comptable rebuda de la Intervenció General i de l'examen complet dels expedients de transferència i d'augment de crèdit facilitats per la DGRESS i de la Direcció General de Pressupostos i Tresor, ambdues del Departament d'Economia, Finances i Planificació.

##### **5.6.2.1. *Modificacions per transferència***

El detall de les modificacions pressupostàries de l'exercici de 2002 per transferència de crèdit es mostra en el quadre següent:

**Quadre 5.6.B**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS) |             |          |                      |
|---------------------------------------------------------|-------------|----------|----------------------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST DE DESPESES                  |             |          |                      |
| MODIFICACIONS PER TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT              |             |          |                      |
| CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES                              | MINORACIONS | AUGMENTS | TRANSFERÈNCIES NETES |
| 1 PERSONAL                                              | (523)       | 2.168    | 1.645                |
| Funcionaris                                             | (265)       | 296      | 31                   |
| Personal laboral                                        | (217)       | 1.702    | 1.485                |
| Altre personal                                          | -           | 5        | 5                    |
| Incentius                                               | (11)        | 41       | 30                   |
| Quotes de la SS                                         | (30)        | 124      | 94                   |
| 2 BÉNS I SERVEIS                                        | (1.524)     | 5.199    | 3.675                |
| Lloguers                                                | (3)         | 1        | (2)                  |
| Conservacions i reparacions                             | (26)        | 76       | 50                   |
| Material, subministraments i altres                     | (201)       | 417      | 216                  |
| Treballs altres empreses                                | (1.074)     | 4.529    | 3.455                |
| Serveis socials mitjans aliens                          | -           | 174      | 174                  |
| Indemnitzacions per raó de servei                       | (220)       | 2        | (218)                |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS                               | (15.139)    | 11.639   | (3.500)              |
| A l'Administració de l'Estat/Generalitat                | -           | 120      | 120                  |
| A corporacions locals                                   | (1.084)     | 229      | (855)                |
| A empreses privades                                     | -           | -        | -                    |
| A famílies i ISFL                                       | (14.055)    | 11.290   | (2.765)              |
| OPERACIONS CORRENTS                                     | (17.186)    | 19.006   | 1.820                |
| 6 INVERSIONS REALS                                      | (1.802)     | 845      | (957)                |
| Nova inversió                                           | (1.572)     | 728      | (844)                |
| Reposició                                               | (230)       | 117      | (113)                |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                             | (1.903)     | 1.040    | (863)                |
| A corporacions locals                                   | (538)       | 37       | (501)                |
| A famílies i ISFL                                       | (1.365)     | 1.003    | (362)                |
| OPERACIONS DE CAPITAL                                   | (3.705)     | 1.885    | (1.820)              |
| TOTAL MODIFICACIONS PER TRANSFERÈNCIA                   | (20.891)    | 20.891   | -                    |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

El volum de modificacions per transferències de crèdit de l'any 2002 representà un 4,9% respecte del pressupost inicial, notablement superior al de l'exercici anterior, que fou d'un 2,6%.

Les transferències de crèdit van suposar, en conjunt, un trasllat de les dotacions inicials des dels capítols d'operacions de capital als capítols d'operacions corrents per un import net de 1.820 m€.

**5.6.2.2. Modificacions augmentatives**

El quadre següent detalla totes les modificacions augmentatives reflectides en la Liquidació pressupostària del Compte general de l'exercici 2002.

**Quadre 5.6.C**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS) |                    |                    |                                 |                      |                         |
|---------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST DE DESPESES                  |                    |                    |                                 |                      |                         |
| MODIFICACIONS DE CRÈDITS AUGMENTATIVES                  |                    |                    |                                 |                      |                         |
| CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES                              | PRESSUPOST INICIAL | CRÈDITS AMPLIABLES | GENERACIÓ CRÈDITS PER INGRESSOS | INCorp. DE ROMANENTS | TOTAL MODIFIC. AUGMENT. |
| 1 PERSONAL                                              | 38.116             | -                  | 544                             | -                    | 544                     |
| Retribucions i prestacions socials                      | 30.061             | -                  | 544                             | -                    | 544                     |
| Quotes Seguretat Social                                 | 8.055              | -                  | -                               | -                    | -                       |
| 2 BÉNS I SERVEIS                                        | 114.815            | -                  | -                               | -                    | -                       |
| Serveis socials amb mitjans aliens                      | 48.511             | -                  | -                               | -                    | -                       |
| Treballs altres empreses                                | 57.078             | -                  | -                               | -                    | -                       |
| Subministraments i altres                               | 9.226              | -                  | -                               | -                    | -                       |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS                               | 252.084            | -                  | 8.120                           | 2.813                | 10.933                  |
| Corporacions locals                                     | 34.987             | -                  | 1.436                           | 367                  | 1.803                   |
| Famílies i ISFL                                         | 183.807            | -                  | 3.740                           | 2.440                | 6.180                   |
| Empreses privades                                       | 33.290             | -                  | 2.944                           | 6                    | 2.950                   |
| OPERACIONS CORRENTS                                     | 405.015            | -                  | 8.665                           | 2.812                | 11.477                  |
| 6 INVERSIONS REALS                                      | 10.615             | -                  | 8.321                           | 436                  | 8.757                   |
| Nova inversió                                           | 8.607              | -                  | 8.299                           | 214                  | 8.513                   |
| Reposició                                               | 2.008              | -                  | 22                              | 222                  | 244                     |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                             | 8.579              | -                  | -                               | 1.180                | 1.180                   |
| Corporacions locals                                     | 2.110              | -                  | -                               | 481                  | 481                     |
| Famílies i ISFL                                         | 6.469              | -                  | -                               | 699                  | 699                     |
| OPERACIONS DE CAPITAL                                   | 19.194             | -                  | 8.321                           | 1.616                | 9.937                   |
| 8 ACTIUS FINANCERS                                      | 241                | -                  | -                               | -                    | -                       |
| 9 PASSIUS FINANCERS                                     | -                  | -                  | -                               | -                    | -                       |
| OPERACIONS FINANCERES                                   | 241                | -                  | -                               | -                    | -                       |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>424.450</b>     | <b>-</b>           | <b>16.985</b>                   | <b>4.429</b>         | <b>21.414</b>           |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

Les modificacions augmentatives van ser de 21.414 m€ i van representar un increment del 5% respecte del pressupost inicial. L'any 2001 havien estat de 16.956 m€, un 4,8% respecte dels crèdits inicials d'aquell any.

Pel que fa a la incorporació de crèdits de l'exercici 2001 a l'exercici 2002, 2.386 m€ corresponien a crèdits que garantien compromisos de despesa, 1.981 m€ a crèdits finançats amb ingressos finalistes i 62 m€ a crèdits autoritzats per generacions de crèdit per majors ingressos.

De la revisió dels expedients de modificació es desprèn que en els expedients per Incorporació de romanents de crèdit no consta la font de finançament.

### 5.6.3. Liquidació del pressupost de despeses

A continuació s'analitza l'estructura econòmica, el grau d'execució i el nivell de pagament de la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2002 i es comenten les variacions més significatives de les obligacions reconegudes dels dos darrers exercicis.

L'estructura econòmica del pressupost definitiu es mantingué pràcticament invariable respecte de la de l'exercici anterior; el grau d'execució i el nivell de pagament se situaren en un 96,6% i un 79,8%, respectivament, en uns percentatges similars als de l'any precedent.

La distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici 2002 detallada per capítols es mostra en el quadre següent:

#### Quadre 5.6.D

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS) |                 |                        |                       |         |
|---------------------------------------------------------|-----------------|------------------------|-----------------------|---------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST DE DESPESES                  |                 |                        |                       |         |
| ESTRUCTURA FUNCIONAL DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES     |                 |                        |                       |         |
| CAPÍTOLS                                                | Serveis Socials | Pensions assistencials | Administració general | TOTAL   |
| 1 PERSONAL                                              | 35.794          | -                      | 4.255                 | 40.049  |
| 2 BÉNS I SERVEIS                                        | 104.596         | 4                      | 7.458                 | 112.058 |
| 3 DESPESES FINANCERES                                   | -               | -                      | -                     | -       |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS                               | 247.787         | 5.686                  | 120                   | 253.593 |
| 5 AMORTITZACIONS                                        | -               | -                      | -                     | -       |
| OPERACIONS CORRENTS                                     | 388.177         | 5.690                  | 11.833                | 405.700 |
| 6 INVERSIONS REALS                                      | 17.602          | -                      | 181                   | 17.783  |
| 7 TRANSFERÈNCIES CAPITAL                                | 7.267           | -                      | -                     | 7.267   |
| OPERACIONS DE CAPITAL                                   | 24.869          | -                      | 181                   | 25.050  |
| 8 ACTIUS FINANCERS                                      | -               | -                      | 124                   | 124     |
| 9 PASSIUS FINANCERS                                     | -               | -                      | -                     | -       |
| OPERACIONS FINANCERES                                   | -               | -                      | 124                   | 124     |
| TOTAL                                                   | 413.046         | 5.690                  | 12.138                | 430.874 |
| % FUNCIONAL 2002                                        | 95,9            | 1,3                    | 2,8                   | 100,0   |
| % FUNCIONAL 2001                                        | 94,9            | 1,9                    | 3,2                   | 100,0   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 2001 i 2002.

La despesa de l'ICASS es concentra en els Serveis socials a través dels quals es distribueix el 95,9% de les obligacions de l'exercici 2002. Els altres dos serveis només participen en un 2,8% el Servei d'administració general i en un 1,3% el Servei de pensions assistencials.

L'evolució de les obligacions reconegudes dels dos darrers anys es mostra en el quadre següent:

**Quadre 5.6.E**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS) |                                    |            |                                    |            |          |        |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------|------------|------------------------------------|------------|----------|--------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST DE DESPESES                  |                                    |            |                                    |            |          |        |
| VARIACIÓ DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES – 2001/2002     |                                    |            |                                    |            |          |        |
| CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES                              | OBLIGACIONS<br>RECONEGUDES<br>2001 | Estr.<br>% | OBLIGACIONS<br>RECONEGUDES<br>2002 | Estr.<br>% | VARIACIÓ |        |
|                                                         |                                    |            |                                    |            | IMPORT   | %      |
| 1 PERSONAL                                              | 42.359                             | 11,7       | 40.049                             | 9,3        | (2.310)  | (5,5)  |
| Retribucions personal funcionari                        | 6.491                              | 1,8        | 5.532                              | 1,3        | (959)    | (14,8) |
| Retribucions personal laboral                           | 26.127                             | 7,2        | 25.700                             | 6,0        | (427)    | (1,6)  |
| Quotes de la Seguretat Social                           | 9.038                              | 2,5        | 8.061                              | 1,8        | (977)    | (10,8) |
| Altres                                                  | 703                                | 0,2        | 756                                | 0,2        | 53       | 7,5    |
| 2 BÉNS I SERVEIS                                        | 103.975                            | 28,8       | 112.058                            | 26,0       | 8.083    | 7,8    |
| Concerts                                                | 45.761                             | 12,7       | 44.349                             | 10,3       | (1.412)  | (3,1)  |
| Treballs d'altres empreses                              | 49.559                             | 13,7       | 58.611                             | 13,6       | 9.052    | 18,3   |
| Subministraments i altres                               | 8.655                              | 2,4        | 9.098                              | 2,1        | 443      | 5,1    |
| 3 DESPESES FINANCERES                                   | -                                  | -          | -                                  | -          | -        | -      |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS                               | 203.936                            | 56,4       | 253.593                            | 58,9       | 49.657   | 24,3   |
| A corporacions locals                                   | 29.840                             | 8,3        | 35.110                             | 8,1        | 5.270    | 17,7   |
| A famílies i ISFL                                       | 133.118                            | 36,8       | 176.514                            | 41,0       | 43.396   | 32,6   |
| Pensions assistencials                                  | 6.858                              | 1,9        | 5.686                              | 1,3        | (1.172)  | (17,1) |
| Altres                                                  | 34.120                             | 9,4        | 36.283                             | 8,5        | 2.163    | 6,3    |
| 5 AMORTITZACIONS                                        | -                                  | -          | -                                  | -          | -        | -      |
| OPERACIONS CORRENTS                                     | 350.270                            | 96,9       | 405.700                            | 94,2       | 55.430   | 15,8   |
| 6 INVERSIONS REALS                                      | 5.932                              | 1,7        | 17.783                             | 4,1        | 11.851   | 199,8  |
| Nova inversió                                           | 4.237                              | 1,2        | 15.370                             | 3,6        | 11.133   | 262,8  |
| Inversió de reposició                                   | 1.695                              | 0,5        | 2.413                              | 0,5        | 718      | 42,4   |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                             | 5.133                              | 1,4        | 7.267                              | 1,7        | 2.134    | 41,6   |
| OPERACIONS DE CAPITAL                                   | 11.065                             | 3,1        | 25.050                             | 5,8        | 13.985   | 126,4  |
| 8 ACTIUS FINANCERS                                      | 114                                | -          | 124                                | -          | 10       | 8,8    |
| 9 PASSIUS FINANCERS                                     | -                                  | -          | -                                  | -          | -        | -      |
| OPERACIONS FINANCERES                                   | 114                                | -          | 124                                | -          | 10       | 8,8    |
| TOTAL                                                   | 361.449                            | 100,0      | 430.874                            | 100,0      | 69.425   | 19,2   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 2001 i 2002.

Les obligacions reconegudes durant l'exercici 2002 presenten un notable increment respecte a les de l'exercici anterior, un 19,2%. S'observa un increment en tots els capítols de despesa, excepte en el capítol 1 de Despeses de personal que disminueix en un 5,5%.

**5.6.3.1. Personal**

Les despeses de personal representaren un 9,0% del pressupost definitiu de l'ICASS per a 2002. La liquidació del pressupost del capítol es detalla en el quadre següent:

**Quadre 5.6.F**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS) |                     |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |              |
|---------------------------------------------------------|---------------------|--------------|-------------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------|-------------------|--------------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST DE DESPESES                  |                     |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |              |
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DEL CAPÍTOL 1 – PERSONAL      |                     |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |              |
|                                                         | PRESSUP.<br>INICIAL | Estr.<br>%   | MODIFCS.<br>+ (–) | PRESSUP.<br>DEFINITIU | Estr.<br>%   | OBLIG.<br>RECONEG. | Estr.<br>%   | Exec.<br>%  | OBLIG.<br>PAGADES | Pag.<br>%    |
| Funcionaris                                             | 5.511               | 14,5         | 31                | 5.542                 | 13,8         | 5.532              | 13,8         | 99,8        | 5.532             | 100,0        |
| Laborals                                                | 23.788              | 62,4         | 1.997             | 25.785                | 64,0         | 25.700             | 64,2         | 99,7        | 25.700            | 100,0        |
| Altres retribucions                                     | 200                 | 0,5          | 5                 | 205                   | 0,5          | 204                | 0,5          | 99,5        | 204               | 100,0        |
| Incentius, etc.                                         | 562                 | 1,5          | 62                | 624                   | 1,5          | 552                | 1,4          | 88,5        | 552               | 100,0        |
| <b>RETRIBUCIONS</b>                                     | <b>30.061</b>       | <b>78,9</b>  | <b>2.095</b>      | <b>32.156</b>         | <b>79,8</b>  | <b>31.988</b>      | <b>79,9</b>  | <b>99,5</b> | <b>31.988</b>     | <b>100,0</b> |
| Quotes Seguretat Social                                 | 8.055               | 21,1         | 94                | 8.149                 | 20,2         | 8.061              | 20,1         | 98,9        | 8.061             | 100,0        |
| <b>TOTAL CAPÍTOL 1</b>                                  | <b>38.116</b>       | <b>100,0</b> | <b>2.189</b>      | <b>40.305</b>         | <b>100,0</b> | <b>40.049</b>      | <b>100,0</b> | <b>99,4</b> | <b>40.049</b>     | <b>100,0</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

Les modificacions pressupostàries que varen afectar les despeses de personal van ser de 2.189 m€, el 5,7% respecte del pressupost inicial, com a conseqüència de transferències netes, 1.645 m€ i de generacions de crèdit, 544 m€. En l'exercici 2001 el pressupost inicial va ser augmentat mitjançant modificacions de crèdit en un 2,4%.

Com en exercicis anteriors el grau d'execució va ser força elevat, es va situar en un 99,4%, i el nivell de pagament va ser del 100%. Pel que fa a la distribució funcional, el 89,4% de la despesa es concentrà en els Serveis socials i el 10,6% restant en el Servei d'administració general.

La variació neta de les obligacions reconegudes per despeses de personal en l'exercici 2002 respecte de l'exercici anterior fou d'una disminució de 2.310 m€. Les causes d'aquesta variació es detallen a continuació:

**Quadre 5.6.G**

|                                                                                                     | Imports        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Increment retributiu                                                                                | 951            |
| Increment de la despesa en substitucions                                                            | 541            |
| Traspàs de Centres d'Atenció a Disminuïts (CAD) al Departament de Benestar i Família                | (2.588)        |
| Variació en els crèdits destinats al pagament de les quotes de la Seguretat Social                  | (977)          |
| Traspàs llocs de treball al Departament de Benestar Social a causa de la reestructuració de l'ICASS | (237)          |
| <b>VARIACIÓ NETA DE RETRIBUCIONS 2001 – 2002</b>                                                    | <b>(2.310)</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'ICASS.

El pagament de les quotes socials, segons conveni establert amb la Tresoreria General de la Seguretat Social el 18 de maig de 1999, es produeix amb un diferriment de tres mesos. El pressupost del 2002 recull les quotes socials de dotze mesos, des d'octubre de 2001 a setembre de 2002, però no està comptabilitzada la Seguretat Social a càrrec de l'administració dels últims tres mesos de l'any.

La despesa pel concepte anterior corresponent a l'any 2001 i comptabilitzada en el pressupost del 2002 és de 2.021 m€ i l'import estimat de la despesa de l'any

2002, que no ha estat inclosa en el pressupost d'aquest exercici, en contra del principi de meritació, és de 2.273 m€.

### 5.6.3.2. *Compra de béns i serveis*

La Liquidació del pressupost del capítol 2 corresponent a l'exercici de 2002 es detalla en el quadre següent:

#### Quadre 5.6.H

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)  |                     |              |                    |                       |              |                    |              |             |                   |             |
|----------------------------------------------------------|---------------------|--------------|--------------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------|-------------------|-------------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST DE DESPESES                   |                     |              |                    |                       |              |                    |              |             |                   |             |
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DEL CAPÍTOL 2 – BÉNS I SERVEIS |                     |              |                    |                       |              |                    |              |             |                   |             |
|                                                          | PRESSUP.<br>INICIAL | Estr.<br>%   | MODIFICS.<br>+ (-) | PRESSUP.<br>DEFINITIU | Estr.<br>%   | OBLIG.<br>RECONEG. | Estr.<br>%   | Exec.<br>%  | OBLIG.<br>PAGADES | Pag.<br>%   |
| Treballs altres empreses                                 | 57.078              | 49,7         | 3.455              | 60.533                | 51,1         | 58.611             | 52,3         | 96,8        | 43.351            | 74,0        |
| Concerts                                                 | 48.511              | 42,3         | 174                | 48.685                | 41,1         | 44.349             | 39,6         | 91,1        | 31.695            | 71,5        |
| Subministraments i altres                                | 9.226               | 8,0          | 46                 | 9.272                 | 7,8          | 9.098              | 8,1          | 98,1        | 7.342             | 80,7        |
| <b>TOTAL CAPÍTOL 2</b>                                   | <b>114.815</b>      | <b>100,0</b> | <b>3.675</b>       | <b>118.490</b>        | <b>100,0</b> | <b>112.058</b>     | <b>100,0</b> | <b>94,6</b> | <b>82.388</b>     | <b>73,5</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

El pressupost inicial del capítol 2 augmentà en un 3,2% mitjançant la instrumentació de modificacions de crèdit. L'any 2001 el pressupost inicial es mantingué gairebé invariable amb només una variació neta del 0,02%. El grau d'execució se situà en un 94,6% i el nivell de pagament en un 73,5%, ambdós semblants als de l'exercici anterior, 99,2% i 71,2% respectivament.

Tal com s'observa en el quadre, la despesa assumida per la compra de béns i serveis se centrà bàsicament en els treballs realitzats per altres empreses i en els concerts, que representaren el 52,3% i 39,6%, respectivament, de les despeses totals del capítol 2.

Pel que fa a la distribució funcional, aquestes despeses es concentren fonamentalment en els serveis socials: la despesa per treballs realitzats per altres empreses en un 91,7% i la despesa per concerts en un 100%. A continuació s'analitza el seu contingut.

El pressupost del 2002, no inclou despeses realitzades durant l'exercici per 1.267 m€, incomplint el principi de meritació, establert en el Pla general de comptabilitat pública.

#### a) **Treballs realitzats per altres empreses**

El contingut de la despesa executada sota aquest concepte es detalla a continuació:

**Quadre 5.6.I**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)<br>EXERCICI 2002 – CAPÍTOL 2 – DESPESES DE BÉNS I SERVEIS DESPESES<br>DETALL DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES PER TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                                                                                 | Imports       |
| Contractes de gestió de serveis de residències, casals, centres de dia i habitatges tutelats destinats a l'atenció a la gent gran                                                                               | 25.863        |
| Contractes de gestió de serveis de tallers, residències i centres de dia destinats a l'atenció a persones disminuïdes                                                                                           | 19.267        |
| Serveis informàtics                                                                                                                                                                                             | 3.601         |
| Neteja i endreç                                                                                                                                                                                                 | 3.282         |
| Servei de menjador                                                                                                                                                                                              | 2.281         |
| Altres contractes de gestió de serveis                                                                                                                                                                          | 1.893         |
| Altres serveis                                                                                                                                                                                                  | 2.424         |
| <b>Total Treballs altres empreses</b>                                                                                                                                                                           | <b>58.611</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'ICASS.

Les despeses més importants corresponen als contractes de gestió de serveis de residències, casals, tallers, centres de dia i habitatges tutelats per a l'atenció a la vellesa, 25.863 m€, i per a l'atenció a les persones disminuïdes, 19.267 m€.

**b) Concerts**

A continuació es detalla el contingut de la despesa de serveis socials prestats amb mitjans aliens del pressupost de l'ICASS:

**Quadre 5.6.J**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)<br>EXERCICI 2002 – CAPÍTOL 2 – DESPESES DE BÉNS I SERVEIS DESPESES<br>DETALL DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES PER SERVEIS SOCIALS PRESTATS AMB MITJANS ALIENS |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                                                                                     | Imports       |
| Programa Vida als anys. Places de llarga estada                                                                                                                                                                     | 23.681        |
| Programa Vida als anys. Hospital de dia                                                                                                                                                                             | 1.391         |
| Programa Vida als anys. Programa d'atenció domiciliària d'equips de suport PADES                                                                                                                                    | 636           |
| Residències d'atenció a la gent gran                                                                                                                                                                                | 9.731         |
| Serveis d'atenció precoç per a persones disminuïdes                                                                                                                                                                 | 6.509         |
| Residència Institut Reusenc Paulo Freire                                                                                                                                                                            | 2.245         |
| Altres programes i serveis                                                                                                                                                                                          | 156           |
| <b>Total Serveis socials prestats amb mitjans aliens</b>                                                                                                                                                            | <b>44.349</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'ICASS.

S'observa que l'atenció a la vellesa concentra el 79,9% de la despesa de places concertades, 35.439 m€, concretament en places de llarga estada compreses en el Programa Vida als anys, 25.708 m€, i en altres places en residències d'atenció a la gent gran, 9.731 m€.

**5.6.3.3. Transferències corrents**

La despesa per transferències corrents representà un 58,9% del pressupost executat de l'ICASS; com en anys anteriors va ser el capítol amb major volum de despesa.

La liquidació pressupostària del capítol 4 corresponent a l'exercici de 2002 es detalla en el quadre següent:

**Quadre 5.6.K**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)           |                     |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|-------------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------|-------------------|-------------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST DE DESPESES                            |                     |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DEL CAPÍTOL 4 – TRANSFERÈNCIES CORRENTS |                     |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
|                                                                   | PRESSUP.<br>INICIAL | Estr.<br>%   | MODIFCS.<br>+ (–) | PRESSUP.<br>DEFINITIU | Estr.<br>%   | OBLIG.<br>RECONEG. | Estr.<br>%   | Exec.<br>%  | OBLIG.<br>PAGADES | Pag.<br>%   |
| Corporacions locals                                               | 34.987              | 13,9         | 948               | 35.935                | 13,8         | 35.110             | 13,9         | 97,7        | 13.387            | 38,1        |
| Famílies i ISFL                                                   | 177.527             | 70,4         | 3.500             | 181.027               | 69,8         | 176.514            | 69,6         | 97,5        | 151.889           | 86,0        |
| Empreses privades                                                 | 33.285              | 13,2         | 2.950             | 36.235                | 13,9         | 36.158             | 14,2         | 99,8        | 30.179            | 83,5        |
| Pensions assistencials                                            | 6.280               | 2,5          | (85)              | 6.195                 | 2,4          | 5.686              | 2,2          | 91,8        | 5.686             | 100,0       |
| Altres ens públics                                                | 5                   | -            | 120               | 125                   | 0,1          | 125                | 0,1          | 100,0       | 120               | 96,0        |
| <b>TOTAL CAPÍTOL 4</b>                                            | <b>252.084</b>      | <b>100,0</b> | <b>7.433</b>      | <b>259.517</b>        | <b>100,0</b> | <b>253.593</b>     | <b>100,0</b> | <b>97,7</b> | <b>201.261</b>    | <b>79,4</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

El volum de modificacions de crèdit d'aquest capítol fou de 7.433 m€, un 2,9% respecte del pressupost inicial, mentre que en l'exercici anterior aquestes modificacions representaren el 8,8% del pressupost inicial.

El grau d'execució va ser del 97,7%, lleugerament inferior al de l'exercici anterior, que fou del 98,6%. El grau de pagaments efectius va ser del 79,4%, inferior al de l'exercici anterior, que havia estat del 82,7%.

Pel que fa a la distribució funcional, els serveis socials agrupen el 97,7% de la despesa d'aquest capítol, 247.787 m€, que consisteix en transferències a corporacions locals, 35.110 m€, a famílies i ISFL, 176.514 m€, i a empreses privades, 36.158 m€. La resta correspon a les pensions assistencials, 5.686 m€, i a transferències a altres ens públics, 125 m€.

A continuació s'analitza el contingut d'aquest capítol, a partir del tipus de destinatari de les transferències:

**a) Transferències a corporacions locals**

Les transferències corrents destinades a les corporacions locals van ser de 35.110 m€, totes elles incloses dins de Serveis socials, i representen un 13,9% de les obligacions reconegudes en el capítol 4.

A continuació es detalla el contingut d'aquestes transferències a ajuntaments i consells comarcals:

**Quadre 5.6.L**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)<br>EXERCICI 2002 – CAPÍTOL 4 – TRANSFERÈNCIES CORRENTS<br>DETALL DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES PER TRANSFERÈNCIES A CORPORACIONS LOCALS |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                                                                  | Imports       |
| Programa de prestacions bàsiques de serveis socials d'atenció primària<br>(ajuntaments de més de 20.000 habitants i consells comarcals)                                                          | 22.299        |
| Serveis traspassats a corporacions locals d'atenció primària UBASP<br>(atenció domiciliària, teleassistència i menjadors socials)                                                                | 7.284         |
| Centres residencials i centres de dia d'atenció a la gent gran<br>(diversos ajuntaments i el CC de la Val d'Aran)                                                                                | 1.550         |
| Suport a la integració laboral de persones disminuïdes<br>(diversos ajuntaments i consells comarcals)                                                                                            | 1.254         |
| Programa d'atenció precoç<br>(diversos ajuntaments i el CC de la Val d'Aran)                                                                                                                     | 1.251         |
| Centres residencials d'atenció a persones disminuïdes<br>(diversos ajuntaments)                                                                                                                  | 828           |
| Drogoaddicció<br>(diversos ajuntaments i consells comarcals)                                                                                                                                     | 538           |
| Altres programes socials                                                                                                                                                                         | 106           |
| <b>Total Transferències corrents a corporacions locals</b>                                                                                                                                       | <b>35.110</b> |

Imports en milers d'euros.

**b) Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre**

Les transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre van ser de 176.514 m€, un 69,6% de les obligacions reconegudes del capítol 4. La seva destinació es detalla en el quadre següent:

**Quadre 5.6.M**

| SERVEI CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)<br>EXERCICI 2002 – CAPÍTOL 4 – TRANSFERÈNCIES CORRENTS<br>DETALL DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES PER TRANSFERÈNCIES A FAMÍLIES I INSTITUCIONS<br>SENSE FINALITAT DE LUCRE |         |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------|
|                                                                                                                                                                                                                                | Imports |                |
| <u>Transferències per a l'atenció a persones disminuïdes:</u>                                                                                                                                                                  |         |                |
| Atenció especialitzada                                                                                                                                                                                                         |         | 40.924         |
| Residències i centres residencials                                                                                                                                                                                             | 21.824  |                |
| Llars residències i pisos                                                                                                                                                                                                      | 16.038  |                |
| Centres diürns                                                                                                                                                                                                                 | 3.062   |                |
| Programes d'inserció sociolaboral                                                                                                                                                                                              |         | 31.276         |
| Ajuts individuals                                                                                                                                                                                                              |         | 15.750         |
| Suport i promoció de la integració                                                                                                                                                                                             |         | 2.631          |
| Residència Consorci Sant Gregori                                                                                                                                                                                               |         | 1.997          |
| Altres                                                                                                                                                                                                                         |         | 459            |
|                                                                                                                                                                                                                                |         | 93.037         |
| <u>Transferències per a l'atenció a la vellesa:</u>                                                                                                                                                                            |         |                |
| Atenció especialitzada                                                                                                                                                                                                         |         | 536            |
| Llars residències i centres                                                                                                                                                                                                    | 436     |                |
| Centres de dia                                                                                                                                                                                                                 | 72      |                |
| Habitatges tutelats                                                                                                                                                                                                            | 28      |                |
| Ajuts individuals a l'acolliment residencial per a la gent gran                                                                                                                                                                |         | 57.619         |
| Altres                                                                                                                                                                                                                         |         | 69             |
|                                                                                                                                                                                                                                |         | 58.224         |
| <u>Transferències per a l'atenció primària i programes:</u>                                                                                                                                                                    |         |                |
| Drogodependències                                                                                                                                                                                                              |         | 2.206          |
| Centres residencials                                                                                                                                                                                                           | 1.680   |                |
| Reinserció social                                                                                                                                                                                                              | 263     |                |
| Prevenició                                                                                                                                                                                                                     | 263     |                |
| Tuteles                                                                                                                                                                                                                        |         | 2.040          |
| Programa de salut mental                                                                                                                                                                                                       |         | 1.260          |
| Marginació social                                                                                                                                                                                                              |         | 1.096          |
| Serveis d'informació, orientació, ajuts puntuals i altres activitats                                                                                                                                                           | 518     |                |
| Programes específics. Entitats homologades del PIRMI                                                                                                                                                                           | 353     |                |
| Activitats de residència d'estada limitada                                                                                                                                                                                     | 225     |                |
| Atenció a la dona: assessorament, suport, prevenció de la violència domèstica                                                                                                                                                  |         | 642            |
| SIDA                                                                                                                                                                                                                           |         | 673            |
| Assistencial                                                                                                                                                                                                                   | 515     |                |
| Activitats de prevenció                                                                                                                                                                                                        | 158     |                |
| Ajuts individuals de suport a les famílies amb persones grans discapacitades                                                                                                                                                   |         | 12.074         |
| Ajuts individuals a l'acolliment residencial per a la salut mental                                                                                                                                                             |         | 3.227          |
| Ajuts d'urgències social                                                                                                                                                                                                       |         | 1.780          |
| Altres                                                                                                                                                                                                                         |         | 255            |
|                                                                                                                                                                                                                                |         | 25.253         |
| <b>TOTAL TRANSFERÈNCIES FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT LUCRE</b>                                                                                                                                                      |         | <b>176.514</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Servei de Gestió Pressupostària de l'ICASS.

**c) Transferències corrents a empreses privades, organismes autònoms i altres**

Les transferències corrents a empreses privades corresponen a despeses per a l'atenció a persones disminuïdes i es destinen 19.753 m€ al manteniment de 7.941 llocs de treball en 181 centres especials, 4.854 m€ a la inversió per a la creació de 400 nous llocs de treball, 11.384 m€ al manteniment de serveis

complementaris d'ajustament personal i social i 55 m€ al suport a persones que projecten constituir-se en treballadors autònoms.

Així mateix, s'han atorgat 112 m€ a l'ICF per tal d'atendre les obligacions derivades de l'incompliment del pagament dels venciments per interessos i amortitzacions que s'han donat en la cancel·lació del préstec atorgat per l'ICF al Centre especial de treball Artesania Vem, SL, l'any 1999, avalat per l'ICASS.

Cal dir que l'aval és una operació financera i per tant s'ha de comptabilitzar en el capítol 9 Passius financers per l'import destinat a cobrir l'amortització i en el capítol 3 Despeses financeres, per l'import dels interessos.

#### **d) Pensions assistencials**

Les pensions assistencials foren de 5.686 m€, un 2,2% de les obligacions reconegudes del capítol 4.

Durant l'exercici de 2002 les despeses per aquest concepte disminuïren en un 17,1% respecte de l'any anterior com a conseqüència de la reducció del nombre de beneficiaris per defunció o perquè s'acolliren al Pla de pensions no contributives regulat per la Llei 26/1990, de 20 de desembre. Cal tenir en compte que a partir del Reial decret llei 5/1992, de 21 de juliol, de mesures pressupostàries urgents no es tramiten noves pensions assistencials.

#### **e) Transferències corrents a altres ens públics**

Les transferències corrents a altres ens públics inclouen les transferències a organismes autònoms, 5 m€, d'acord amb el conveni de col·laboració entre la Secretaria General de Joventut i l'ICASS i les transferències a la delegació territorial a Barcelona del Departament de Benestar Social, 120 m€, pel traspàs d'alguns llocs de treball.

#### **5.6.3.4. Inversions reals**

La Liquidació del pressupost del capítol 6 de despeses es detalla en el quadre següent:

**Quadre 5.6.N**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)    |                     |              |                    |                       |              |                    |              |              |                   |             |
|------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|--------------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------|-------------------|-------------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST DE DESPESES                     |                     |              |                    |                       |              |                    |              |              |                   |             |
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DEL CAPÍTOL 6 – INVERSIONS REALS |                     |              |                    |                       |              |                    |              |              |                   |             |
|                                                            | PRESSUP.<br>INICIAL | Estr.<br>%   | MODIFICS.<br>+ (-) | PRESSUP.<br>DEFINITIU | Estr.<br>%   | OBLIG.<br>RECONEG. | Estr.<br>%   | Exec.<br>%   | OBLIG.<br>PAGADES | Pag.<br>%   |
| <b>NOVES INVERSIONS:</b>                                   |                     |              |                    |                       |              |                    |              |              |                   |             |
| Edificis i altres construccions                            | 4.695               | 44,2         | 7.921              | 12.616                | 68,5         | 12.372             | 69,6         | 98,1         | 10.515            | 85,0        |
| Maquinària                                                 | 379                 | 3,6          | 17                 | 396                   | 2,2          | 542                | 3,0          | 136,9        | 282               | 52,0        |
| Mobiliari                                                  | 3.203               | 30,2         | (48)               | 3.155                 | 17,1         | 2.347              | 13,2         | 74,4         | 1.946             | 82,9        |
| Equips informàtics                                         | 330                 | 3,1          | (221)              | 109                   | 0,6          | 109                | 0,6          | 100,0        | 109               | 100,0       |
| <b>TOTAL NOVES INVERSIONS</b>                              | <b>8.607</b>        | <b>81,1</b>  | <b>7.669</b>       | <b>16.276</b>         | <b>88,4</b>  | <b>15.370</b>      | <b>86,4</b>  | <b>94,4</b>  | <b>12.852</b>     | <b>83,6</b> |
| <b>REPOSICIONS:</b>                                        |                     |              |                    |                       |              |                    |              |              |                   |             |
| Edificis i altres construccions                            | 920                 | 8,7          | 181                | 1.101                 | 6,0          | 1.272              | 7,2          | 115,5        | 370               | 29,1        |
| Maquinària                                                 | 439                 | 4,1          | 11                 | 450                   | 2,4          | 465                | 2,6          | 103,3        | 216               | 46,5        |
| Mobiliari                                                  | 379                 | 3,6          | 137                | 516                   | 2,8          | 604                | 3,4          | 117,1        | 217               | 35,9        |
| Equips informàtics                                         | 270                 | 2,5          | (198)              | 72                    | 0,4          | 72                 | 0,4          | 100,0        | -                 | -           |
| <b>TOTAL REPOSICIONS</b>                                   | <b>2.008</b>        | <b>18,9</b>  | <b>131</b>         | <b>2.139</b>          | <b>11,6</b>  | <b>2.413</b>       | <b>13,6</b>  | <b>112,8</b> | <b>803</b>        | <b>33,3</b> |
| <b>TOTAL CAPÍTOL 6</b>                                     | <b>10.615</b>       | <b>100,0</b> | <b>7.800</b>       | <b>18.415</b>         | <b>100,0</b> | <b>17.783</b>      | <b>100,0</b> | <b>96,6</b>  | <b>13.655</b>     | <b>76,8</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

Les obligacions reconegudes per inversions reals, 17.783 m€, representaren el 4,1 % del pressupost executat de l'ICASS en l'exercici 2002.

Les modificacions de crèdit varen suposar un augment net de 7.800 m€, el 73,5% del pressupost inicial, mentre que l'any anterior representaren només un 1,4%. D'aquestes modificacions, 7.595 m€, el 97,4% corresponen a crèdits generats en la partida d'inversions a realitzar per GISA per compte de la Generalitat.

El grau d'execució, 96,6%, va ser superior al de l'exercici anterior, 92,0%. A més, la despesa executada en l'exercici va triplicar la de l'exercici 2001, que va ser de 5.932 m€, amb una variació en termes absoluts de 11.851 m€.

Una part d'aquest increment es va preveure en l'elaboració del pressupost, amb una previsió inicial d'un 64,6% superior al pressupost definitiu de l'exercici 2001, tal com s'ha comentat a l'apartat 5.6.1.

En la fase d'execució, l'augment més important se centra en les noves inversions en edificis, maquinària i mobiliari, especialment en aquells actius destinats a l'atenció a la vellesa. Cal destacar la variació de les aportacions a GISA en aquest exercici, 11.063 m€, respecte a les aportacions de l'exercici 2001, 2.207 m€.

En el quadre següent es mostra el detall de les inversions que configuraven les obligacions reconegudes de l'exercici 2002:

**Quadre 5.6.O**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)                                                                                      |               |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|
| EXERCICI 2002 – CAPÍTOL 6 – INVERSIONS REALS                                                                                                 |               |             |
| DETALL DELS PRINCIPALS PROJECTES D'INVERSIÓ EN L'ÀMBIT DE L'ATENCIÓ A PERSONES DISMINUÏDES I DE L'ATENCIÓ A LA VELLESA                       |               |             |
| DESCRIPCIÓ                                                                                                                                   | IMPORT        | %           |
| <u>Inversions destinades a serveis d'atenció a la vellesa:</u>                                                                               |               |             |
| Aportacions a GISA (1)                                                                                                                       | 3.058         |             |
| Aportacions extraordinàries a GISA (2)                                                                                                       | 7.595         |             |
| Remodelació de la cuina a la Residència la Mercè de Tarragona                                                                                | 200           |             |
| Equipament de llits per diversos centres de l'ICASS                                                                                          | 200           |             |
| Equipament de mobiliari a la residència de Rubí                                                                                              | 188           |             |
| Equipament de mobiliari a la residència Carbonell                                                                                            | 182           |             |
| Obres de realització d'adaptacions diverses per a l'obtenció de llicències d'activitats a la residència Trinitat Nova                        | 171           |             |
| Equipaments clínics per a diversos centres dependents de l'ICASS                                                                             | 158           |             |
| Construcció d'una unitat HHTT i CDGG a Gandesa                                                                                               | 158           |             |
| Equipament de mobiliari a la residència Vallbona                                                                                             | 153           |             |
| Equipament de llits i butaques a la residència i al centre de dia de Rubí                                                                    | 151           |             |
| Instal·lació d'un sistema d'avisadors a la Residència de Mataró                                                                              | 143           |             |
| Equipament de mobiliari a la residència Laia González                                                                                        | 143           |             |
| Equipament de llits i butaques a la residència i centre de dia Vallbona                                                                      | 141           |             |
| Equipament de mobiliari a la residència i al centre de dia de Rubí                                                                           | 124           |             |
| Equipaments de llits a la residència Carbonell                                                                                               | 105           |             |
| <u>Inversions destinades a serveis d'atenció a persones disminuïdes:</u>                                                                     |               |             |
| Aportacions a GISA (1)                                                                                                                       | 271           |             |
| Obres als locals de la Llar de discapacitats psíquics de Martorell 1a. anualitat                                                             | 266           |             |
| Rehabilitació de la coberta i façanes de la Residència la Pineda de Terrassa 1a. anualitat                                                   | 201           |             |
| Obres de sanejament de murs i fusteries afectats per la humitat i els xilòfags (fase II) a la residència i al centre de dia de Sant Salvador | 147           |             |
| <u>Inversions destinades a serveis d'atenció primària:</u>                                                                                   |               |             |
| Aportacions a GISA (1)                                                                                                                       | 139           |             |
| <b>TOTAL DETALL</b>                                                                                                                          | <b>13.894</b> | <b>78,1</b> |
| Adequació, instal·lació i equipaments d'altres centres                                                                                       | 3.889         |             |
| <b>TOTAL INVERSIONS REALS</b>                                                                                                                | <b>17.783</b> |             |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del llistat d'inversions pròpies facilitat per l'ICASS.

(1) Segons el Pla econòmicofinançer de l'empresa GISA aprovat per acord de Govern de 25 de juny de 2002; import total: 3.468 m€.

(2) Aportacions extraordinàries a GISA aprovades per acords de Govern de 19.2.02, 2.921 m€, de 18.6.02, 2.956 m€ i de 15.10.02, 1.718 m€, destinades a la realització d'inversions.

Pel que fa a la distribució funcional, el 99,0% de la despesa se centra en els serveis socials. En l'exercici 2001 el 92,6% de la despesa es distribuïa entre els serveis d'atenció a la vellesa, d'atenció a persones disminuïdes i d'atenció primària.

El quadre que segueix, mostra la seva distribució per comarques:

**Quadre 5.6.P**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)                     |                    |                          |                  |                            |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|------------------|----------------------------|
| EXERCICI 2002 – CAPÍTOL 6 – INVERSIONS REALS                                |                    |                          |                  |                            |
| DISTRIBUCIÓ DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES PER ÀREES FUNCIONALS I COMARQUES |                    |                          |                  |                            |
| COMARQUES                                                                   | SERVEIS<br>SOCIALS | ADMINISTRACIÓ<br>GENERAL | TOTAL<br>GENERAL | % S/TOTAL<br>COMARCALITZAT |
| 1 ALT CAMP                                                                  | -                  | -                        | -                | -                          |
| 2 ALT EMPORDÀ                                                               | 4                  | -                        | 4                | 0,1                        |
| 3 ALT PENEDÈS                                                               | 4                  | -                        | 4                | 0,1                        |
| 4 ALT URGELL                                                                | -                  | -                        | -                | -                          |
| 5 ALTA RIBAGORÇA                                                            | 12                 | -                        | 12               | 0,2                        |
| 6 ANOIA                                                                     | -                  | -                        | -                | -                          |
| 7 BAGES                                                                     | 53                 | -                        | 53               | 0,9                        |
| 8 BAIX CAMP                                                                 | 44                 | -                        | 44               | 0,7                        |
| 9 BAIX EBRE                                                                 | -                  | -                        | -                | -                          |
| 10 BAIX EMPORDÀ                                                             | -                  | -                        | -                | -                          |
| 11 BAIX LLOBREGAT                                                           | 397                | -                        | 397              | 6,6                        |
| 12 BAIX PENEDÈS                                                             | -                  | -                        | -                | -                          |
| 13 BARCELONÈS                                                               | 2.438              | 175                      | 2.613            | 43,0                       |
| 14 BERGUEDÀ                                                                 | -                  | -                        | -                | -                          |
| 15 Cerdanya                                                                 | -                  | -                        | -                | -                          |
| 16 CONCA DE BARBERÀ                                                         | 50                 | -                        | 50               | 0,8                        |
| 17 GARRAF                                                                   | -                  | -                        | -                | -                          |
| 18 GARRIGUES, LES                                                           | 3                  | -                        | 3                | -                          |
| 19 GARROTXA                                                                 | -                  | -                        | -                | -                          |
| 20 GIRONÈS                                                                  | 51                 | -                        | 51               | 0,8                        |
| 21 MARESME                                                                  | 205                | -                        | 205              | 3,4                        |
| 22 MONTSIÀ                                                                  | 17                 | -                        | 17               | 0,3                        |
| 23 NOGUERA, LA                                                              | 38                 | -                        | 38               | 0,6                        |
| 24 OSONA                                                                    | 84                 | -                        | 84               | 1,4                        |
| 25 PALLARS JUSSÀ                                                            | -                  | -                        | -                | -                          |
| 26 PALLARS SOBIRÀ                                                           | 3                  | -                        | 3                | -                          |
| 27 PLA D'URGELL                                                             | 1                  | -                        | 1                | -                          |
| 28 PLA DE L'ESTANY                                                          | -                  | -                        | -                | -                          |
| 29 PRIORAT                                                                  | -                  | -                        | -                | -                          |
| 30 RIBERA D'EBRE                                                            | 22                 | -                        | 22               | 0,4                        |
| 31 RIPOLLÈS                                                                 | 20                 | -                        | 20               | 0,3                        |
| 32 SEGARRA                                                                  | -                  | -                        | -                | -                          |
| 33 SEGRIÀ                                                                   | 156                | 6                        | 162              | 2,7                        |
| 34 SELVA, LA                                                                | -                  | -                        | -                | -                          |
| 35 SOLSONÈS                                                                 | -                  | -                        | -                | -                          |
| 36 TARRAGONÈS                                                               | 438                | -                        | 438              | 7,2                        |
| 37 TERRA ALTA                                                               | 234                | -                        | 234              | 3,9                        |
| 38 URGELL                                                                   | 28                 | -                        | 28               | 0,5                        |
| 39 VALL D'ARAN                                                              | -                  | -                        | -                | -                          |
| 40 VALLÈS OCCIDENTAL                                                        | 1.295              | -                        | 1.295            | 21,3                       |
| 41 VALLÈS ORIENTAL                                                          | 292                | -                        | 292              | 4,8                        |
| TOTAL COMARCALITZAT                                                         | 5.889              | 181                      | 6.070            | 100,0                      |
| NO COMARCALITZAT                                                            | 11.713             | -                        | 11.713           |                            |
| TOTAL                                                                       | 17.602             | 181                      | 17.783           |                            |
| DISTRIBUCIÓ FUNCIONAL %                                                     | 99,0               | 1,0                      | 100,0            |                            |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

**5.6.3.5. Transferències de capital**

La Liquidació del pressupost del capítol 7 de despeses corresponent a l'exercici de 2002 es detalla en el quadre següent:

**Quadre 5.6.Q**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)             |                     |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|-------------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------|-------------------|-------------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST DE DESPESES                              |                     |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DEL CAPÍTOL 7 – TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL |                     |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
|                                                                     | PRESSUP.<br>INICIAL | Estr.<br>%   | MODIFCS.<br>+ (-) | PRESSUP.<br>DEFINITIU | Estr.<br>%   | OBLIG.<br>RECONEG. | Estr.<br>%   | Exec.<br>%  | OBLIG.<br>PAGADES | Pag.<br>%   |
| Corporacions locals                                                 | 2.110               | 24,6         | (20)              | 2.090                 | 23,5         | 1.893              | 26,0         | 90,6        | 1.621             | 85,6        |
| Famílies i ISFL                                                     | 6.469               | 75,4         | 337               | 6.806                 | 76,5         | 5.374              | 74,0         | 79,0        | 4.854             | 90,3        |
| <b>TOTAL CAPÍTOL 7</b>                                              | <b>8.579</b>        | <b>100,0</b> | <b>317</b>        | <b>8.896</b>          | <b>100,0</b> | <b>7.267</b>       | <b>100,0</b> | <b>81,7</b> | <b>6.475</b>      | <b>89,1</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

La despesa per transferències de capital representa només el 2,0% del pressupost definitiu i l'1,7% de les obligacions reconegudes.

El pressupost inicial ha experimentat un increment del 3,7%, 317 m€. El grau d'execució va ser d'un 81,7%, pràcticament igual al de l'exercici anterior que havia estat d'un 79,3%. Pel que fa al nivell de pagament, en aquest exercici s'ha situat en un 89,1%, lleugerament inferior al de 2001 que fou d'un 95,8%.

La distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici de 2002 s'ha concentrat íntegrament en els serveis socials. La destinació de les subvencions de capital es mostra en el quadre següent:

**Quadre 5.6.R**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)                                                                                |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| EXERCICI 2002 – CAPÍTOL 7 – TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                                                                                  |              |
| DETALL DE LA DESTINACIÓ DE LES TRANSFERÈNCIES                                                                                          |              |
| DESCRIPCIÓ                                                                                                                             | IMPORT       |
| <b>A CORPORACIONS LOCALS</b>                                                                                                           |              |
| Subvencions a corporacions locals per a centres d'atenció a disminuïts                                                                 | 405          |
| Subvencions a corporacions locals per a centres d'atenció a la vellesa                                                                 | 1.132        |
| Subvencions a entitats locals per a la supressió de barreres arquitectòniques destinades a persones disminuïdes.                       | 356          |
| <b>TOTAL TRANSFERÈNCIES A CORPORACIONS LOCALS</b>                                                                                      | <b>1.893</b> |
| <b>A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE</b>                                                                              |              |
| Subvencions a institucions sense finalitat de lucre per a centres d'atenció a disminuïts                                               | 2.321        |
| Subvencions a institucions sense finalitat de lucre per a centres d'atenció a la vellesa                                               | 1.749        |
| Subvencions a institucions sense finalitat de lucre per a programes socials                                                            | 148          |
| Subvencions a institucions sense finalitat de lucre per a la supressió de barreres arquitectòniques destinades a persones disminuïdes. | 414          |
| Subvencions a persones individuals per a la supressió de barreres arquitectòniques destinades a persones disminuïdes.                  | 742          |
| <b>TOTAL A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE</b>                                                                        | <b>5.374</b> |
| <b>TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>                                                               | <b>7.267</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'ICASS.

**5.6.3.6. Actius financers**

La Liquidació del pressupost del capítol 8 de despeses Actius financers corresponent a l'exercici de 2002 es mostra en el quadre següent:

**Quadre 5.6.S**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)    |                     |              |                    |                       |              |                    |              |             |                   |              |
|------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|--------------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------|-------------------|--------------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST DE DESPESES                     |                     |              |                    |                       |              |                    |              |             |                   |              |
| LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DEL CAPÍTOL 8 – ACTIUS FINANCERS |                     |              |                    |                       |              |                    |              |             |                   |              |
|                                                            | PRESSUP.<br>INICIAL | Estr.<br>%   | MODIFICS.<br>+ (-) | PRESSUP.<br>DEFINITIU | Estr.<br>%   | OBLIG.<br>RECONEG. | Estr.<br>%   | Exec.<br>%  | OBLIG.<br>PAGADES | Pag.<br>%    |
| Bestretes concedides al personal                           | 241                 | 100,0        | -                  | 241                   | 100,0        | 124                | 100,0        | 51,5        | 124               | 100,0        |
| <b>TOTAL CAPÍTOL 8</b>                                     | <b>241</b>          | <b>100,0</b> | <b>-</b>           | <b>241</b>            | <b>100,0</b> | <b>124</b>         | <b>100,0</b> | <b>51,5</b> | <b>124</b>        | <b>100,0</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

Les bestretes al personal, de 124 m€ de despesa executada, es recolliren en la seva totalitat dins el servei d'administració general, independentment de l'assignació funcional del personal receptor.

**5.7. ICASS: PRESSUPOST D'INGRESSOS****5.7.1. Drets inicials**

El 85,2% del pressupost inicial de l'ICASS per a l'exercici 2002 es finança amb recursos procedents del Departament de Benestar Social, mentre que els ingressos propis d'aquest institut només cobreixen el 7,4% del seu pressupost.

La previsió d'ingressos dels exercicis 2001 i 2002, establerta en les respectives lleis de pressupostos, es mostra en el quadre següent:

**Quadre 5.7.A**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)  |                               |              |                               |              |               |             |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|---------------|-------------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST D'INGRESSOS                   |                               |              |                               |              |               |             |
| VARIACIÓ DEL PRESSUPOST INICIAL DE 2002 RESPECTE DE 2001 |                               |              |                               |              |               |             |
| CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES                               | PRESSUPOST<br>INICIAL<br>2001 | Estr.<br>%   | PRESSUPOST<br>INICIAL<br>2002 | Estr.<br>%   | VARIACIÓ      |             |
|                                                          |                               |              |                               |              | IMPORT        | %           |
| 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS                               | 30.279                        | 8,6          | 31.490                        | 7,4          | 1.211         | 4,0         |
| Prestació de serveis d'atenció a usuaris                 | 30.207                        | 8,6          | 31.418                        | 7,4          | 1.211         | 4,0         |
| Altres ingressos                                         | 72                            | -            | 72                            | -            | -             | -           |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS                                | 306.456                       | 87,4         | 373.525                       | 88,0         | 67.069        | 21,9        |
| De la Generalitat                                        | 160.747                       | 45,9         | 342.536                       | 80,7         | 181.789       | 113,1       |
| De la Seguretat Social (IMSERSO)                         | 115.845                       | 33,0         | -                             | -            | (115.845)     | (100,0)     |
| De l'administració de l'Estat                            | 26.527                        | 7,5          | 27.652                        | 6,5          | 1.125         | 4,2         |
| D'altres ens públics                                     | 3.337                         | 1,0          | 3.337                         | 0,8          | -             | -           |
| 5 INGRESSOS PATRIMONIALS                                 | -                             | -            | -                             | -            | -             | -           |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                              | 13.601                        | 3,9          | 19.194                        | 4,5          | 5.593         | 41,1        |
| De la Generalitat                                        | 13.601                        | 3,9          | 19.194                        | 4,5          | 5.593         | 41,1        |
| 8 ACTIUS FINANCERS                                       | 241                           | 0,1          | 241                           | 0,1          | -             | -           |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b>                                   | <b>350.577</b>                | <b>100,0</b> | <b>424.450</b>                | <b>100,0</b> | <b>73.873</b> | <b>21,1</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 2001 i 2002.

**5.7.2. Liquidació del pressupost d'ingressos**

L'Estat de la liquidació del pressupost d'ingressos de l'ICASS ha estat resumit per capítols en el quadre 5.1.B.

A continuació es mostra i s'analitza el grau d'execució del pressupost d'ingressos (quadre 5.7.B), el grau de cobrament (quadre 5.7.C) i la variació dels drets liquidats respecte a l'exercici anterior (quadre 5.7.D).

**Quadre 5.7.B**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)      |                               |              |                            |              |               |            |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------|----------------------------|--------------|---------------|------------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST D'INGRESSOS                       |                               |              |                            |              |               |            |
| VARIACIÓ DELS DRETS LIQUIDATS RESPECTE AL PRESSUPOST INICIAL |                               |              |                            |              |               |            |
| CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES                                   | PRESSUPOST<br>INICIAL<br>2002 | Estr.<br>%   | DRETS<br>LIQUIDATS<br>2002 | Estr.<br>%   | VARIACIÓ      |            |
|                                                              |                               |              |                            |              | IMPORT        | %          |
| 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS                                   | 31.490                        | 7,4          | 34.121                     | 7,6          | 2.631         | 8,4        |
| Prestació de serveis d'atenció a usuaris                     | 31.418                        | 7,4          | 33.399                     | 7,5          | 1.981         | 6,3        |
| Reintegrament de despeses                                    | -                             | -            | 677                        | 0,1          | 677           | -          |
| Altres ingressos                                             | 72                            | -            | 45                         | -            | (27)          | (37,5)     |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS                                    | 373.525                       | 88,0         | 385.060                    | 86,3         | 11.535        | 3,1        |
| De la Generalitat                                            | 342.536                       | 80,7         | 349.977                    | 78,4         | 7.441         | 2,2        |
| De la Seguretat Social (IMSERSO)                             | -                             | -            | 2.787                      | 0,6          | 2.787         | -          |
| De l'administració de l'Estat                                | 27.652                        | 6,5          | 28.959                     | 6,5          | 1.307         | 4,7        |
| D'altres ens públics                                         | 3.337                         | 0,8          | 3.337                      | 0,8          | -             | -          |
| 5 INGRESSOS PATRIMONIALS                                     | -                             | -            | 270                        | 0,1          | 270           | -          |
| 6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS                               | -                             | -            | 2.956                      | 0,7          | 2.956         | -          |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                                  | 19.194                        | 4,5          | 23.869                     | 5,3          | 4.675         | 24,4       |
| De la Generalitat                                            | 19.194                        | 4,5          | 23.869                     | 5,3          | 4.675         | 24,4       |
| 8 ACTIUS FINANCERS                                           | 241                           | 0,1          | 94                         | -            | (147)         | (61,0)     |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b>                                       | <b>424.450</b>                | <b>100,0</b> | <b>446.370</b>             | <b>100,0</b> | <b>21.920</b> | <b>5,2</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

El grau d'execució del pressupost d'ingressos de l'ICASS ha estat del 105,2%, gairebé dos punts per sobre del de l'exercici anterior, que fou del 103,5%. Tots els capítols han estat liquidats per sobre de les previsions inicials a excepció del capítol 8 Actius financers, en què les previsions inicials només han estat cobertes en un 39,0%. El pressupost inicial per a 2002 d'aquest capítol es va mantenir en el mateix import que l'exercici anterior, 241 m€, mentre que els drets liquidats han estat tan sols de 94 m€.

Els capítols que mostren un major grau d'execució són el 4 Transferències corrents, el 7 Transferències de capital i el 6 Alienació d'inversions reals, amb uns drets liquidats per sobre de les previsions inicials d'11.535 m€, 4.675 m€ i 2.956 m€, respectivament.

Tot seguit es detallen els principals ingressos liquidats no previstos en el pressupost aprovat pel Parlament:

- Transferències corrents per 5.040 m€ del Departament de Benestar Social, destinades al finançament del Pla gerontològic, 2.477 m€; a les prestacions bàsiques de serveis socials de les corporacions locals, 1.133 m€; al Pla nacional contra les drogues, 798 m€; i al Pla d'acció per a persones amb discapacitat, 632 m€. Aquestes transferències han estat finançades amb recursos finalistes procedents de l'Estat.
- Transferències corrents del Departament de Benestar Social, d'import 1.761 m€, destinades a complementar el finançament previst inicialment del Programa d'integració laboral de disminuïts.
- Transferències corrents de l'IMSERSO, de 2.787 m€, destinades a finançar les despeses de gestió de les pensions no contributives.
- Transferències corrents de l'INEM, de 1.307 m€, destinades a complementar el finançament previst inicialment del Programa d'integració laboral de disminuïts.
- Transferències de capital del Departament de Benestar Social, de 4.675 m€, destinades al finançament d'inversions. Aquestes transferències s'han finançat amb recursos procedents de la constitució de tres censos emfitèutics sobre dues residències d'atenció a la vellesa adscrites a l'ICASS ubicades a l'Espluga de Francolí i Mora d'Ebre, i sobre una finca ubicada a Badalona.
- Alienació a l'INCASOL de la residència Falguera d'atenció a la vellesa, ubicada a Sant Feliu de Llobregat, per 2.921 m€.

El grau de cobrament assolit en l'exercici 2002 ha estat d'un 86,5%, inferior en tres punts i mig a l'assolit en l'exercici anterior, com a conseqüència de la dismi-

nució del cobrament de les transferències corrents i de capital procedents del Departament de Benestar Social.

Els imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 2002 es mostren en el quadre següent:

#### Quadre 5.7.C

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)<br>EXERCICI 2002 – PRESSUPOST D'INGRESSOS<br>INGRESSOS PENDENTS DE COBRAMENT A 31.12.2002                                         |                                   |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                                                           | PENDENT COBRAMENT A<br>31.12.2002 |               |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS DEL DEPARTAMENT DE BENESTAR SOCIAL                                                                                                                              |                                   | 53.608        |
| Per a finançar despeses de funcionament                                                                                                                                                   | 48.546                            |               |
| Per a finançar el Pla gerontològic i el Pla nacional contra les drogues, amb recursos de l'Estat                                                                                          | 3.275                             |               |
| Per a finançar el Programa d'integració laboral de disminuïts                                                                                                                             | 1.761                             |               |
| Per a finançar ajuts a l'acolliment residencial de la gent gran                                                                                                                           | 26                                |               |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL DEL DEPARTAMENT DE BENESTAR SOCIAL                                                                                                                            |                                   | 6.517         |
| Per finançar despeses de capital                                                                                                                                                          | 4.799                             |               |
| Per finançar inversions, amb recursos procedents de la constitució de censos emfitèutics sobre la residència Natzaret d'atenció a la vellesa de Mora d'Ebre i sobre una finca de Badalona | 1.718                             |               |
| <b>TOTAL PENDENT DE COBRAMENT</b>                                                                                                                                                         |                                   | <b>60.125</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

La variació dels drets liquidats respecte a l'exercici anterior queda reflectida en el quadre següent:

#### Quadre 5.7.D

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)<br>EXERCICI 2002 – PRESSUPOST D'INGRESSOS<br>VARIACIÓ DELS DRETS LIQUIDATS DE 2002 RESPECTE DE 2001 |                         |              |                         |              |               |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|---------------|-------------|
| CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES                                                                                                                                  | DRETS LIQUIDATS<br>2001 | Estr.<br>%   | DRETS LIQUIDATS<br>2002 | Estr.<br>%   | VARIACIÓ      |             |
|                                                                                                                                                             |                         |              |                         |              | IMPORT        | %           |
| 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS                                                                                                                                  | 30.017                  | 8,3          | 34.121                  | 7,6          | 4.104         | 13,7        |
| Prestació de serveis d'atenció a usuaris                                                                                                                    | 29.517                  | 8,2          | 33.399                  | 7,5          | 3.882         | 13,2        |
| Reintegrament de despeses                                                                                                                                   | 289                     | 0,1          | 677                     | 0,1          | 388           | 134,3       |
| Altres ingressos                                                                                                                                            | 211                     | -            | 45                      | -            | (166)         | (78,7)      |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS                                                                                                                                   | 320.940                 | 88,5         | 385.060                 | 86,3         | 64.120        | 20,0        |
| De la Generalitat (1)                                                                                                                                       | 180.303                 | 49,7         | 349.977                 | 78,4         | 169.674       | 94,1        |
| De la Seguretat Social (IMSSO) (1)                                                                                                                          | 115.904                 | 32,0         | 2.787                   | 0,6          | (113.117)     | (97,6)      |
| De l'administració de l'Estat                                                                                                                               | 20.740                  | 5,7          | 28.959                  | 6,5          | 8.219         | 39,6        |
| D'altres ens públics (2)                                                                                                                                    | 3.993                   | 1,1          | 3.337                   | 0,8          | (656)         | (16,4)      |
| 5 INGRESSOS PATRIMONIALS                                                                                                                                    | 154                     | -            | 270                     | 0,1          | 116           | 75,3        |
| 6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS                                                                                                                              | -                       | -            | 2.956                   | 0,7          | 2.956         | -           |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                                                                                                                                 | 11.509                  | 3,2          | 23.869                  | 5,3          | 12.360        | 107,4       |
| De la Generalitat (1)                                                                                                                                       | 11.509                  | 3,2          | 23.869                  | 5,3          | 12.360        | 107,4       |
| 8 ACTIUS FINANCERS                                                                                                                                          | 124                     | -            | 94                      | -            | (30)          | (24,2)      |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b>                                                                                                                                      | <b>362.744</b>          | <b>100,0</b> | <b>446.370</b>          | <b>100,0</b> | <b>83.626</b> | <b>23,1</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals dels exercicis 2001 i 2002.

(1) Recursos procedents del Departament de Benestar Social i l'IMSSO: 307.716 m€ l'exercici 2001 i 376.633 m€ l'exercici 2002.

(2) Recursos procedents del SCS: suport sanitari a usuaris de residències d'atenció a la gent gran (3.337 m€, els exercicis 2001 i 2002), i concertació de places sociosanitàries a la Residència Puig d'en Roca (656 m€, l'exercici 2001. L'any 2002 s'enregistren en el capítol 3 de Taxes i altres ingressos).

Els drets liquidats de l'exercici 2002 mostren un increment de 83.626 m€, un 23,1% respecte a l'exercici 2001. La variació més significativa correspon a l'increment de les transferències procedents del Departament de Benestar Social en detriment de les de l'IMSERSO, resultat dels canvis en l'estructura del nou model de finançament.

#### 5.7.2.1. *Taxes i altres ingressos*

El detall del pressupost inicial i dels drets liquidats del capítol 3 de Taxes i altres ingressos de l'exercici 2002 es mostra en el quadre següent:

##### Quadre 5.7.E

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)      |                            |                         |          |        |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|----------|--------|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST D'INGRESSOS                       |                            |                         |          |        |
| CAPÍTOL 3 – TAXES I ALTRES INGRESSOS                         |                            |                         |          |        |
| VARIACIÓ DELS DRETS LIQUIDATS RESPECTE AL PRESSUPOST INICIAL |                            |                         |          |        |
| TAXES I ALTRES INGRESSOS                                     | PRESSUPOST INICIAL<br>2002 | DRETS LIQUIDATS<br>2002 | VARIACIÓ |        |
|                                                              |                            |                         | IMPORT   | %      |
| Prestació de serveis d'atenció a usuaris                     | 31.418                     | 33.399                  | 1.981    | 6,3    |
| Altres ingressos                                             | 72                         | 45                      | (27)     | (37,5) |
| Reintegrament de despeses                                    | -                          | 677                     | 677      | -      |
| TOTAL CAPÍTOL 3                                              | 31.490                     | 34.121                  | 2.631    | 8,4    |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

Els ingressos per prestació de serveis d'atenció a usuaris representen el 97,9% dels drets liquidats. Aquests ingressos procedeixen dels usuaris de programes socials d'atenció a la gent gran, 17.607 m€, d'atenció a persones amb discapacitat, 2.763 m€, així com del programa sociosanitari Vida als anys, 12.361 m€. La resta procedeix de la facturació al SCS corresponent al mòdul sanitari de la Residència Puig d'en Roca d'atenció a la vellesa, 668 m€.

El criteri utilitzat per comptabilitzar aquests ingressos és el de caixa, contrari al principi de meritació establert per la normativa comptable.

#### 5.7.2.2. *Transferències de la Generalitat*

El quadre següent recull el detall del pressupost inicial i dels drets liquidats de l'exercici 2002 corresponents a transferències corrents i de capital procedents del Departament de Benestar Social:

**Quadre 5.7.F**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)<br>EXERCICI 2002 – TRANSFERÈNCIES DE LA GENERALITAT – DEPARTAMENT DE BENESTAR SOCIAL<br>VARIACIÓ DELS DRETS LIQUIDATS RESPECTE AL PRESSUPOST INICIAL |                            |                         |          |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|----------|------|
| CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES                                                                                                                                                                                   | PRESSUPOST INICIAL<br>2002 | DRETS LIQUIDATS<br>2002 | VARIACIÓ |      |
|                                                                                                                                                                                                              |                            |                         | IMPORT   | %    |
| 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS                                                                                                                                                                                    |                            |                         |          |      |
| Per a finançar despeses de funcionament                                                                                                                                                                      | 342.536                    | 349.977                 | 7.441    | 2,2  |
| 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL                                                                                                                                                                                  |                            |                         |          |      |
| Per a finançar despeses capital                                                                                                                                                                              | 19.194                     | 23.869                  | 4.675    | 24,4 |
| TOTAL TRANSF. DE LA GENERALITAT                                                                                                                                                                              | 361.730                    | 373.846                 | 12.116   | 3,4  |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

Les transferències procedents del Departament de Benestar Social representen el 91,4% del conjunt dels drets liquidats dins el capítol 4 Transferències corrents i el 7 Transferències de capital del pressupost d'ingressos de l'ICASS.

Les transferències corrents ascendeixen a 349.977 m€ i financen amb caràcter genèric despeses de funcionament, 321.852 m€, i amb caràcter finalista l'execució de diversos programes i ajuts, 28.125 m€: prestacions bàsiques de serveis socials de corporacions locals, 12.915 m€; Pla gerontològic, programes d'Alzheimer i altres demències, 6.199 m€; pensions assistencials, 5.686 m€; Programa d'integració laboral de disminuïts, 1.761 m€; Pla nacional contra les drogues, 798 m€; Pla d'acció per persones amb discapacitat, 633 m€; ajuts per pal·liar problemàtiques de l'àmbit de la marginació, pobresa, SIDA i drogoaddicció, 108 m€; i ajuts a l'acolliment residencial de la gent gran, 25 m€.

Les transferències de capital ascendeixen a 23.869 m€ i financen amb caràcter genèric despeses de capital, 17.420 m€, i amb caràcter finalista inversions a realitzar per GISA, 4.675 m€, i el Pla gerontològic, programes de l'Alzheimer i altres demències, 1.774 m€.

**5.7.2.3. Transferències corrents de la Seguretat Social (IMSERSO)**

Els drets liquidats en concepte de transferències de la Seguretat Social corresponen a l'aportació efectuada per l'IMSERSO, d'import 2.787 m€, destinada al finançament de les despeses derivades de la gestió de les pensions no contributives de jubilació i invalidesa.

**5.7.2.4. Transferències corrents de l'Administració de l'Estat (INEM)**

Les transferències de l'administració de l'Estat a l'ICASS procedeixen en la seva totalitat de l'INEM, amb una previsió inicial de 27.652 m€ i uns drets liquidats de 28.959 m€. Aquestes transferències s'estableixen mitjançant Ordre del Ministeri de Treball i Assumptes Socials, i estan destinades al finançament del Programa d'integració laboral de disminuïts, que consisteix en el manteniment i

creació de llocs de treball per a persones disminuïdes en centres especials. Els drets liquidats l'exercici 2002 inclouen l'aportació corresponent al quart trimestre de l'exercici 2001 i als tres primers trimestres de l'any 2002.

#### 5.7.2.5. *Transferències corrents d'altres ens públics (SCS)*

Les transferències corrents d'altres ens públics procedeixen en la seva totalitat del SCS, amb un pressupost inicial i uns drets liquidats de 3.337 m€.

Aquestes transferències estan establertes en el protocol addicional per a l'exercici 2002 del conveni marc entre el Departament de Sanitat i Seguretat Social i el Departament de Benestar Social, formalitzat l'any 1996, referent a la coordinació i desplegament d'actuacions en matèria sociosanitària.

En l'esmentat protocol es prorroga per a l'exercici 2002 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), es fixa un mòdul de suport sanitari de 10,82€ per usuari i dia, i s'estableix que el SCS transferirà a l'ICASS 3.337 m€.

La percepció d'aquests recursos està subjecta a la justificació de la despesa mitjançant la relació del nombre total d'usuaris amb requeriments sanitaris, segons enquesta d'avaluació dels residents.

#### 5.7.2.6. *Ingressos patrimonials*

Els drets liquidats en concepte d'ingressos patrimonials ascendeixen a 270 m€, sense que s'hagués inclòs cap previsió inicial per aquest concepte en el pressupost aprovat pel Parlament.

#### Quadre 5.7.G

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)      |                            |                         |          |   |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|----------|---|
| EXERCICI 2002 – PRESSUPOST D'INGRESSOS                       |                            |                         |          |   |
| CAPÍTOL 5 – INGRESSOS PATRIMONIALS                           |                            |                         |          |   |
| VARIACIÓ DELS DRETS LIQUIDATS RESPECTE AL PRESSUPOST INICIAL |                            |                         |          |   |
| INGRESSOS PATRIMONIALS                                       | PRESSUPOST INICIAL<br>2002 | DRETS LIQUIDATS<br>2002 | VARIACIÓ |   |
|                                                              |                            |                         | IMPORT   | % |
| Interessos de dipòsits                                       | 0                          | 221                     | 221      | - |
| Altres ingressos patrimonials                                | 0                          | 49                      | 49       | - |
| TOTAL CAPÍTOL 5                                              | 0                          | 270                     | 270      | - |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

**5.7.2.7. Alienació d'inversions reals**

En el pressupost de l'exercici 2002 de l'ICASS s'han registrat 2.956 m€ de drets liquidats en concepte d'alienació d'inversions reals. El seu detall és el següent:

**Quadre 5.7.H**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)      |                            |                         |              |   |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|--------------|---|
| EXERCICI 2002 – ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS                 |                            |                         |              |   |
| VARIACIÓ DELS DRETS LIQUIDATS RESPECTE AL PRESSUPOST INICIAL |                            |                         |              |   |
| ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS                                 | PRESSUPOST INICIAL<br>2002 | DRETS LIQUIDATS<br>2002 | VARIACIÓ     |   |
|                                                              |                            |                         | IMPORT       | % |
| Venda de solars                                              | -                          | 35                      | 35           | - |
| Venda d'altres inversions reals                              | -                          | 2.921                   | 2.921        | - |
| <b>TOTAL CAPÍTOL 6</b>                                       | -                          | <b>2.956</b>            | <b>2.956</b> | - |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

La venda d'altres inversions reals, d'import 2.921 m€, correspon a l'alienació a l'INCASOL de la Residència d'atenció a la vellesa ubicada a Sant Feliu de Llobregat, autoritzada mitjançant acord de Govern el 2 de maig de 2001 i formalitzada mitjançant escriptura de compravenda de 14 de febrer de 2002.

En l'acord de Govern de 2 de maig de 2001, pel qual s'autoritza l'alienació, s'estableix com a condició que els béns continuaran utilitzant-se per a la prestació de serveis socials.

Segons el certificat de la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat, en el moment de formalitzar la compravenda, la Generalitat de Catalunya era la propietària del terreny a títol de cessió gratuïta procedent de l'Ajuntament de Sant Feliu de Llobregat, i de l'immoble a títol d'obra nova rebuda el 30 de novembre de 2000. L'esmentat immoble fou assignat al Departament de Benestar Social el 30 de novembre de 2000, i estava gestionat per l'ICASS.

Atès que la titularitat del terreny i de l'immoble pertanyia a la Generalitat de Catalunya, l'ingrés per la venda l'hauria d'haver comptabilitzat la Generalitat en el capítol 6 Alienació d'inversions reals del seu pressupost i l'ICASS, en tot cas, ho hauria d'haver enregistrat com una transferència de capital procedent de la Generalitat, en el capítol 7, si, a la vegada, constés en el pressupost de despeses de la Generalitat, també, com una transferència de capital.

A partir del moment de l'alienació, la Residència passa a ser ocupada per la Generalitat a títol d'arrendament, per un període de vint anys, d'acord amb el contracte formalitzat el 14 de febrer de 2002.

**5.7.2.8. Actius financers**

Els ingressos per variació d'actius financers corresponen als reintegraments de les bestretes concedides al personal de l'ICASS, amb un pressupost inicial de 241 m€ i uns drets liquidats de 94 m€.

**Quadre 5.7.I**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)      |                            |                         |          |     |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|----------|-----|
| EXERCICI 2002 – ACTIUS FINANCERS                             |                            |                         |          |     |
| VARIACIÓ DELS DRETS LIQUIDATS RESPECTE AL PRESSUPOST INICIAL |                            |                         |          |     |
| ACTIUS FINANCERS                                             | PRESSUPOST INICIAL<br>2002 | DRETS LIQUIDATS<br>2002 | VARIACIÓ |     |
|                                                              |                            |                         | IMPORT   | %   |
| Reintegrament de bestretes al personal                       | 114                        | 124                     | 10       | 8,8 |
| TOTAL CAPÍTOL 8                                              | 114                        | 124                     | 10       | 8,8 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

Els drets liquidats inclouen només els imports dels reintegraments de bestretes aplicades a les nòmines de març a desembre de 2002 donat que, per problemes en la posada en funcionament del nou programa de comptabilitat, no va ser possible incorporar al pressupost els reintegraments corresponents a les nòmines de gener i febrer de 2002, de 18 m€.

**5.8. ICASS: RESULTAT PRESSUPOSTARI**

L'Estat del resultat pressupostari presentat per l'ICASS es presenta en el quadre següent:

**Quadre 5.8.A**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS) |         |        |
|---------------------------------------------------------|---------|--------|
| EXERCICI 2002 – RESULTAT PRESSUPOSTARI                  |         |        |
|                                                         | IMPORTS |        |
| OPERACIONS CORRENTS                                     |         |        |
| Drets liquidats                                         | 419.451 |        |
| Obligacions reconegudes                                 | 405.699 |        |
| Liquidació d'operacions corrents                        |         | 13.752 |
| OPERACIONS DE CAPITAL                                   |         |        |
| Drets liquidats                                         | 26.825  |        |
| Obligacions reconegudes                                 | 25.051  |        |
| Liquidació d'operacions de capital                      |         | 1.774  |
| LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS REALS                         |         | 15.526 |
| ACTIUS FINANCERS                                        |         |        |
| Drets liquidats                                         | 94      |        |
| Obligacions reconegudes                                 | 124     |        |
| Liquidació d'actius financers                           |         | (30)   |
| PASSIUS FINANCERS                                       |         |        |
| Drets liquidats                                         | 0       |        |
| Obligacions reconegudes                                 | 0       |        |
| Liquidació de passius financers                         |         | 0      |
| LIQUIDACIÓ PER OPERACIONS FINANCERES                    |         | (30)   |
| TOTAL DRETS LIQUIDATS                                   | 446.370 |        |
| TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES                           | 430.874 |        |
| TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST                         |         | 15.496 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

Del quadre anterior, es desprèn que el superàvit de l'exercici de l'ICASS és de 15.496 m€.

Tanmateix, de les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe, es desprenen uns ajustos que modifiquen aquest resultat.

#### Quadre 5.8.B

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)   |                      |                                                   |        |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|--------|
| EXERCICI 2002– RESULTAT PRESSUPOSTARI                     |                      |                                                   |        |
| AJUSTOS QUE MODIFIQUEN EL RESULTAT PRESSUPOSTARI          |                      |                                                   |        |
| CAPÍTOL                                                   | APARTAT DE L'INFORME | OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT EXERCICI CORRENT | IMPORT |
| 1                                                         | 5.6.3.1              | Quart trimestre de les quotes socials             | 2.273  |
| 2                                                         | 5.6.3.2              | Despeses realitzades no comptabilitzades          | 1.267  |
| TOTAL MODIFICACIONS DE D'OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT |                      |                                                   | 3.540  |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002 i de la informació facilitada pel SCS i l'ICS.

Considerant els ajustos anteriors, l'Estat del resultat pressupostari seria el següent:

#### Quadre 5.8.C

| SERVEI CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS |         |
|-----------------------------------------------|---------|
| EXERCICI 2002– RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT |         |
|                                               | IMPORT  |
| TOTAL DRETS LIQUIDATS                         | 446.370 |
| TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES                 | 434.414 |
| TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST               | 11.956  |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

S'ha de fer constar que en les modificacions proposades per la Sindicatura de Comptes, 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 de 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 haurien d'haver-se enregistrat 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.

**5.9. ICASS: ALTRES COMPTES****5.9.1. Valors i obligacions pendents d'exercicis anteriors**

Els moviments del 2002 dels valors i les obligacions d'exercicis anteriors que es trobaven pendents de cobrament i de pagament a 1 de gener i a 31 de desembre de 2002 foren els següents:

**Quadre 5.9.A**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)                           |                                       |                                       |                                     |                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|
| EXERCICIS ANTERIORS A 2002 – VALORS PENDENTS DE COBRAMENT I PAGAMENT A 31.12.2002 |                                       |                                       |                                     |                                         |
|                                                                                   | PENDENT DE<br>COBRAMENT A<br>1.1.2002 | ANUL·LACIONS<br>DE L'EXERCICI<br>2002 | COBRAMENTS<br>DE L'EXERCICI<br>2002 | PENDENT DE<br>COBRAMENT A<br>31.12.2002 |
| De l'exercici 2001                                                                | 36.381                                | -                                     | 36.381                              | -                                       |
| TOTAL PENDENT COBRAMENT                                                           | 36.381                                | -                                     | 36.381                              | -                                       |
|                                                                                   | PENDENT DE<br>PAGAMENT A<br>1.1.2002  | ANUL·LACIONS<br>DE L'EXERCICI<br>2002 | PAGAMENTS<br>DE L'EXERCICI<br>2002  | PENDENT DE<br>PAGAMENT A<br>31.12.2002  |
| De l'exercici 1999                                                                | 216                                   | -                                     | 216                                 | -                                       |
| De l'exercici 2001                                                                | 68.735                                | -                                     | 68.689                              | 46                                      |
| TOTAL PENDENT DE PAGAMENT                                                         | 68.951                                | -                                     | 68.905                              | 46                                      |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

Durant l'exercici 2002 es van cobrar i pagar la quasi totalitat dels saldos pendents d'exercicis anteriors.

**5.9.2. Tresoreria**

En els apartats següents es fa una anàlisi dels moviments i situació dels saldos en comptes corrents, i de la determinació del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 de l'ICASS.

**a) Moviments i situació dels saldos en comptes corrents**

Les dades dels moviments i el saldo de la Tresoreria a 31 de desembre de 2002 foren les següents:

**Quadre 5.9.B**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)            |         |         | Imports |
|--------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|
| EXERCICI 2002 – MOVIMENTS I SITUACIÓ DE LA TRESORERIA A 31.12.2002 |         |         |         |
| COBRAMENTS                                                         |         |         | 863.238 |
| PRESSUPOSTARIS                                                     |         | 422.626 |         |
| Exercici corrent                                                   | 386.245 |         |         |
| Exercicis tancats                                                  | 36.381  |         |         |
| OPERACIONS DE LA TRESORERIA                                        |         | 440.612 |         |
| PAGAMENTS                                                          |         |         | 862.389 |
| PRESSUPOSTARIS                                                     |         | 412.857 |         |
| Exercici corrent                                                   | 343.952 |         |         |
| Exercicis tancats                                                  | 68.905  |         |         |
| OPERACIONS DE LA TRESORERIA                                        |         | 449.532 |         |
| MOVIMENT NET DE LA TRESORERIA                                      |         |         | 849     |
| SALDO A 1.1.02                                                     |         |         | 299     |
| SITUACIÓ DE LA TRESORERIA A 31.12.02                               |         |         | 1.148   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

La composició de la tresoreria a la fi dels exercicis de 2001 i 2002, segons els arqueigs proporcionats per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia, Finances i Planificació, es resumeix en el quadre següent:

**Quadre 5.9.C**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS) |                    |                    |          |
|---------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------|
| ARQUEIG DE CAIXA                                        |                    |                    |          |
|                                                         | SALDO A 31.12.2001 | SALDO A 31.12.2002 | VARIACIÓ |
| Banca privada                                           | -                  | -                  | -        |
| Caixes d'estalvi                                        | 299                | 1.148              | 849      |
| TOTAL                                                   | 299                | 1.148              | 849      |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Subdirecció General de Tresoreria del Departament d'Economia i Finances.

**b) Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002**

Els elements que determinen el Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 es recullen en el quadre següent:

**Quadre 5.9.D**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS) |        |                                   |          |
|---------------------------------------------------------|--------|-----------------------------------|----------|
| EXERCICI 2002 – ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2002     |        |                                   |          |
| TRESORERIA: saldos en c/c                               | 1.148  |                                   |          |
| DRETS PENDENTS DE COBRAMENT                             | 60.418 | OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT  | 102.194  |
| PRESSUPOSTARIS                                          | 60.125 | PRESSUPOSTÀRIES                   | 86.968   |
| Exercici corrent                                        | 60.125 | Exercici corrent                  | 86.922   |
| Exercicis anteriors                                     | -      | Exercicis anteriors               | 46       |
| OPER. NO PRESSUPOSTÀRIES                                | 293    | OPER. NO PRESSUPOSTÀRIES          | 15.226   |
|                                                         |        | ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.02 | (40.628) |
| TOTAL                                                   | 61.566 | TOTAL                             | 61.566   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

Del quadre anterior es desprèn que el dèficit acumulat a curt termini per l'ICASS a 31 de desembre del 2002, va ser de 40.626 m€.

Tanmateix, 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 resultaria un estat diferent.

Els conceptes i imports que modifiquen els diferents apartats del romanent de tresoreria es presenten en el quadre següent:

#### Quadre 5.9.E

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)               |                      |                                                   |        |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|--------|
| EXERCICI 2002– ROMANENT DE TRESORERIA                                 |                      |                                                   |        |
| MODIFICACIONS DELS DIFERENTS EPÍGRAFS QUE INTEGREN EL ROMANENT        |                      |                                                   |        |
| CAPÍTOL                                                               | APARTAT DE L'INFORME | OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT EXERCICI CORRENT | IMPORT |
| 1                                                                     | 5.6.3.1              | Quart trimestre de les quotes socials             | 2.273  |
| 2                                                                     | 5.6.3.2              | Despeses realitzades no comptabilitzades          | 1.267  |
| TOTAL MODIFICACIONS DE D'OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT             |                      |                                                   | 3.540  |
| OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT. EXERCICI CORRENT SEGONS ICASS       |                      |                                                   | 86.922 |
| OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT. EXERCICI CORRENT SEGONS SINDICATURA |                      |                                                   | 90.462 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades pel SCS i l'ICS.

Com a resultats de les modificacions anteriors, el Romanent de tresoreria total seria negatiu de 44.168 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 2002 que s'obtindrien de l'Estat de despeses amb finançament afectat, que no ens ha estat facilitat.

#### 5.9.3. Operacions de la tresoreria: comptes deutors i creditors

L'estat que es presenta a continuació recull els saldos a 31 de desembre de 2001 i de 2002 i els moviments dels comptes no pressupostaris de l'any 2002.

**Quadre 5.9.F**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)                         |                     |                      |                |                |               |               |                     |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------------|----------------------|
| OPERACIONS DE LA TRESORERIA – MOVIMENTS 2001 i SALDOS A 31.12.2001 i 31.12.2002 |                     |                      |                |                |               |               |                     |                      |
|                                                                                 | SALDO<br>31.12.2001 |                      | OPERACIONS     |                | MOVIMENT NET  |               | SALDO<br>31.12.2002 |                      |
|                                                                                 | COMPTES<br>DEUTORS  | COMPTES<br>CREDITORS | INGRES-<br>SOS | PAGA-<br>MENTS | ENTRA-<br>DES | SORTI-<br>DES | COMPTES<br>DEUTORS  | COMPTES<br>CREDITORS |
| COMPTES DEUTORS:                                                                |                     |                      |                |                |               |               |                     |                      |
| Fons de maniobra (1)                                                            | 186                 | -                    | 28             | 135            | -             | 107           | 293                 | -                    |
| <b>TOTAL COMPTES DEUTORS</b>                                                    | <b>186</b>          | <b>-</b>             | <b>28</b>      | <b>135</b>     | <b>-</b>      | <b>107</b>    | <b>293</b>          | <b>-</b>             |
| COMPTES CREDITORS:                                                              |                     |                      |                |                |               |               |                     |                      |
| Creditors diversos (2)                                                          | -                   | 34                   | 22.303         | 22.277         | 26            | -             | -                   | 60                   |
| Retencions judicials                                                            | -                   | 18                   | 40             | 38             | 2             | -             | -                   | 20                   |
| Retrocessions entitats financeres                                               | -                   | 11                   | 258            | 151            | 107           | -             | -                   | 118                  |
| Quota Sindical                                                                  | -                   | -                    | 10             | 13             | -             | 3             | -                   | (3)                  |
| Ingressos pendents d'aplicació (3)                                              | -                   | -                    | 403.846        | 403.846        | -             | -             | -                   | -                    |
| Retencions pendents d'aplicació                                                 | -                   | -                    | -              | -              | -             | -             | -                   | -                    |
| Bestretes rebudes SCS/ICS (4)                                                   | -                   | 14.002               | -              | -              | -             | -             | -                   | 14.002               |
| Conveni assumptió deutes (5)                                                    | -                   | 9.937                | -              | 9.937          | -             | 9.937         | -                   | -                    |
| Impost renda persones físiques (6)                                              | -                   | 25                   | 4.089          | 3.967          | 122           | -             | -                   | 147                  |
| Impost renda arrendament immobles                                               | -                   | 3                    | -              | 3              | -             | 3             | -                   | -                    |
| Quotes Seguretat Social (7)                                                     | -                   | 4                    | 10.022         | 9.165          | 857           | -             | -                   | 861                  |
| Fiances definitives                                                             | -                   | 4                    | -              | -              | -             | -             | -                   | 4                    |
| Dipòsits efectiu comptes restringits                                            | -                   | 1                    | -              | -              | -             | -             | -                   | 1                    |
| <b>TOTAL COMPTES CREDITORS</b>                                                  | <b>-</b>            | <b>24.039</b>        | <b>440.568</b> | <b>449.397</b> | <b>1.114</b>  | <b>9.943</b>  | <b>-</b>            | <b>15.210</b>        |
| GIRS I REMESES:                                                                 |                     |                      |                |                |               |               |                     |                      |
| Aplicació comptes restringits                                                   | -                   | -                    | 16             | -              | 16            | -             | -                   | 16                   |
| <b>TOTAL GIRS I REMESES</b>                                                     | <b>-</b>            | <b>-</b>             | <b>16</b>      | <b>-</b>       | <b>16</b>     | <b>-</b>      | <b>-</b>            | <b>16</b>            |
| <b>SUMA TOTAL</b>                                                               | <b>186</b>          | <b>24.039</b>        | <b>440.612</b> | <b>449.532</b> | <b>1.130</b>  | <b>10.050</b> | <b>293</b>          | <b>15.226</b>        |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

Notes:

- (1) Recull els moviments i els saldos de les bestretes lliurades als habilitats.
- (2) Els ingressos corresponen a les retencions practicades en els documents de despesa (aportació dels usuaris per prestació de serveis, reintegrament de bestretes del personal, etc.) i els pagaments a la seva aplicació en el pressupost d'ingressos.
- (3) El nou programa comptable GECAT va ser dissenyat de manera que els ingressos s'apliquessin a aquest epígraf abans de comptabilitzar-los a les corresponents partides pressupostàries. El saldo a 31.12.2002 correspon als ingressos no aplicats pressupostàriament a final de l'exercici.
- (4) Aquest saldo correspon a les bestretes rebudes del SCS el 31.12.93, 13.667 m€; el 31.12.94, 6.647 m€; i el 27.12.95, 1.201 m€ (total 21.515 m€), compensades amb les bestretes concedides al SCS durant l'any 1995, 7.513 m€, que restaven pendents de devolució.
- (5) Pagaments assumits per les entitats de crèdit d'acord amb els convenis signats de gestió de pagaments i assumptió de deutes. En l'exercici 2002 no s'han produït noves operacions. Els pagaments de l'exercici corresponen a la cancel·lació de les operacions pendents de l'exercici 2001.
- (6) Correspon a retencions per IRPF. Durant l'exercici 2002 s'han practicat retencions per import de 4.089 m€ i pagaments per 3.967 m€ corresponents al quart trimestre de 2001 i al primer, segon i tercer trimestre de 2002.
- (7) El saldo final recull la quota obrera de la Seguretat Social corresponent al període d'octubre a desembre de 2002.

**5.9.4. Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs**

Els compromisos de despeses adquirits a la fi de l'any 2002 amb càrrec a exercicis futurs, segons la informació recollida en el Compte general de 2002, es resumeixen en el quadre següent:

**Quadre 5.9.G**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)               |               |               |               |                   |                |              |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|-------------------|----------------|--------------|
| EXERCICI 2002 – COMPROMISOS DE DESPESES AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS |               |               |               |                   |                |              |
| CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES                                            | EXERCICIS     |               |               |                   | TOTAL FUTURS   | Estr. %      |
|                                                                       | 2003          | 2004          | 2005          | 2006 i posteriors |                |              |
| Serveis socials amb mitjans aliens                                    | 355           | 355           | 355           | 5.328             | 6.393          | 5,4          |
| <b>TOTAL CAPÍTOL 2</b>                                                | <b>355</b>    | <b>355</b>    | <b>355</b>    | <b>5.328</b>      | <b>6.393</b>   | <b>5,4</b>   |
| A corporacions locals                                                 | 13.337        | -             | -             | -                 | 13.337         | 11,3         |
| A empreses privades                                                   | 22            | 21            | 21            | 10                | 74             | 0,1          |
| <b>TOTAL CAPÍTOL 4</b>                                                | <b>13.359</b> | <b>21</b>     | <b>21</b>     | <b>10</b>         | <b>13.411</b>  | <b>11,4</b>  |
| Edificis i altres construccions                                       | 32.529        | 22.875        | -             | -                 | 55.404         | 46,8         |
| Altres immobilitzats                                                  | 4.285         | 3.198         | 3.198         | 3.198             | 13.879         | 11,7         |
| <b>TOTAL CAPÍTOL 6</b>                                                | <b>36.814</b> | <b>26.073</b> | <b>3.198</b>  | <b>3.198</b>      | <b>69.283</b>  | <b>58,5</b>  |
| A corporacions locals                                                 | 2.024         | 2.790         | 2.203         | 1.921             | 8.938          | 7,5          |
| A famílies i ISFL                                                     | 5.374         | 6.373         | 5.205         | 3.449             | 20.401         | 17,2         |
| <b>TOTAL CAPÍTOL 7</b>                                                | <b>7.398</b>  | <b>9.163</b>  | <b>7.408</b>  | <b>5.370</b>      | <b>29.339</b>  | <b>24,7</b>  |
| <b>TOTAL</b>                                                          | <b>57.926</b> | <b>35.612</b> | <b>10.982</b> | <b>13.906</b>     | <b>118.426</b> | <b>100,0</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

Del total de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs, el 58,5%, 69.283 m€, corresponen al capítol 6 Inversions reals per despeses derivades del programa d'actuacions encarregat a GISA i per inversions en equipaments d'habitatges tutelats, centres de dia i residències.

El 24,7%, 29.339 m€, correspon al capítol 7 Transferències de capital, i recull els compromisos per convenis de col·laboració amb entitats locals i institucions sense finalitat de lucre per a subvencionar els interessos i l'amortització del capital dels préstecs avalats per l'ICF concedits per a finançar la construcció de centres d'atenció a la vellesa, d'atenció a persones amb disminució i d'atenció primària.

L'11,4% correspon a les despeses per transferències corrents, 13.411 m€, destinades a atendre els convenis de cooperació interadministrativa amb les corporacions locals per al manteniment i la millora dels serveis socials d'atenció primària.

#### **5.9.5. Variació d'actius i passius de la hisenda de la Generalitat, derivada de les operacions corrents i de capital**

La variació neta patrimonial positiva de l'ICASS produïda durant l'exercici 2002 fou de 30.353 m€, tal com mostra el quadre següent:

**Quadre 5.9.H**

| INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)                  |           |            |           |            |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|-----------|------------|
| EXERCICI 2002 – RESULTAT DE L'EXERCICI PER MOVIMENTS D'ACTIU I DE PASSIU |           |            |           |            |
|                                                                          | ACTIU     |            | PASSIU    |            |
|                                                                          | INCREMENT | DISMINUCIÓ | INCREMENT | DISMINUCIÓ |
| <b>FIX</b>                                                               |           |            |           |            |
| INVERSIONS                                                               |           |            |           |            |
| Inversions reals                                                         | 14.827    | -          | -         | -          |
| Inversions en actius financers                                           | 30        | -          | -         | -          |
| <b>CIRCULANT</b>                                                         |           |            |           |            |
| TRESORERIA (moviment net)                                                | 849       | -          | -         | -          |
| DEUTORS                                                                  |           |            |           |            |
| Per drets pressupostaris                                                 |           |            |           |            |
| Del pressupost corrent                                                   | 23.744    | -          | -         | -          |
| D'exercicis tancats                                                      | -         | -          | -         | -          |
| Per operacions de tresoreria                                             |           |            |           |            |
| Altres operacions de tresoreria                                          | 107       | -          | -         | -          |
| CREDITORS                                                                |           |            |           |            |
| Per obligacions pressupostàries                                          |           |            |           |            |
| Del pressupost corrent                                                   | -         | -          | 18.187    | -          |
| D'exercicis tancats                                                      | -         | -          | -         | 170        |
| Per operacions de tresoreria                                             |           |            |           |            |
| Altres operacions de tresoreria                                          | -         | -          | -         | 8.813      |
| SUMES                                                                    | 39.557    | -          | 18.187    | 8.983      |
| VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS                                              | -         | 39.557     | -         | 9.204      |
| TOTAL                                                                    | 39.557    | 39.557     | 18.187    | 18.187     |
| VARIACIÓ NETA                                                            |           |            |           | 30.353     |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

**5.9.6. Comptes no retuts**

El PGCPGC i el pla especial de l'ICASS determinen que els comptes anuals comprenen el Balanç de situació, el Compte del resultat economicopatrimonial i els comptes i estats determinats en l'article 81 de la Llei de finances públiques. Alhora, estableixen que la memòria completa els comptes anuals.

L'ICASS no ha retut ni el Balanç de situació a 31 de desembre de 2002, ni el Compte del resultat economicopatrimonial ni la Memòria de l'exercici 2002.

Tampoc no s'ha retut a la Sindicatura de Comptes la Memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, d'acord amb el que disposa l'article 81.8 de la Llei de finances públiques de Catalunya.

## **5.10. CONCLUSIONS**

### **5.10.1. 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 2002 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, com també, aquells en els quals s'ha observat alguna incoherència administrativa o ineficiència econòmica.

Caldria, per tant, esmenar els fets que tot seguit s'indiquen

#### **5.10.1.1. *Observacions relatives al Servei Català de la Salut i a l'Institut Català de la Salut***

##### **Pressupost de despeses**

###### **1) *Modificacions augmentatives***

Tant el SCS com l'ICS van tramitar les modificacions per crèdits ampliables i per incorporació de romanents de crèdit, per 312.671 m€, sense que es fes constar en els expedients els recursos addicionals necessaris per a finançar l'increment de les dotacions dels crèdits de despesa (vegeu apartat 5.2.2.2).

###### **2) *Criteri de comptabilització de determinades despeses***

En la Liquidació del pressupost de despeses del SCS i de l'ICS hi ha despeses comptabilitzades en capítols diferents als de la seva pròpia naturalesa. Aquest fet implica que es van destinar dotacions de crèdit a una finalitat diferent de l'autoritzada en la Llei de pressupostos.

El detall dels conceptes, imports i capítols a què s'ha imputat la despesa i on s'hauria d'haver enregistrat es reflecteix en el quadre següent:

| Apartat de l'informe | Concepte                                                                | Import | Capítol on s'ha enregistrat | Capítol on s'hauria d'haver enregistrat |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------|-----------------------------------------|
| 5.2.3.2              | Interessos de demora                                                    | 4.697  | 2                           | 3                                       |
| 5.2.3.2              | Despeses financeres                                                     | 14.422 | 2                           | 3                                       |
| 5.2.3.4              | Aportació a l'ICF per a cobrir l'aval a l'Hospital General de Catalunya | 2.916  | 4                           | 7                                       |
| 5.2.3.5              | Aportació al Consorci Sanitari de Barcelona                             | 5.420  | 6                           | 7 i 4                                   |
|                      | Total                                                                   | 27.455 |                             |                                         |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2002.

### 3) *Despesa realitzada i no comptabilitzada*

La Liquidació dels pressupostos del SCS i de l'ICS no inclouen una part de la despesa realitzada durant l'exercici 2002 per aquestes dues entitats, atès que la seva comptabilització no es va poder efectuar per manca de crèdit pressupostari suficient, atès que la despesa compromesa durant la vigència del pressupost va sobrepassar el límit de les dotacions dels crèdit.

Aquest fet va provocar l'incompliment del principi de meritació, establert en el Pla general de comptabilitat pública.

El detall de les despeses realitzades i no comptabilitzades és el següent:

| Capítol                                               | Apartat de l'informe | Despeses de l'any 2002 realitzades i no comptabilitzades  | Import    |
|-------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------|-----------|
| 1                                                     | 5.2.3.1              | Despesa per quotes patronals de la SS del quart trimestre | 56.212    |
| 2                                                     | 5.2.3.2              | Últims sis mesos de la despesa en concerts                | 1.014.765 |
| 2                                                     | 5.2.3.2              | Despeses de funcionament                                  | 54.534    |
| 4                                                     | 5.2.3.4              | Últims dos mesos de les despeses de farmàcia              | 230.780   |
| TOTAL DESPESES 2002 REALITZADES I NO COMPTABILITZADES |                      |                                                           | 1.356.291 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general del 2002.

## Pressupost d'ingressos

### 4) *Ingressos realitzats i no comptabilitzats*

A final de l'exercici manca per comptabilitzar els ingressos per les subvencions atorgades pel concepte de delegació de funcions per acció concertada sanitària i salut mental de la Diputació de Barcelona i de traspassos de serveis sanitaris de les Diputacions de Tarragona, Lleida i Girona, corresponents al quart trimestre del 2002, per 13.973 m€. Atès que l'import d'aquestes transferències està prèviament establert, el seu reconeixement en el pressupost d'ingressos s'hauria d'haver produït en el moment en què es va produir el dret, independentment de quin sigui el moment del seu cobrament (vegeu apartat 5.3.3.4).

**5) Aplicació a operacions corrents de part dels ingressos per transferències de capital del SCS i de l'ICS**

Una part dels ingressos obtinguts mitjançant transferències de capital del SCS i de l'ICS, de 8.629 m€, s'han destinat a finançar despesa d'operacions corrents (vegeu apartat 5.3.3.2).

Les transferències de capital, per la seva pròpia definició, s'han de destinar íntegrament a finançar operacions de capital.

**Resultat pressupostari**

**6) Efecte de les observacions en el Resultat pressupostari**

El Resultat pressupostari del SCS i de l'ICS reflecteix un dèficit per la gestió pressupostària de l'exercici 2002 de 46.773 m€. Tanmateix, dels ajustaments fruit de les observacions realitzades en el treball de la fiscalització i, pel que fa als ingressos, dels errors comptables per 4.590 m€, imputats a la implantació del nou sistema informàtic (vegeu apartat 5.3.3.4), es desprèn un nou Resultat pressupostari de l'exercici negatiu de 1.384.501 m€ (vegeu apartat 5.4).

D'altra banda, des d'un punt de vista econòmic, en tant que el total de les obligacions reconegudes inclouen 1.107.974 m€ que corresponen a despeses de l'any 2001 comptabilitzades l'any 2002, el dèficit produït exclusivament per les operacions corresponents a l'exercici 2002 va ser de 276.527 m€<sup>3</sup>.

**Altres comptes**

**7) Romanent de tresoreria**

L'estat agregat del Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 del SCS i de l'ICS presenta un dèficit de liquiditat a curt termini de 213.964 m€. Tanmateix, de les observacions fetes en els diferents apartats d'aquest informe s'obtenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs que componen el Romanent de tresoreria, de les quals en resulta un dèficit 1.551.692 m€ (vegeu apartat 5.5.2).

L'estat agregat del Romanent de tresoreria 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.

---

3. D'acord amb l'al·legació presentada i tal com consta en el cos de l'informe, s'ha precisat el text d'aquesta observació.

La quantificació d'aquest epígraf, que correspondria a les desviacions de finançament acumulades de signe positiu de les despeses amb finançament afectat, podria disminuir el romanent de tresoreria no afectat, en un import que no podem determinar.

## **8) Compte general del deute públic**

### *Endeutament a curt termini*

El compte general del deute públic del SCS no inclou, com a endeutament viu a 31 de desembre de 2002, l'import pagat per les entitats financeres als proveïdors del SCS i pendent de ser reintegrat, a partir dels contractes de *confirming* establerts entre les entitats financeres i el SCS, per 299.109 m€ (vegeu apartat 5.5.4).

Així, doncs, el deute a curt termini del SCS, a 31 de desembre del 2002, era de 671.497 m€, en contra dels 372.388 m€ reflectits en l'Estat del deute públic. D'altra banda, la disminució de l'endeutament, durant l'exercici 2002, no hauria estat de 205.216 m€, sinó de 116.465 m€. Aquesta disminució de l'endeutament es va produir com a conseqüència del refinançament del deute a curt termini en deute a llarg termini realitzat durant l'exercici.

### *Endeutament a llarg termini*

El compte general del deute públic del SCS, a 31 de desembre de 2002, presenta un endeutament a llarg termini de 680.000 m€, però no inclou les pensions pendents de satisfer dels quatre censos emfitèutics que el Servei tenia constituïts per 189.660 m€ (vegeu apartat 5.5.4).

Totes les operacions que integren l'endeutament a llarg termini són operacions que es van realitzar durant els exercicis 2000, 2001 i 2002 per tal de refinançar deute de curt a llarg termini. Atès que les operacions a curt termini originals es van sol·licitar per atendre necessitats transitòries de tresoreria, la transformació d'aquestes en operacions a llarg termini suposa el trasllat del finançament de despeses corrents ja realitzades, a exercicis futurs.

## **9) Compromisos de despesa per a exercicis futurs**

L'Estat agregat dels Compromisos de despesa per exercicis futurs del SCS i de l'ICS no inclou les pensions dels censos emfitèutics ni les càrregues derivades de l'endeutament, malgrat que ambdós casos comporten l'obligació de pagar una pensió o quota durant un període de temps, prèviament establert. D'altra banda, tampoc no inclou tots els Acords de govern que van aprovar despeses de caràcter plurianual (vegeu apartat 5.5.5).

De les dades anteriors en resulta un nou estat de Compromisos de despesa per exercicis futurs (vegeu apartat 5.5.5), del qual es desprèn el següent:

- La despesa compromesa per a exercicis futurs és de 1.511.146 m€. L'últim exercici en què s'ha compromès despesa és el 2021.
- El 78% de la despesa compromesa per a exercicis futurs correspon a les càrregues derivades de l'endeutament i a l'import de les pensions anuals dels censos emfitèutics. Això implica que els pressupostos del SCS i de l'ICS dels propers exercicis s'hauran de consignar crèdits de despesa per 1.178.693 m€, per tal de finançar despesa per operacions corrents ja realitzada en els exercicis 2000, 2001 i 2002.

### **10) Comptes no retuts**

Tant el SCS com l'ICS no han retut a la Sindicatura de Comptes el Balanç de situació a 31 de desembre del 2002, ni el Compte del resultat economicopatrimonial ni la Memòria de l'exercici 2002, en contra del que disposa el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya i els plans especials del SCS i de l'ICS.

Cap de les dues entitats ha retut a la Sindicatura la Memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, d'acord amb el que disposa l'article 81.8 de la Llei de finances públiques.

#### **5.10.1.2. Observacions relatives a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials**

##### **Pressupost de despeses**

###### **1) Modificacions augmentatives**

L'ICASS ha tramitat modificacions per incorporació de romanents de crèdit, per 4.429 m€, sense que es fes constar en els expedients els recursos addicionals necessaris per a finançar l'increment de la despesa (vegeu apartat 5.6.2.2).

###### **2) Criteri de comptabilització de determinades despeses**

En la Liquidació del pressupost de despeses de l'ICASS hi ha despesa per l'execució d'un aval que consta comptabilitzada en el capítol 4 Transferències corrents, quan s'hauria d'haver enregistrat en els capítols 3 Despeses financeres, per la part dels interessos, i en el capítol 9 Passiu financers, per la part de la cancel·lació del deute.

### **3) *Despeses realitzades i no comptabilitzades***

La Liquidació del pressupost de l'ICASS no inclou les obligacions reconegudes per la quota patronal de les quotes socials de l'últim trimestre de l'exercici 2002, per 2.273 m€, atès que comptabilitza aquesta despesa en funció del seu pagament, el qual es produeix amb un diferiment de tres mesos (vegeu apartat 5.6.3.1). Tampoc no inclou despeses del capítol 2 realitzades en aquell exercici, per 1.267 m€ (vegeu apartat 5.6.3.2). En ambdós casos, s'incompleix el principi de meritació recollit en el Pla general de comptabilitat pública.

### **Pressupost d'ingressos**

#### **4) *Alienació d'inversions reals***

La Generalitat, mitjançant escriptura de compravenda de 14 de febrer de 2002, va vendre la Residència d'atenció a la vellesa, gestionada per l'ICASS i ubicada a Sant Feliu de Llobregat, a l'INCASOL per import de 2.921 m€. La propietat del terreny i l'immoble era de la Generalitat, però l'import de la alienació s'ha comptabilitzat en el capítol 6 Alienació d'inversions reals del pressupost de l'ICASS (vegeu apartat 5.7.2.7).

Atès que l'immoble era propietat de la Generalitat de Catalunya, l'ingrés per la venda s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 6 Alienació d'inversions reals del pressupost d'ingressos de la Generalitat, i, en tot cas, l'ICASS hauria d'haver enregistrat una transferència de capital procedent de la Generalitat en el capítol 7 del pressupost d'ingressos, si així constés en el pressupost de despeses de la Generalitat.

### **Resultat pressupostari**

#### **5) *Efecte de les observacions en el Resultat pressupostari***

El Resultat pressupostari de l'exercici 2002 de l'ICASS és positiu per 15.496 m€. Tanmateix, dels ajustaments fruit de les observacions realitzades en el treball de la fiscalització es desprèn un nou Resultat pressupostari amb un superàvit d'11.956 m€ (vegeu apartat 5.8).

### **Altres comptes**

#### **6) *Romanent de tresoreria***

L'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 de l'ICASS presenta un dèficit de liquiditat a curt termini de 40.628 m€. Tanmateix, de les observacions fetes en els diferents apartats d'aquest informe s'obtenen unes

noves quantitats per als diferents epígrafs que componen el Romanent de tresoreria, de les quals en resulta un dèficit 44.168 m€ (vegeu apartat 5.9.2).

No obstant això, l'Estat del romanent de tresoreria de l'ICASS no presenta la distinció entre la part del Romanent de tresoreria que resulta afectat a les despeses amb finançament afectat i el que no està 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 podria disminuir el Romanent de tresoreria no afectat en un import que no podem determinar.

### ***7) Comptes no retuts o amb manca d'informació***

L'ICASS no ha retut a la Sindicatura de Comptes el Balanç de situació a 31 de desembre del 2002, ni el Compte del resultat economicopatrimonial ni la Memòria de l'exercici 2002, en contra del que disposa el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya i el pla especial de l'ICASS.

Tampoc ha retut a la Sindicatura de Comptes la Memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics, i del grau de compliment dels objectius programats, d'acord amb el que disposa l'article 81.8 de la Llei de finances públiques (vegeu apartat 5.9.6).

D'altra banda, l'Estat demostratiu de l'evolució i la situació de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal, establert en l'article 81 de la Llei de finances públiques, no presenta el detall de la inversió comarcal per 11.713 m€, el qual representa un 65,9% del total de les inversions de l'ICASS, (vegeu apartat 5.6.3.4).

## **5.10.2. Recomanacions**

Aquest apartat inclou les recomanacions que proposa la Sindicatura de Comptes, com a conseqüència del treball de fiscalització realitzat sobre el Compte general de l'exercici 2002, per tal de millorar el control intern, la gestió i els circuits i procediments administratius del SCS, de l'ICS i de l'ICASS.

### ***1) Dotacions de crèdit i ingressos***

El pressupost inicial de les tres entitats hauria d'incloure les dotacions de crèdit necessàries per a cobrir la totalitat de la despesa que es preveu reconèixer al llarg de l'exercici, especialment pel que fa a les despeses ordinàries de funcionament.

En aquest sentit, és necessari, en primer lloc, incrementar el recursos destinats al pressupost d'ingressos d'aquestes entitats per tal de possibilitar l'equilibri pressupostari.

## **2) Cost de l'endarreriment en el pagament de deutes**

El SCS contracta amb entitats financeres un servei de gestió bancària de pagaments i d'assumpció de deutes (*confirming*), mitjançant el qual els proveïdors del SCS cobren les factures a la data de venciment. Posteriorment, l'Administració reintegra el deute a les entitats bancàries satisfent un cost financer per la gestió de pagaments i l'avançament dels diners.

El cost que ha suposat per al SCS aquest diferiment del deute ha estat de 25.336 m€. D'altra banda, també ha satisfet interessos de demora per 4.697 m€, que juntament amb els anteriors, van suposar un cost addicional per endarreriment en els pagaments de 30.033 m€ (vegeu apartats 5.2.3.2 i 5.2.3.3).

L'increment dels recursos i la major dotació dels crèdits de despesa haurien de permetre una millor gestió dels pagament per alliberar, d'aquesta manera, una part dels recursos destinats a satisfer un cost financer important.

## **3) Cost de la constitució dels censos emfitèutics**

El SCS va constituir, durant els anys 2000 i 2001, quatre censos emfitèutics pels quals va rebre 122.697 m€ de les entitats financeres amb les que va constituir els censos, i es va comprometre a satisfer 207.879 m€, mitjançant el pagament anual de les corresponents pensions fins a l'any 2021.

El cost financer implícit d'aquestes operacions es va situar entre el 5,54% i el 6,09%, que va significar, a la data de constitució de les diferents operacions, un cost financer igual a l'Euribor a un any, més un diferencial situat en un interval que va de l'1,31 a l'1,61 punts (vegeu apartat 5.2.3.5).

La Sindicatura de Comptes considera que el cost financer que satisfà l'Administració per aquestes operacions és excessiu, atès que l'interès que el SCS satisfà per les operacions a llarg termini, és l'Euribor més un diferencial situat en un interval que va del 0,01 a 0,084.

A més, cal posar de manifest que bona part dels recursos obtinguts per aquestes operacions es van destinar a satisfer operacions corrents, quan, en qualsevol cas, seria desitjable que s'haguessin destinat a incrementar la despesa de capital.

Per tant, seria convenient que, a més de destinar els recursos obtinguts per operacions d'endeutament a finançar despeses de capital, les operacions contractades impliquessin un cost financer menor i més ajustat als tipus de mercat.

#### **4) *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 les modificacions del pressupost de despeses.

Tanmateix, seria convenient que l'Estat de la liquidació del pressupost mostrés tota la informació comptable per a 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.

#### **5) *Operacions de tresoreria***

Durant els anys 1993, 1994 i 1995 el SCS va concedir bestretes a l'ICASS, de les quals a 31 de desembre del 2002, restaven pendents de retornar 14.002 m€. Atesa l'antiguitat d'aquest saldo caldria que el SCS exigís el retorn de les bestretes, si escaigués, es regularitzés el seu import, tant en l'estat d'operacions de la tresoreria del SCS com en el de l'ICASS.

### **5.11. 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, el present informe de fiscalització fou tramès al Departament d'Economia i Finances.

A continuació es transcriu la resposta del Departament d'Economia i Finances, amb registre de sortida núm. 10181, data 27 de juliol de 2004, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 5599, data 29 de juliol de 2004, una vegada conegut el projecte d'informe:

"Il·ltre. Sr. Agustí Colom i Cabau  
Síndic de Comptes  
Sindicatura de Comptes  
Jaume I, 2-4  
08002 BARCELONA

Benvolgut síndic,

En relació al projecte d'informe de fiscalització corresponent al Compte General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2002, referit al Servei Català de la Salut i a les entitats gestores de la Seguretat Social, l'Institut Català de la Salut (ICS) i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS), adjunto escrit d'al·legacions que ha preparat la Intervenció General de la Generalitat.

Cordialment,

[Signatura]

Antoni Castells  
Barcelona, 26 de juliol de 2004"

"Vist el projecte d'informe de fiscalització corresponent al Compte General de la Generalitat, exercici 2002, referit al Servei Català de la Salut i a les entitats gestores de la Seguretat Social, es formulen les següents al·legacions:

Els apartats 5.1. a 5.9 són bàsicament descriptius i les qüestions més importants són tractades en les conclusions de l'apartat 5.10. Per tant, les al·legacions es refereixen exclusivament a les observacions.

5.10.1 és diu que s'inclouen els fets que s'han considerat incorrectes, ja sigui per incompliment de normativa o per altres motius que s'indiquen. Entenc que no hi ha cap incompliment de normativa, prova d'això és que no es cita cap article de cap llei que es vulneri. Per tant, considero que no es pot parlar d'incompliment de normativa, sinó es concreta exactament quin precepte s'incompleix.

## 5.10.1.1 Servei Català de la Salut i Institut Català de la Salut.

1. Modificacions augmentatives. Els crèdits ampliables per definició legal no requereixen un recurs addicional que els financin. La Llei de pressupostos simplement diu que es poden ampliar en la mesura que sigui necessària o en funció de determinades qüestions, sense que es requereixi un recurs addicional que el financin. Igualment, la incorporació de romanents consisteix en incorporar simplement un romanent de l'any anterior, sense que sigui necessari un recurs addicional que el financin.
2. Criteri de comptabilització de determinades despeses. Els interessos de demora no es poden aplicar al capítol III perquè en aquest capítol en el pressupost aprovat figuren exclusivament interessos d'operacions de crèdit, tal com diu el títol de les partides que consten en el pressupost. D'altra banda, en el capítol II existeix una partida específica per despeses jurídiques i contencioses (51.01.226.0004) on s'aplica la quantitat necessària per atendre sentències judicials. Els interessos de demora són com a conseqüència de sentències i, per tant, s'apliquen allà on el pressupost aprovat pel Parlament indica.

Les despeses financeres, que diu l'informe en aquest punt, són d'operacions de confirming i de censos emfitèutics. Aquestes dues figures no tenen la consideració d'operació financera, ja que el Banc d'Espanya no les inclou dins del seu butlletí estadístic. Encara que siguin operacions fetes amb entitats de crèdit, són contractes civils que no tenen la consideració d'operació financera, segons la classificació que fa el Banc d'Espanya, i per tant, no s'inclouen en el capítol III, sinó en el II. Respecte al confirming hi ha una partida específica en el pressupost aprovat pel Parlament en aquest capítol, concretament la partida 51.01.226.0011 "despeses derivades de la gestió de pagaments", perquè el confirming és una eina de la gestió de pagaments de la tresoreria.

Respecte als altres dos casos es pot considerar si la classificació pressupostària és o no adequada, però en tot cas es tracta d'una qüestió de criteri comptable, sense que es pugui dir que es destinen dotacions de crèdit a una finalitat diferent de l'autoritzada per la Llei de pressupostos.

3. Despesa realitzada no comptabilitzada. Aquesta comptabilització està expressament autoritzada per l'article 19.3 de la Llei de pressupostos de l'any 2002. Per tant, encara que això vagi contra el principi de meritació establert en el Pla General de Comptabilitat Pública, cal tenir present que el Pla està aprovat per una ordre del conseller d'Economia i Finances i la Llei de pressupostos és una norma de rang superior i, en conseqüència, aquesta comptabilització és legalment correcta.

6. Resultat pressupostari. En aquest apartat s'obté un nou resultat afegint la despesa meritada comptabilitzada en l'any següent, però no es resta la comptabilitzada en l'any 2002, meritada en el 2001. Si s'agafa el criteri de meritament s'ha d'aplicar a totes les operacions, no només a unes quantes i, per tant, el resultat no pot ser el que s'indica en aquest apartat, que d'altra banda, es contradiu amb l'apartat 5.4 de l'informe, on sí que es fa aquesta resta de la despesa que prové del 2001 i es dóna una xifra molt diferent de la que apareix en les observacions on la xifra és el resultat de comptabilitzar 18 mesos, tot el 2002 i sis mesos del 2001, la qual cosa és no és congruent.
7. Romanent de tresoreria. Val dir el mateix que s'ha indicat en l'apartat anterior, ja que no es fa la correcció amb les operacions de l'any 2001.
8. Compte General del deute públic. Tal com s'ha dit anteriorment el confirming i els censos emfitèutics, el Banc d'Espanya no els considera endeutament públic, perquè no apareixen en el seu butlletí estadístic, per això no s'inclouen en aquest compte.

#### 5.10.12. Institut Català Assistència i Serveis Socials.

Les observacions són pràcticament les mateixes que en el Servei Català de la Salut i l'ICS i, per tant, respecte a les modificacions augmentatives, els criteris de comptabilització, les despeses realitzades i no comptabilitzades, el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria es donen per reproduïdes les al·legacions anteriors.

Respecte a les observacions a les quals no s'han fet al·legacions no hi ha res a objectar i en termes generals s'està d'acord amb el que indica la Sindicatura de Comptes.

Pel que fa a les recomanacions no es fan al·legacions perquè són conseqüència de les observacions.

Barcelona, 26 de juliol de 2004.

[Signatura]

Josep M. Portabella i d'Alós  
Interventor general"

## **5.12. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS**

Vistes les al·legacions presentades, la Sindicatura de Comptes considera oportú efectuar els comentaris següents.

### **Modificacions augmentatives**

L'article 7 de la Llei 20/2001, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2002, que regula els crèdits ampliables, no fa cap menció a si aquestes modificacions necessiten o no un recurs addicional que les financi.

Pel que fa a les incorporacions de romanents de crèdit del pressupost de l'exercici anterior, l'article 37 de la Llei de finances públiques de Catalunya, tampoc determina res sobre si és necessari o no el seu finançament mitjançant un recurs addicional.

No obstant tot això, el punt 1 de l'article 18 *Limitació de l'augment de la despesa*, del Capítol II *Normes sobre despesa pública*, del Títol II de la Llei 20/2001, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2002, obliga al Govern a no prendre cap iniciativa legislativa o administrativa que comporti creixement de la despesa pública pressupostada, si no proposa alhora els recursos addicionals necessaris o les reduccions proporcionals amb l'especificació pressupostària corresponent.

### **Criteri de comptabilització de determinades despeses**

A parer de la Sindicatura de Comptes i en concordança amb la normativa vigent aplicable, el pressupost hauria d'incorporar els conceptes pressupostaris 352 i 359, per poder reconèixer, respectivament, les despeses per interessos de demora i altres despeses de caràcter financer.

### **Despesa realitzada no comptabilitzada**

El punt 3 de l'article 19 *Compromisos de despesa de l'exercici anterior*, de la de la Llei 20/2001, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2002, autoritza, un cop fets els tràmits establerts, aplicar "als crèdits del pressupost vigent de les obligacions derivades de compromisos de despesa de l'exercici anterior", però no diu res respecte a comprometre despesa, dins l'exercici pressupostari, per un import superior al crèdit disponible.

Per contra, el punt 2 de l'article 35 de la Llei de finances públiques de Catalunya, estableix clarament l'abast limitatiu dels crèdits de despesa, i prohibeix adquirir compromisos en quantia superior a llurs imports.

### **Resultat pressupostari**

S'accepta en part aquesta al·legació i s'inclou un nou paràgraf en el text de la observació que diu:

“D'altra banda, des d'un punt de vista econòmic, en tant que el total de les obligacions reconegudes inclouen 1.107.974 m€ que corresponen a despeses de l'any 2001 comptabilitzades l'any 2002, el dèficit produït exclusivament per les operacions corresponents a l'exercici 2002 va ser de 276.527 m€.”

### **Romanent de tresoreria**

A diferència del cas de l'Estat del Resultat pressupostari, que inclou dades de tipus flux, l'Estat del Romanent de tresoreria inclou mesures estoc fins a la data en que es calcula l'Estat.

Per tant, el Romanent de tresoreria total agregat del Servei Català de la Salut i de l'Institut Català de la Salut, a 31 de desembre de 2002, calculat per la Sindicatura de Comptes, s'ajusta més a la situació econòmica que vol reflectir l'Estat.

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Jaume I, 2-4  
08002 Barcelona  
Tel. (+34) 93 270 11 61  
Fax (+34) 93 270 15 70  
[sindicatura@sindicatura.org](mailto:sindicatura@sindicatura.org)  
[www.sindicatura.org](http://www.sindicatura.org)

Elaboració del document PDF: gener de 2005

Dipòsit legal: B-5050-2005