

VOLUM III

COMPTE GENERAL DE LES ENTITATS GESTORES

DE LA SEGURETAT SOCIAL

ANY 1986

3. INFORME COMPTE GENERAL 1986. ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL

	<u>pàgina</u>
3.1. INTRODUCCIO	5
3.1.1. <u>Documentació rebuda i contingut de l'Informe</u>	5
3.1.2. <u>Metodologia utilitzada</u>	6
3.1.3. <u>Les Entitats Gestores Catalanes</u>	7
3.1.4. <u>Finançament de les Entitats Gestores</u>	8
3.1.4.1. ICS	8
3.1.4.1. ICASS	9
3.1.5. <u>Règim econòmic de les Entitats Gestores Catalanes</u>	10
3.1.6. <u>El Pressupost de 1986</u>	11
3.1.6.1. Variacions en l'estructura pressupostària	11
3.1.6.1.a) ICS	12
3.1.6.1.b) ICASS	12
3.1.6.2. Comparació amb el pressupost de 1985: Ingressos	13
3.1.6.3. Comparació amb el pressupost de 1985: Despeses	14
3.1.7. <u>L'execució del Pressupost de l'any 1986</u>	15
3.1.7.1. Ingressos (Drets liquidats)	15
3.1.7.2. Despeses (Obligacions reconegudes)	16
3.1.8. <u>Resultat de l'exercici</u>	17
3.2. <u>ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS</u>	18
3.2.1. <u>Introducció</u>	18
3.2.2. <u>Marc Legal</u>	20
3.2.3. <u>Objectius, procediments i resultats de la fiscalització</u>	22
3.2.4. <u>Serveis propis de la Generalitat</u>	22
3.2.4.1. <u>Incrementos per transferències de l'Estat</u>	23
3.2.4.1. a) ICS	23
3.2.4.1. b) ICASS	24
3.2.4.2. <u>Augments en crèdits ampliables</u>	24
3.2.4.2.a) ICASS	25
3.2.4.3. <u>Crèdits ampliables per ingressos</u>	25
3.2.4.3. a) ICASS	25
3.2.5. <u>Serveis del sistema de la Seguretat Social</u>	26
3.2.5.1. <u>Incrementos per transferències de l'Estat</u>	28
3.2.5.1. a) ICS	28
3.2.5.1. b) ICASS	29
3.2.5.2. <u>Augments en crèdits ampliables</u>	29
3.2.5.2. a) ICS	29
3.2.5.2. b) ICASS	30
3.2.5.3. <u>Crèdits ampliables per ingressos</u>	30
3.2.5.3. a) ICS	30
3.2.5.4. <u>Transferències de crèdit</u>	31
3.2.5.4. a) ICS	32
3.2.5.4. b) ICASS	34

	<u>pàgina</u>
3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: PREVISIONS DE L'ESTAT D'INGRESSOS I LES SEVES MODIFICACIONS	36
3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES	37
3.4.1. <u>Introducció</u>	37
3.4.1.1. Grau de realització	38
3.4.1.2. Grau de participació de les obligacions reconegudes	38
3.4.1.3. Residus passius de les obligacions reconegudes	39
3.4.2. <u>Objectius, procediments i resultats de la fiscalització</u>	39
3.4.2.1. Obligacions reconegudes dins l'exercici de 1986 per a les quals s'ha ordenat el seu pagament en exercicis posteriors	42
3.4.2.1.a) ICS	44
3.4.2.1.b) ICASS	45
3.4.2.2. Despeses per obligacions generades en exercicis anteriors a 1986 imputades en l'exercici corrent	46
3.4.3. <u>Operacions corrents</u>	47
3.4.3.1. Remuneracions de personal	47
3.4.3.1.a) ICS	47
3.4.3.1.b) ICASS	51
3.4.3.2. Compres de béns corrents i de serveis	53
3.4.3.2.a) ICS	54
3.4.3.2.b) ICASS	56
3.4.3.3. Transferències corrents	57
3.4.3.3.a) ICS	57
3.4.3.3.b) ICASS	60
3.4.3.4. Excedents corrents i fons d'amortització	61
3.4.3.4.a) ICS	62
3.4.3.4.b) ICASS	63
3.4.4. <u>Operacions de capital</u>	64
3.4.4.1. Inversions reals	64
3.4.4.1.a) ICS	64
3.4.4.1.b) ICASS	65
3.4.4.2. Transferències de capital	65
3.4.5. <u>Operacions financeres</u>	65
3.4.5.1. Variació d'Actius Financers	65
3.5. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS	67
3.5.1. <u>Introducció</u>	67
3.5.2. <u>Objectius, procediments i resultats de la fiscalització</u>	69
3.5.3. <u>Serveis propis de la Generalitat</u>	70
3.5.3.a) ICS	71
3.5.3.b) ICASS	72
3.5.4. <u>Serveis del sistema de la Seguretat Social</u>	74
3.5.4.a) ICS	77
3.5.4.b) ICASS	79

	<u>pàgina</u>
3.6. OPERACIONS PRESSUPOSTARIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS	80
3.6.1. <u>Operacions d'exercicis tancats</u>	80
3.6.1.1. <u>Introducció</u>	80
3.6.1.2. <u>Objectius, procediments i resultats de la fiscalització</u>	80
3.6.1.3. <u>Valors a cobrar</u>	80
3.6.1.4. <u>Obligacions a pagar</u>	82
3.6.2. <u>Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs</u>	85
3.6.2.1. <u>Introducció</u>	85
3.6.2.2. <u>Objectius, procediments i resultats de la fiscalització</u>	86
3.6.3. <u>Romanents a incorporar a l'exercici següent</u>	88
3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES	82
3.7.1. <u>Introducció</u>	92
3.7.2. <u>Objectius, procediments i resultats de la fiscalització</u>	95
3.7.3. <u>Grup de comptes deutors</u>	98
3.7.3.a) ICS	100
3.7.4. <u>Grup de comptes creditors</u>	101
3.7.4.a) ICS	103
3.7.4.b) ICASS	105
3.8. TRESORERIA	106
3.8.1. <u>Introducció</u>	106
3.8.2. <u>Objectius, procediments i resultats de la fiscalització</u>	108
3.8.3. <u>Fluxos de Tresoreria</u>	110
3.8.3.1. <u>Serveis propis de la Generalitat</u>	110
3.8.3.2. <u>Serveis de la Seguretat Social</u>	111
3.8.4. <u>Salos de Tresoreria</u>	111
3.8.4.1. <u>Serveis propis de la Generalitat</u>	112
3.8.4.1.a) ICS	115
3.8.4.1.b) ICASS	115
3.8.4.2. <u>Serveis de la Seguretat Social</u>	115
3.8.4.2.a) ICS	116
3.8.4.2.b) ICASS	117
3.9. RESULTAT DE L'EXERCICI	119
3.9.1. <u>Introducció</u>	119
3.9.2. <u>Execució del pressupost</u>	119
3.9.3. <u>Moviments de tresoreria</u>	120
3.9.4. <u>Variació d'actius i passius</u>	121

	<u>pàgina</u>
3.10. PATRIMONI	124
3.10.1. <u>Introducció</u>	124
3.10.2. <u>Estat patrimonial</u>	126
3.11. CONCLUSIONS GENERALS	129
3.11.1. <u>Introducció</u>	129
3.11.2. <u>Observacions</u>	132
3.11.3. <u>Recomanacions</u>	138
ANNEX . Quadres relatius a la liquidació del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, corresponent a l'exercici pressupostari de 1986.	

3.1. INTRODUCCIO

3.1.1. Documentació rebuda i contingut de l'Informe

La Intervenció General va presentar, el 31 de juliol de 1987, d'acord amb la legislació vigent, el Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social estructurat, segons el que disposa l'article 85 de la Llei de Finances, en els apartats següents:

Primer: Liquidació del pressupost, dividida en tres parts:

- a) Quadre demostratiu dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses i les seves modificacions. Còpia de les lleis, disposicions i acords en virtut de les quals es van produir les modificacions de crèdits (s'han obtingut en la fiscalització "in situ").
- b) Liquidació de l'estat de despeses.
- c) Liquidació de l'estat d'ingressos.

Segon: Estat demostratiu de l'evolució i situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors.

Tercer: Compte General de Tresoreria.

Sisè: Resultat de l'exercici, amb l'estructura següent:

- a) Saldos de l'execució del pressupost.
- b) Dèficit o Superàvit de Tresoreria per operacions pressupostàries.
- c) Variació d'actius i passius.

Setè: Evolució i situació de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal.

Novè: Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs.

Pel que fa al Compte de les Entitats Gestores, no es dona el que fa referència als apartats Quart (Bestretes de Tresoreria), Cinquè (Deute Públic) i Desè (Recursos Locals i Institucionals) de l'esmentat article. Per tant, l'únic que no es va incloure en el Compte presentat és el corresponent a l'apartat Tercer: Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, així com el grau de compliment dels objectius programats en aquest sentit.

L'Informe, segueix, després de la Introducció (Capítol 3.1.), l'ordre de l'esmentat article 85. En primer lloc, els estats

3.1. INTRODUCCIO

pressupostaris de l'exercici i les seves modificacions, en els dos vessants de despeses i ingressos (Capítols 3.2 i 3.3). Després la liquidació pressupostària de l'exercici, també en els dos aspectes de despeses i ingressos, (Capítols 3.4 i 3.5). Continua amb les operacions pressupostàries que afecten d'altres exercicis (Capítol 3.6), les operacions extrapressupostàries (Capítol 3.7), la tresoreria (Capítol 3.8), el resultat de l'exercici (Capítol 3.9) i el Patrimoni (Capítol 3.10).

D'aquest examen se'n deriven unes observacions i unes recomanacions que s'agrupen en el capítol final de Conclusions Generals (Capítol 3.11).

Els aspectes que fan referència a contractes, subvencions i patrimoni, han estat fiscalitzats conjuntament amb els apartats corresponents a l'administració de la Generalitat i figuren en el volum I de l'Informe. Pel que fa als contractes, a més a més de la fiscalització general, s'ha seleccionat una mostra, dels corresponents a l'exercici de 1986, que seran objecte, si s'escau, d'un Informe específic.

Cal indicar, que la nova redacció de l'article 84 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, que estableix la Disposició Transitòria vint-i-unena de la LLei 8/1986, de 2 de juny, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1986, estructura el Compte General de la Generalitat en tres parts: a) Compte de l'Administració General de la Generalitat, b) Compte de les Entitats Autònomes de caràcter administratiu i c) Compte de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

L'article 85 de la Llei de Finances, segons indica la mateixa Disposició Transitòria, queda com a definició del contingut del "Compte de l'Administració General de la Generalitat". Per altra banda, el "Compte de les Entitats Autònomes de caràcter administratiu" ja va ésser regulat per l'article 26 de l'Ordre de 9 de Novembre de 1984. Per tant manca regular de forma específica el contingut del Compte de les Entitats Gestores de la Seguretat Social i és per aquest motiu que s'ha seguit la mateixa estructura en aquesta part que en la del Compte de l'Administració General de la Generalitat.

3.1.2. Metodologia utilitzada

La metodologia utilitzada per a l'examen i comprovació d'aquesta part del Compte General ha estat la següent:

A partir d'una anàlisi global de la documentació lliurada, en la que es comprovà la correcció aritmètica dels diversos estats presentats, es van establir els objectius de la fiscalització,

3.1. INTRODUCCIO

que es descriuen en l'inici de cada un dels capítols de l'Informe, així com els procediments que es consideraven més adients per aconseguir-los, tenint en compte els recursos disponibles.

D'aquests procediments se'n van derivar demandes de documentació als diferents responsables, Secretari General del Departament d'Economia i Finances, i Directors Generals de l'Institut Català de la Salut i de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials. Aquesta documentació feia referència a diferents aspectes: normativa, organigrames, circuits administratius, mecanismes de control intern i de reconeixement de la despesa i dels ingressos, documents de tipus global (Inventaris, actes d'arqueig, saldos de tresoreria, modificacions pressupostàries, plantilles orgànica i real, bestretes i préstecs, inversions plurianuals), mostres de determinades relacions (conciliacions bancàries, contractes, documents de tresoreria, ròssecs d'exercicis anteriors, nòmines, modificacions pressupostàries, retencions fiscals, documents comptables), etc.

Sovint, el que es demana no són còpies dels documents sinó l'accés als mateixos i els justificants a que feien referència, que es fiscalitza "in situ". L'examen d'aquesta documentació dóna lloc, en moltes ocasions, a noves consultes amb els diferents responsables de la Intervenció o de la gestió de diversos organismes.

Cal dir que s'ha examinat i comprovat el Compte General, d'acord amb el que diu l'article 8 de la Llei 6/84 de la Sindicatura, però que no s'han pogut portar a terme algunes de les demandes de l'article 11 de la mateixa Llei, especialment pel que fa referència al control de l'eficàcia, l'eficiència i l'economia. Això ha estat degut tant al fet de no disposar els organismes examinats de tota la informació i els instruments necessaris (p.e. comptabilitat analítica, estadístiques publicades d'activitat, etc.) que hauria d'haver recollit la Memòria esmentada en l'apartat anterior, per part de la Sindicatura, com també a la manca de temps i dels recursos humans necessaris per a una fiscalització d'aquestes característiques.

Per altra banda, cal assenyalar que després dels anys transcorreguts, l'experiència fa aconsellable incrementar l'aprofondiment i detall dels informes puntutals i realitzar una fiscalització més global relativa al Compte General.

3.1.3. Les Entitats Gestores Catalanes

Segons la Llei 12/1983 que va crear l'ICS i l'ICASS, aquests organismes tenen "personalitat i naturalesa d'Entitats Gestores de la Seguretat Social". Però, les competències i funcions de les esmentades Entitats Gestores catalanes són diferents a les de les altres entitats gestores de la Seguretat Social existents a la resta de l'Estat, ja que a més de les competències pròpies de la

3.1. INTRODUCCIO

Seguretat Social, també gestionen serveis i fan prestacions que són competència de la Generalitat.

Per aquest motiu el seu finançament no es fa únicament amb els recursos provinents de la Seguretat Social, sinó que també en rep de la Generalitat. Aquests darrers provinents majoritàriament de transferències finalistes de l'Estat. Aquesta dualitat de funcions i de fonts de finançament, és important ja que comporta que els pressupostos dels dos Instituts hagin de tenir dues parts, Seguretat Social i Generalitat i que en la gestió financera sigui, sovint, d'aplicació legislació diferent en cada àmbit.

En la part corresponent a la Generalitat (Seccions 31 i 41) tot i mantenir-se l'ICS i l'ICASS amb personalitat jurídica diferenciada, s'aplica la mateixa normativa econòmico-financera que s'aplica a l'administració de la Generalitat. En la part corresponent a la Seguretat Social (seccions 32 i 42) aquesta normativa es barreja amb la vigent per les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

3.1.4. Finançament de les Entitats Gestores

Un primer aspecte que es troba el 1986, com en anys anteriors, i que no queda resolt fins al Pressupost General de l'Estat de 1988, és que les transferències de la Seguretat Social a les Entitats Gestores Catalanes no apareixen explícitament en els Pressupostos Generals i per tant la xifra a transferir, que correspon als ingressos de les Seccions 32 i 42, no queda oficialment aprovada en aquest document. Això fa que encara que els pressupostos de la Generalitat s'aprovin amb posterioritat als de la Seguretat Social, la xifra d'ingressos provinents de la mateixa no estigui oficialment confirmada.

A part d'aquest fet, existeixen altres problemes específics de cada una de les Entitats Gestores que s'examinen a continuació.

3.1.4.a) ICS

El RD 1517/1981 de transferències relatives al sistema de la Seguretat Social, no defineix un mecanisme d'assignació pressupostària anual. Per anar liquidant els pressupostos succesius s'ha d'arribar a acords específics amb posterioritat a la data de liquidació del pressupost. Per arribar a aquests acords, es va establir que calia esperar, la liquidació definitiva de l'INSALUD. Aquest és un factor distorsionador, cronològicament i conceptual.

Cronològicament, perquè no permet conèixer el veritable resultat d'un exercici en la data de presentació de la liquidació. Com es deia en els Informes anteriors, aquest mecanisme de finançament comporta que els ingressos totals corresponents a un any

3.1. INTRODUCCIO

determinat no es coneixen durant l'exercici i menys es poden preveure a l'hora de fer el pressupost. Degut a que l'ICS participa en la desviació de l'INSALUD, cal conèixer la liquidació del pressupost d'aquest organisme per establir la xifra definitiva d'ingressos de l'any. Evidentment, les quantitats acordades no podran ésser reconegudes i ingressades fins l'exercici següent, produint els efectes distorsionadors indicats.

A diferència d'anys anteriors, en redactar l'Informe del Compte General del 1986, podem saber quina ha estat la xifra d'ingressos per aquest exercici, ja que la liquidació definitiva de l'exercici, va ésser acordada el juliol de 1987. Però, lògicament aquestes quantitats no van ésser liquidades durant el 1986. Per altra banda durant aquest exercici, es van reconèixer i ingressar quantitats referents a les liquidacions dels anys 1984 (definitiva) i 1985 (a compte).

Cal dir a més, que degut al sistema utilitzat, aquestes liquidacions d'ingressos acordades no tenen perquè coincidir, amb les liquidacions de despeses que figuren en el Compte General. Així, per al 1986, l'ICS va liquidar l'exercici, sempre referint-nos només a la part de Seguretat Social, amb unes obligacions reconegudes de 180.819 milions de pessetes, mentre que els acords de tancament d'ingressos per al mateix any, es van fixar en 181.812 milions.

Aquests ajustos anuals de la liquidació respecte al total reconegut durant l'exercici, s'han situat en els anys 1985 i 1986 prop del deu per cent de la xifra total liquidada pels serveis transferits de la Seguretat Social. Concretament 15.892 milions per al 1985 i 14.714 per al 1986, resultat dels acords de febrer de 1986 i de juliol de 1987, respectivament.

Per altra banda cal dir, que aquest mecanisme de finançament és, a més a més, conceptualment molt inadequat, perquè estableix que el volum de recursos de l'ICS per un exercici determinat, és en part directament proporcional al dèficit pressupostari reconegut per part de l'INSALUD.

3.1.4.b) ICASS

En el cas de l'ICASS, d'entrada cal dir que en el seu finançament, la part corresponent a la Seguretat Social és molt inferior. Precisament el problema en aquest cas rau, com ja es va indicar en l'Informe anterior, en el migrat volum de recursos rebut, proporcionalment al que disposa l'INSERSO. Tot i disposar la Generalitat de competències exclusives en matèria d'assistència social, respecte a les funcions que desenvolupava l'INSERSO, transferides el juliol de 1981, l'Entitat Gestora catalana rep una xifra inferior al deu per cent del pressupost d'aquest organisme.

3.1. INTRODUCCIO

Aquest percentatge, és considerablement inferior al que es derivaria de la participació de Catalunya en els aspectes de que tracta la competència esmentada. Això és degut al fet que una proporció molt elevada d'aquest pressupost es manté com a gestió centralitzada. Aquest fet, que s'ha repetit els anys posteriors a l'examinat, ha portat a que la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 1988, en aquest aspecte concret, entre d'altres, hagi estat objecte de recurs d'inconstitucionalitat per part del govern de la Generalitat.

3.1.5. Règim Econòmic de les Entitats Gestores Catalanes

A nivell de l'Administració Central, la gestió de la Seguretat Social inclou la intervenció de dos Ministeris, el de Treball i Seguretat Social del que depén la Tresoreria de la Seguretat Social i el de Sanitat i Consum, del que depenen les Entitats Gestores INSERSO i INSALUD, entre d'altres.

A Catalunya s'ha repetit en certa mesura aquest model, amb els Departaments d'Economia i Finances i Sanitat i Seguretat Social, amb la Tresoreria adjunta depenent funcionalment del primer i adscrita orgànicament al segon, i les entitats gestores ICASS i ICS.

L'any 1985, es va crear, pel Decret 223/1985, la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social, dins del Departament d'Economia i Finances. Les funcions previstes per l'esmentat decret, són les de coordinar les relacions de contingut econòmic en matèria de Seguretat Social del Departament d'Economia i Finances amb el Departament de Sanitat i Seguretat Social i amb les Entitats Gestores de la Seguretat Social a Catalunya. El Decret 213/1986, de 3 de juliol, sobre estructuració de l'ordenació de pagaments amplia les competències del Director General del Règim Econòmic de la Seguretat Social i crea una Ordenació de Pagaments Secundària.

A part de la complexitat de circuits administratius que aquesta organització suposa, s'ha de repetir el que es va dir en els Informes dels anys 1984 i 1985, respecte a que aspectes importants pressupostaris, comptables i financers del règim econòmic de la Seguretat Social, estan regulats per una normativa que pel seu rang i contingut fan dubtar del seu efecte vinculant per a la Generalitat, que per altra banda no havia dictat, en l'exercici que s'analitza, legislació específica suficient sobre aquestes qüestions.

En un altre ordre de coses, cal dir que la tasca de fiscalització de les Entitats Gestores s'ha limitat a examinar la comptabilitat pressupostària, que és la que forma la liquidació retuda per la Intervenció General de la Generalitat. Les Entitats Gestores del sistema de la Seguretat Social duen a l'ensem un altre sistema comptable, a més a més del pressupostari, basat en la partida doble i que és conegut sota el nom de comptabilitat financera.

3.1. INTRODUCCIO

Aquest sistema, que permet retre al final de l'exercici uns estats financers, entre els que destaca un balanç de situació i un compte de resultats, se seguirà utilitzant, en tant en quant no es dugui a terme la implantació integral del *Plan General de Contabilidad del sistema de la Seguridad Social*, aprovat per la *Orden de 11 de febrero de 1985 (Ministerio de Trabajo y Seguridad Social)*.

En el cas de les Entitats Gestores catalanes i per a l'exercici de 1986, s'ha seguit mantenint aquest sistema dual en l'ordre comptable; si bé, adaptat en alguns casos a les pròpies especificitats, com es dona en la utilització de la comptabilitat per a Centres d'Assistència Sanitària (CAS). La Intervenció General de la Generalitat no ha dictat normes específiques al respecte, la qual cosa fa que esdevingui de plena aplicació la previsió de la disposició transitòria quarta de la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya.

Finalment cal indicar que el 25 d'abril del 1986 (BOE de 29-IV-86) es va aprovar la *Ley General de Sanidad*. En aquesta Llei s'especifiquen algunes d'aquestes questions que fins ara restaven pendents, com ara, en els articles 82 i 83, el criteri de finançament en base a la població protegida, la globalitat i especificitat per Comunitats dels crèdits inicials, la participació en la desviació pressupostària dels serveis no transferits, la compensació entre Comunitats Autònomes, la titularitat dels ingressos, etc. Caldrà veure si el desplegament posterior de la Llei resol altres questions més específiques referides, per exemple, a la delimitació competencial o als mecanismes de finançament.

3.1.6. El Pressupost de 1986

El Pressupost del 1985 es va prorrogar, (Decret 368/85, de 19 de desembre, de pròrroga del pressupost i les Ordres de 2 de gener de 1986 i de 14 d'abril de 1986, que regulen el règim de pròrroga) fins a la promulgació de la Llei 8/1986, de 2 de juny, que aprova els pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves entitats autònomes i de les entitats gestores de la Seguretat Social per el 1986.

3.1.6.1. Variacions en l'estructura pressupostària

El Diari Oficial de la Generalitat, que publica la Llei 8/1986, de 2 de juny, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves entitats autònomes i de les entitats gestores de la Seguretat Social per al 1986 (DOG núm. 695 de 4.6.1988), dona les xifres per capítols, però no per articles i serveis, en el que fa referència al pressupost de despeses de les entitats gestores. No així el Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya en el què s'indica l'esmentat desgloss (BOPC núm. 136 de 4.6.1988). Tot i això, els canvis que es comenten a continuació s'han fet en base

3.1. INTRODUCCIO

a la comparació entre els Pressupostos de 1985 i 1986 editats pel Departament d'Economia i Finances.

3.1.6.1.a) ICS

Pel que fa referència a la Secció 31 (Generalitat), en l'estat d'Ingressos, apareix l'any 1986, per primer cop, el Capítol 3. "Taxes i altres ingressos", amb un article 31 "Venda de Béns", dividit en dos conceptes 3111 "Per prestacions a persones no beneficiàries" i 3112 "D'altres ingressos".

En l'estat de despeses de la mateixa Secció 31, en la que no es fa divisió per serveis, hi ha, respecte a l'any anterior, canvis en el Capítol I de personal, per exemple desapareix l'article 14 "Complement familiar" i el concepte 121.07 "Alts càrrecs. Complement per major dedicació i responsabilitat", en la resta del Capítol, són nombrosos els canvis de denominació i de numeració de menor importància.

En el Capítol II, apareixen com a novetat els articles 20 "Lloguers", 21 "Conservació i reparació" i 22 "Material, subministraments i altres". Canvia de nom i d'estructura l'article 23 "Indemnitzacions per raó del servei".

Els canvis en el Capítol VI han estat importants, mentre que l'any 1985 es referia únicament a "Remodelació i equipament de centres hospitalaris (AISNA)" enguany hi ha dos conceptes 610.01 "Posta en marxa programa de la reforma de l'Assistència Primària" i 610.60 "Assistència Sanitària (Construcció, adquisició, reforma i posta en marxa de Centres d'Assistència Sanitària).

En el Capítol VIII, a més de les bestretes s'han inclòs els préstecs al personal, però tot junt en el mateix concepte.

En la Secció 32 (Seguretat Social), en l'apartat d'Ingressos, com en el cas de la Generalitat, apareix el Capítol 3 amb els conceptes: 3111 "Per prestacions sanitàries a beneficiaris de la Seguretat Social d'altres Entitats del Sistema de la Seguretat Social" i 3112 "D'altres ingressos".

En el mateix apartat, ha canviat la numeració d'alguns articles respecte l'any anterior. Les transferències corrents de la Generalitat és el 41 (any 1985 el 43) i les de capital el 71 (any 1985 el 73). També es nova la divisió de l'article 41 en els conceptes 4111 "Dotació inicial" i 4112 "Dotació addicional".

3.1.6.1.b) ICASS

En la Secció 41 (Generalitat), pel que fa als Ingressos, s'amplia el Capítol 3, amb l'aparició de l'article 31 "Venda de Béns" amb dos conceptes: 3111 "Servei d'atenció a disminuïts" i 3112

3.1. INTRODUCCIO

"Servei d'Atenció a Vells".

En les Despeses, s'ha fet la divisió per Serveis, de la forma següent:

<u>Núm. de Servei</u>	<u>Denominació</u>	<u>Capítols</u>
31	Atenció a persones disminuïdes	1,2,4,6,7
32	Atenció a la vellesa	2,4,6,7
35	Atenció Primària	1,2,4,7
36	Atenció a la infància i l'adolescència	1,2,4,6,7
37	Pensions assistencials	2,4
41	Administració General	1,2,6,8

En la Secció 42 (Seguretat Social), en l'apartat d'Ingressos, s'ha afegit l'article 31, amb un subconcepte 3111 "Per aplicar a les que puguin produir-se."

En l'apartat de Despeses, s'ha canviat de denominació els Serveis, fent-los homogenis amb els de la Secció 41 (Generalitat).

Les quantitats pressupostades en aquests Serveis, fan pensar que els canvis afecten no únicament a la denominació, sinó també a l'assignació de funcions i recursos entre els serveis, concretament pel que fa al personal.

A nivell d'article i de concepte, hi ha hagut molts canvis en el Capítol I de tots els serveis. A més, en el servei 31, article 48, el concepte 480 "A Institucions sense finalitat de lucre" ha estat substituït pel 485.02 "Aportació econòmica per minusvalia". També han canviat diversos conceptes del capítol V referents a amortitzacions i del Capítol VI Inversions.

En el Servei 32, en el capítol II s'ha suprimit l'article referent a lloguers, en el V hi ha diversos canvis i en el VI no apareix l'article 60 referent a noves inversions.

En el Servei 41, apareix com novetat l'article 20, "Lloguers", el concepte 216 "Reparació i conservació d'equips per a procés d'informatització". Desapareix el Capítol IV de "Transferències corrents" i en el Capítol VIII s'engloben els conceptes de "Préstecs i Bestretes al personal", que l'any anterior estaven separats.

S'ha indicat tot l'anterior per assenyalar que cal tenir presents tots aquests canvis a l'hora d'analitzar les comparacions entre les dues anualitats, ja sigui a nivell de pressupostos o de liquidació dels mateixos.

3.1.6.2. Comparació amb el Pressupost de 1985: Ingressos

3.1. INTRODUCCIO

Els pressupostos d'ingressos de les Entitats Gestores van creixer un 8,58% respecte als de l'any anterior (8,46% l'ICS i 9'79% l'ICASS), creixent relativament més l'aportació de la Generalitat (18,44%) que la de la Seguretat Social (7,83%).

En l'ICS, l'augment en xifres absolutes ve donat principalment per l'augment de transferències corrents de l'INSALUD previstes, més de 17.000 milions. Cal assenyalar que baixen les transferències de capital uns 200 milions.

Pel que fa als ingressos pressupostats de l'ICASS, el creixement relatiu més important és el del Capítol 3 "Taxes i altres ingressos" (Generalitat), mentre que en xifres absolutes destaca l'increment de "Transferències corrents" (2.100 milions) i la baixa en "Transferències de capital" també de la Generalitat (700 milions).

3.1.6.3. Comparació amb el Pressupost de 1985: Despeses

Pel que fa al pressupost de despeses de l'ICS, els creixements per Seccions són idèntics als dels ingressos, es doblen en el cas de la Secció 31 (Generalitat) (101,87 %) i creixen un 7,96% en el cas de la Seguretat Social, encara que aquest darrer representa el 99 % del total. Però cal tenir present que l'augment del pressupost de despeses de l'ICS, respecte a la liquidació de l'any anterior és tan sols del 4,26% i els principals augments del pressupost de 1986 coincideixen amb les desviacions més important en la liquidació de 1985. Aquest no és, però, el cas de la Secció 31 en el què s'ha incrementat sobretot el capítol VI d'inversions que ha passat de 60 M.Pta. a 884 M.Pta.

En la Secció 32, l'augment més gran entre pressupostos (26,84%) el trobem en el Servei 21, Assistència Sanitària Domiciliària (que té com a concepte més important el de Farmàcia), però cal dir que l'augment entre la liquidació del 1985 i el pressupost de 1986, ha estat tan sols del 0,19%. El mateix succeeix amb el Servei 24 d'Assistència Sanitària amb mitjans aliens, que és el quantitativament més important, i en el qual trobem que entre la liquidació de 1985 i el Pressupost de 1986 només hi ha un creixement del 0,37%.

Aquests dos serveis que en el pressupost de 1985 agrupaven el 60% de la despesa de l'ICS, en el de 1986 suposen el 64%.

En aquestes comparacions cal tenir present les variacions ja esmentades en l'estructura del Pressupost que reflecteix canvis en els serveis. Així podem veure que en el Servei 21, el capítol de Personal s'incrementa un 58,13% (vuit mil milions) o les variacions en les transferències corrents en els Serveis 22 (augment del 44,16%), 23 (augment del 137,55%) i 24 (disminució del 35,83%), que fan referència a les mateixes matèries i que en conjunt han crescut un 15%.

3.1. INTRODUCCIO

El mateix succeeix amb les inversions, que disminueixen en el Servei 22 (-65,76%) i en el 23 (-54,41%), però augmenten en el Servei 41 d'Administració General (860,68%). En conjunt això representa una baixa del 54%, equivalent a 3.886 M.Pta.

Pel que fa a les amortitzacions, que han augmentat, s'han redistribuït disminuint en els serveis 21 i 41 i augmentant en el 26 i sobretot en el 22.

En l'ICASS, a diferència de l'altra entitat gestora, el major creixement de la Secció 41 Generalitat (12,25%), correspon al major creixement absolut, 1.500 milions aproximadament. La Secció 42 creix un 3,44%, uns 150 milions de pta.

En la Secció 41 la comparació només es pot fer a nivell de Capítols, ja que el 1985 no es va distribuir per Serveis. Per sobre del creixement mitjà, hi trobem el personal (14,21%), les despeses corrents (35,98%) i les transferències corrents (20,97%) que es el més important en xifres absolutes, 2.200 milions. Disminueixen les inversions reals (-30,28%) i les transferències de capital (-61,67%). En la Secció 42, el creixement per serveis és molt equilibrat, el més alt és el del Servei 41 d'Administració General (18,16%).

3.1.7. L'execució del Pressupost de l'any 1986.

El pressupost total d'ingressos liquidat el 1986 per les Entitats Gestores de la Seguretat Social, supera al de l'any anterior en un 15,92% i el de despeses en un 7,02%.

3.1.7.1. Ingressos (Drets liquidats)

Hi ha hagut un increment en relació amb l'any anterior relativament més elevat en l'ICS (16,30%) que en l'ICASS (12,04%) i en les Seccions corresponents a la Seguretat Social (15,95%) que en les de la Generalitat (15,60%).

Pel que fa a l'ICS, els principals creixements relatius han estat en el capítol VII - Generalitat i en el capítol III de les dues seccions. En xifres absolutes l'augment respon bàsicament a un increment de les transferències corrents de la Seguretat Social, prop de 21 mil milions de pessetes, destaca també l'increment dels ingressos propis, 2.200 milions de pessetes, i l'augment de les transferències de capital de l'ICS - Seguretat Social 3.400 milions, l'ICS - Generalitat 750 milions. Han liquidat xifres lleugerament inferiors a l'any anterior, les transferències corrents ICS - Generalitat (-4,14 %).

L'ICASS, ha tingut els augments relatius més importants en les transferències de capital (Seguretat Social) i en les transferències corrents (Generalitat). En xifres absolutes aquestes darreres han significat 1.600 milions i les primeres,

3.1. INTRODUCCIO

400. Han baixat respecte l'any anterior, els ingressos en la secció corresponent a la Generalitat (-96,71%, -70 milions) i les transferències de capital en la mateixa secció (-19,07 %) prop de 200 milions.

3.1.7.2. Despeses (Obligacions reconegudes)

Hi ha hagut un creixement en relació amb l'any anterior del 7,02%, relativament més important a l'ICASS (8,47%) que a l'ICS (6,88%) i de les seccions de la Generalitat (15,69%) que a les de la Seguretat Social (6,37%). A nivell absolut, de l'augment de 13.098 milions en corresponen 11.742 a l'ICS i d'aquests, 11.020 a la Seguretat Social. Amb un creixement relatiu important de les transferències de capital i de les inversions, mentre que en termes absoluts el creixement fort es dona en la Compra de béns corrents i de serveis i en les transferències corrents.

Pel que fa a l'ICS el creixement de la despesa ha estat del 6,88%. A la Secció 31, Generalitat, el creixement fort ha estat en les inversions, prop de 500 milions. En la Secció 32, Seguretat Social, per Serveis destaca sobretot el creixement relatiu del Servei 41, d'Administració General, (20,33%) en el que han crescut les inversions 200 milions i el personal 250 milions. En xifres absolutes destaquen els creixements del capítol segon del Servei 24 d'Assistència Sanitària amb mitjans aliens (5.000 milions) i del capítol primer del Servei 23 d'Assistència Sanitària amb mitjans propis en instal·lacions tancades (3.000 milions).

Sobre l'amortització hem de dir que ha baixat en els Serveis 22 (-40 milions) i 41 (-58 milions) i ha pujat en els Serveis 23 (150 milions) i 26 (2 milions). Les inversions han baixat en el Servei 22 uns 200 milions, però han pujat en el 23 (600 milions) i en el 41 (200 milions).

El Servei 24, continua essent el més important, amb un terç de la despesa de l'ICS i ha augmentat lleugerament la seva quota. El segon és el Servei 21, Assistència Sanitària Domiciliària (que inclou Farmàcia) tot i que es va pressupostar per sota la liquidació de l'any anterior, ha superat aquesta liquidació tot i que ha perdut pes relatiu dins la despesa de l'ICS. I el tercer és el Servei 23, que ha guanyat participació, encara que en aquest cas això ja estava previst en el pressupost. Aquests tres serveis, suposen més del 80% de la despesa de l'ICS.

En l'ICASS, el creixement de la despesa ha estat del 8,47%. En la Secció 41, Generalitat, es fa la comparació per Capítols perquè l'any 1985 no estava encara dividit en Serveis. El creixement relatiu més elevat és en les despeses corrents (28,33%) i la baixa més forta és en transferències de capital (- 61,35%). En xifres absolutes cal destacar l'augment de 1.700 milions en les transferències corrents i l'esmentada baixa de 600 milions en les de capital.

3.1. INTRODUCCIO

En la Secció 42, Seguretat Social, dels quatre Serveis dos han pujat (32 i 35) i dos han baixat (31 i 41). Entre els primers destaquen, en el 32, Servei d'Atenció a la Velleja, els increments de 100 milions de personal, els 160 de despeses corrents i els 130 d'inversions i en el 35 els 30 milions d'inversió. Pel que fa a les baixes, en el 31, Servei d'Atenció a persones disminuïdes, es deu al descens en 200 milions de les transferències corrents i en el 41, Servei d'Administració General més de 300 milions en el mateix concepte, ja prevista en el pressupost.

En termes generals podem dir que el pressupost total de les Entitats Gestores, s'ha liquidat amb un increment del 2% del total pressupostat inicialment. Aquesta variació ha estat del 2,53% en l'ICS i de -4% en l'ICASS.

Les desviacions més grans en termes absoluts les trobem pel que fa a l'ICS, en el capítol de personal del Servei 21 (4.000 milions menys), en les transferències corrents del mateix Servei (5.000 milions més) i en les despeses corrents del Servei 24 (4.800 milions més). Aquestes dues darreres xifres fan referència a farmàcia i concerts hospitalaris, respectivament. També és rellevant la diferència entre les xifres pressupostades en inversió i les liquidacions pel mateix concepte, que en conjunt presenten una disminució de 1.260 M.Pta.

En l'ICASS hi ha els principals canvis a les Transferències corrents, que augmenten pel que fa a la Secció 41 en el Servei 31 (300 milions) i en el 35 (200 milions) i disminueixen en el Servei 37 (240 milions) i en el Servei 31 (1.107 milions) de la Secció 42.

3.1.8. Resultat de l'exercici

A nivell pressupostari (Drets reconeguts - Obligacions reconegudes) es produeix un superàvit de 8.869 M.Pta., a diferència de l'any 1985 que es produí un dèficit. Pel que fa a la Tresoreria (Cobraments - Pagaments) relatives a les operacions pressupostàries de l'exercici vigent i els anteriors també es produeix un superàvit, a diferència dels anys anteriors, de 1.646 M.Pta. Com a resultat patrimonial, pel que fa a les variacions d'actius i passius, hi ha una variació neta positiva de 12.482,64 milions dels que 11.445 corresponen al ICS i la resta a l'ICASS.

Degut a aquests resultats de l'any 1986, el resultat acumulat dels Comptes Generals desde la creació de les Entitats Gestores, ha sofert una millora, però encara se situa, a 31 de desembre de 1986, en un dèficit de 23.655 milions de pessetes. D'aquests, 22.819 corresponen al ICS i 836 a l'ICASS.

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

3.2. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS**3.2.1. Introducció**

Les modificacions pressupostàries efectuades en l'estat de despeses de les Entitats Gestores respecte als crèdits inicialment aprovats, es veuen reflectides segons els diferents capítols de despeses en els quadres següents: 3.2.A., 3.2.B. i 3.2.C. (1).

El primer quadre considera les Entitats Gestores en el seu conjunt, alhora que facilita les modificacions dels serveis propis de la Generalitat separatament dels serveis del sistema de la Seguretat Social.

Amb la mateixa estructura, els quadres 3.2.B. i 3.2.C. ofereixen la informació de les modificacions pressupostàries experimentades per a cada Entitat Gestora en forma individualitzada, corresponent a l'ICS i l'ICASS, respectivament.

El total de modificacions realitzades en les Entitats Gestores de la Seguretat Social durant l'exercici pressupostari de 1986 ha suposat que els crèdits inicialment aprovats per la corresponent Llei de Pressupostos es vegin augmentats en 10.325,07 M. Pta., en passar de 195.915,10 M. Pta. pressupostats a un total en crèdits definitius autoritzats de 206.240,17 M. Pta.

(1) Tots els imports dels quadres, prèviament quadrats fins a la darrera pesseta, que venen referits en milions de pessetes i dues xifres decimals, han estat arrodonits automàticament de la manera següent:

- 1) quan la unitat de mil és superior o igual a cinc, per excés, a la desena de mil immediata superior.
- 2) quan la unitat de mil és inferior a cinc, per defecte, prescindint de les unitats de mil i inferiors (mantenint-se, per tant, la desena de mil inalterada).

Aquest sistema de primer quadrar totes les xifres fins a la pesseta i després arrodonir automàticament tots els components de les operacions reflectides, pot arribar a ocasionar en algun cas diferències d'una desena de mil (centèssima de milió en els quadres) en més o menys.

3.2. CREDITOS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

Aquesta variació representa en termes relatius un 5,27% d'increment respecte als crèdits inicials aprovats per al 1986, havent-se aconseguit una disminució de les modificacions practicades en relació amb l'any anterior, quan aquestes variacions assolien un 6,90% d'augment en els crèdits pressupostats per al 1985.

Dels 10.325,07 M. Pta., el 8,37% corresponen a modificacions efectuades pels serveis propis de la Generalitat i el 91,63% restant són degudes als serveis del sistema de la Seguretat Social, representant la secció 32 de l'ICS el 87,54% del total de variacions experimentades.

Aquestes modificacions, pràcticament, no han alterat el pes específic que representen cadascun dels dos tipus de serveis dins del conjunt pressupostat per a les Entitats Gestores. Així, mentre que els serveis propis de la Generalitat augmentaven els seus crèdits en un 5,72%, els corresponents a la Seguretat Social ho feien en un 5,23%, donant com a resultat global l'augment del 5,27%, anteriorment esmentat.

Fins aquí s'han comentat els efectes nets que han produït les modificacions dels crèdits pressupostaris inicialment aprovats. Ara bé, cal fer notar les autoritzacions de transferències per augments i minoracions de crèdits que, per un import de 5.042,33 M. Pta., han canviat també l'estructura inicial del pressupost, si bé el seu efecte sobre la totalitat dels crèdits és per definició nul. S'ha aconseguit una disminució considerable respecte a l'any anterior en què es varen practicar transferències de crèdit per un total de 19.883,34 M. Pta.

El detall, per capítols i per seccions pressupostàries, de la incidència que han comportat les transferències autoritzades es reflecteix en el quadre 3.2.D., on es pot apreciar que els capítols de Remuneracions de Personal i d'Inversions Reals han finançat els augments aplicats en els capítols de Compra de Béns Corrents i Serveis (principalment concertació hospitalària) i de Transferències Corrents.

Es complementa la informació amb els quadres 3.2.E., 3.2.F. i 3.2.G., on es faciliten les modificacions pressupostàries segons el diferent impacte que han produït en els diversos serveis funcionals definits per a les Entitats Gestores de la Seguretat Social. Cal fer avinent que els comentaris corresponents s'efectuen en el moment de tractar els serveis propis de la Generalitat separatament dels del sistema de la Seguretat Social.

3.2. CREDITZS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

3.2.2. Marc Legal

Per a les quatre seccions pressupostàries de les Entitats Gestores de la Seguretat Social a Catalunya, són de general aplicació, durant l'exercici de 1986, les lleis següents: de Finances Públiques de Catalunya; d'Administració Institucional de la Sanitat i de l'Assistència i els Serveis Socials de Catalunya; i de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1986.

Per a les dues seccions pressupostàries corresponents als serveis transferits de la Seguretat Social, els són d'aplicació, addicionalment, les disposicions específiques següents:

- Ordre de 28 de juny de 1985 (Departaments d'Economia i Finances i de Sanitat i Seguretat Social), de modificació de crèdits pressupostaris en l'àmbit dels serveis de la Seguretat Social de l'ICS i l'ICASS.
- Decret 223/1985, de 23 de juliol, de creació de la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social dins el Departament d'Economia i Finances.
- Orden de 25 de abril de 1986 (Ministerio de Trabajo y Seguridad Social), sobre contabilidad presupuestaria del sistema de Seguridad Social, que substitueix, pel que respecte a les modificacions pressupostàries, l'anterior Orden de 31 de diciembre de 1980 (Ministerio de Sanidad y Seguridad Social).

Si bé l'Ordre de 28 de juny de 1985, elaborada conjuntament pels Departaments d'Economia i Finances i de Sanitat i Seguretat Social, ha establert els mecanismes per a les modificacions de crèdits pressupostaris següents: transferències de crèdit, crèdits extraordinaris, suplements de crèdit i incorporacions de crèdits, relatius als serveis de la Seguretat Social, han restat sense regulació específica per part de la Generalitat: les modificacions de crèdits ampliables i les de generació de crèdit.

Per aquests dos tipus de modificacions, seguien essent de plena aplicació les disposicions establertes en la Orden de 31 de diciembre de 1980 del Ministerio de Sanidad y Seguridad Social, en virtut de l'article 2n., apartat 1,

3.2. CREDITOS AUTORIZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

punt "e" del Decret 436/1983, de 6 d'octubre ⁽²⁾, fins que la nova *Orden de 25 de abril de 1986 del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social* derogà tot l'apartat 10 de l'ordre anterior, corresponent a les modificacions de crèdits ⁽³⁾.

Per tant, a partir del 25 d'abril de 1986, hauria de tenir plena validesa la nova *Orden* sobre comptabilitat pressupostària del sistema de la Seguretat Social en relació amb les modificacions de crèdits ampliables i les de generació de crèdit dels serveis del sistema de la Seguretat Social, donat que no ha existit una reglamentació específica al respecte per part de la Generalitat en relació amb els serveis del sistema de la Seguretat Social.

La principal innovació que introdueix aquesta *Orden de 25 de abril (Ministerio de Trabajo y Seguridad Social)*, des del punt de vista que aquí interessa, és la de que els reintegraments motivats per incapacitat laboral transitòria (ILT) de determinat tipus de personal deixen de generar crèdit en l'estat de despeses en no imputar-se aquests pagaments delegats al concepte d'ingressos per recuperació del subsidi temporal d'incapacitat transitòria dins el pressupost de recursos i aplicacions dels serveis de la Seguretat Social.

El nou mecanisme adoptat, opta per la via comptable d'aplicar als conceptes pressupostaris escaients, conforme a la seva naturalesa, l'import dels havers de personal per la quantia resultant de deduir del total de la nòmina la prestació del pagament delegat per incapacitat laboral transitòria, comptabilitzant-se l'import d'aquesta darrera mitjançant càrrec al respectiu compte extrapressupostari

(2) Que textualment preveu: "...La redistribució dels crèdits del sistema de la Seguretat Social romandrà, d'acord amb la disposició transitòria quarta de la Llei 10/1982, de 12 de juliol, subjecte al que estableix l'Ordre de 31 de desembre de 1980 sobre comptabilitat pressupostària del sistema de la Seguretat Social..."

(3) Disposición Final Primera: "Quedan derogados los apartados 10 completos y 12.2, de la Orden de 31 de diciembre de 1980, sobre contabilidad presupuestaria del sistema de la Seguridad Social, así como cualquier otro del citado texto legal que se oponga a lo dispuesto en la presente Orden."

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

de caràcter deutor (4).

3.2.3. Objectius, procediments i resultats de la fiscalització

El principal objectiu a aconseguir en la fiscalització de les modificacions pressupostàries és el de cerciorar-se que han estat efectuades d'acord amb la legislació vigent aplicable en cada cas, comprovant la procedent formació dels expedients en funció de la pròpia normativa de les Entitats Gestores, així com l'adequació a l'esmerç o aplicació específica de la modificació autoritzada.

Amb aquesta finalitat s'ha efectuat una revisió de la pràctica totalitat de les modificacions de crèdit que han formalitzat les Entitats Gestores catalanes de la Seguretat Social durant el període fiscalitzat de l'exercici pressupostari de 1986.

Els resultats específics de la fiscalització practicada sobre les modificacions pressupostàries dutes a terme per l'ICS i l'ICASS durant l'exercici de 1986, es passen a comentar a continuació, amb l'habitual distinció entre serveis propis de la Generalitat i serveis del sistema de la Seguretat Social. Distinció que ve justificada, tant pel diferent volum que assoleixen una i altra agrupació, com per l'específica regulació en disposicions normatives que les afecten.

3.2.4. Serveis propis de la Generalitat

En l'exercici pressupostari de 1986, dins dels serveis de les Entitats Gestores que són propis de la Generalitat,

(4) El punt sis de l'esmentada Orden estableix el següent:

- "1. El importe de los haberes de personal se aplicará a los conceptos presupuestarios que procedan, conforme a su naturaleza, por la cuantía resultante de deducir del total de la nómina la prestación de pago delegado por incapacidad laboral transitoria, contabilizándose el importe de ésta mediante cargo a la respectiva cuenta de carácter deudor.
2. El importe de la cuotas patronales de la Seguridad Social del personal se aplicará a sus conceptos presupuestarios respectivos por el importe íntegro que resulte de la normativa en vigor.
3. En el momento de proceder a la liquidación de las cuotas patronales y obreras de la Seguridad Social a la Tesorería General de la Seguridad Social, se efectuará la regularización de los cargos efectuados en su día a la cuenta deudora indicada en el párrafo I de este artículo."

3.2. CREDITOS AUTORIZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

s'introduí la classificació funcional en la secció pressupostària 41 de l'ICASS, mentre la secció pressupostària 31 de l'ICS es va mantenir configurada com a servei únic.

Partint d'aquesta situació, les incidències que han suposat les modificacions pressupostàries en els diferents serveis funcionals tan sols cap comentar-les per a la secció 41 de l'ICASS.

Tots els crèdits dels serveis de la secció 41 han experimentat variacions positives, tal com queda reflectit en el quadre 3.2.F., si bé les més significatives han estat les del servei 31 d'Atenció a Persones Disminuïdes i les del servei 35 de Serveis Socials d'Atenció Primària.

Aquests increments s'han produït per majors transferències de l'Estat i per l'obtenció de superiors ingressos provinents de l'obra social de les Caixes d'Estalvis de Catalunya. La seva aplicació s'ha traduït en pròrrogues de beques concedides a disminuïts i a majors transferències corrents atorgades per subvencionar despeses de funcionament en centres socials de les Corporacions Locals i d'Institucions sense finalitat de lucre.

La incidències més rellevants observades en la fiscalització de les alteracions pressupostàries que s'han donat en els serveis propis de la Generalitat, s'exposen a continuació agrupant-les per tipus de modificació i, dins d'aquests tipus de modificacions, per entitats.

3.2.4.1. Incrementos per transferències de l'Estat

3.2.4.1.a) ICS

La modificació pressupostària de 126,15 M.Pta, classificada sota aquest epígraf en el capítol VI d'Inversions reals de la secció 31 de l'ICS, s'efectua amb motiu del canvi operat en la Gestió del Programa d'Àrees Bàsiques de Salut, en ser iniciada i posteriorment traspasada pel Departament de Sanitat i Seguretat Social a l'ICS a partir de l'exercici pressupostari de 1986.

Amb aquesta finalitat s'instrumenta una transferència interna de crèdits en el servei pressupostari 02 del Departament de Sanitat, que es correspon amb la Direcció General d'Ordenació i Planificació Sanitària, per la qual es traspasa aquella quantitat del capítol VI d'Inversions reals, on es trobava inicialment pressupostada, al capítol

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

VII de Transferències de capital, per així, posteriorment, poder efectuar el traspàs de fons en favor de la secció pressupostària 31 de l'ICS.

Nogensmenys, durant l'exercici de 1986 no s'efectua cap traspàs de fons amb càrrec a la partida 08.02.730.42 del Departament de Sanitat creada i dotada expressament amb aquesta finalitat, segons l'acord del Consell Executiu de data 15 d'octubre de 1985.

Malgrat aquesta situació, dins la secció pressupostària 31, els crèdits d'inversions reals suplementats amb els 126,15 M.Pta. en qüestió es veuen minorats en 194 M.Pta. per una transferència de crèdit en favor del capítol IV de Transferències corrents, que alhora són traspassats a la secció pressupostària 32 del mateix ICS per finançar despeses del capítol I de Remuneracions de Personal.

3.2.4.1.b) ICASS

La utilització que s'ha fet d'aquest tipus de modificació en els crèdits dels serveis propis de la Generalitat ha estat reduïda i més d'acord amb el contingut del títol de la modificació, en contrast amb el que succeï en l'exercici anterior.

3.2.4.2. Augments en crèdits ampliables

Tots els augments experimentats pels serveis de les Entitats Gestores propis de la Generalitat, ho han estat sota el concepte de quotes de la Seguretat Social del Capítol I de Remuneracions del Personal, que per la seva naturalesa són ampliables, d'acord amb la Llei de Finances Públiques de Catalunya i la Llei de Pressupostos anual de la Generalitat.

Tanmateix, aquestes ampliacions no es poden donar en forma indiscriminada, essent la seva finalitat la de preveure possibles revisions a l'alça dels tipus i bases de cotització que es puguin produir i que afectin a la plantilla inicialment pressupostada per aquell exercici (5).

(5) En la Memòria explicativa que presenta el Consell Executiu per acompanyar el Projecte de Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1986, en l'apartat III d'exposició de les normes contingudes en l'articulat del projecte de Llei, en tractar les normes reguladores dels crèdits pressupostaris, s'especifica que: "Conceptualment, els crèdits que figuren com a ampliables en el projecte de Llei responen a obligacions que no poden ésser exactament quantificades a l'inici del període pressupostari i que responen a drets reconeguts a favor de drets immediatament exigibles."

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

3.2.4.2. a) ICASS

Així es dóna el cas de l'ICASS, en què la pràctica totalitat de les ampliacions per aquest concepte han repercutit en el servei 35 de Serveis Socials d'Atenció Primària fent que hagi incrementat els seus crèdits inicials en un 126%, mentre que el servei 36 d'Atenció a la Infància i Adolescència ho feia en un 44%.

L'explicació ve donada per la comptabilització de quotes corresponents a catorze mensualitats, que abastaven els mesos d'abril de 1985 fins a juny de 1986, ambdós inclosos, en lloc de les dotze que correspondrien a l'exercici.

Aquest fet denota, per un cantó, l'incorrecte tall de les operacions comptables corresponents a l'exercici de 1985 i que ja es va indicar en l'Informe sobre Gestió i Remuneracions del Personal de l'ICASS, 1985 (6); i, per l'altre, que la pressupostació d'aquestes despeses per a l'any 1986 no es va fer prou acuradament.

3.2.4.3. Crèdits ampliables per ingressos

Aquests crèdits poden generar-se: bé a partir d'ingressos no previstos per aportacions de persones físiques o jurídiques, alienació de béns, prestació de serveis, reemborsament de préstecs o crèdits de l'exterior per a inversions (article 44 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya); o bé a partir dels reintegraments de pagaments realitzats de manera indeguda (article 45 de la mateixa llei).

3.2.4.3. a) ICASS

Crèdits ampliables per ingressos en els serveis de les Entitats Gestores propis de la Generalitat tan sols en presenta l'ICASS, dels que cal fer referència expressa a dues d'aquestes modificacions.

(6) En la novena observació de les Conclusions d'aquest Informe (referència núm. SCF 11 B/87, pàgina 57) s'expressa el següent: "El reconeixement i comptabilització de la despesa per quotes d'assegurances i prestacions socials del personal per al 1985, no s'ha efectuat dins el període pressupostari adient. Dels 478,19 milions de pessetes enregistrats, 122,20 milions pertanyien a exercicis anteriors, bàsicament de l'any 1984. Per altra banda s'ha deixat de reconèixer obligacions de l'exercici 1985 per un import estimat en 197,- milions de pessetes. Aquest fet s'ha produït, fonamentalment, en la secció pressupostària 41, finançada amb recursos aliens als del sistema de la Seguretat Social."

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

La primera correspon a una ampliació per un import de 193,67 M. Pta. que s'efectua en els crèdits del servei 35 de Serveis Socials d'Atenció Primària, en virtut del conveni signat amb el *Ministerio de Trabajo y Seguridad Social*, mitjançant la *Dirección General de Acción Social* per posar en marxa a Catalunya el *Plan Nacional de lucha contra la droga*.

Aquesta ampliació es va efectuar per la totalitat de l'import que figurava en el conveni, restant la seva disposició condicionada per la pròpia Generalitat a l'ingrès efectiu de les transferències de fons que calia rebre per part de l'Estat, en els diferents terminis que s'havien pactat.

S'ha observat que, pel que fa referència a l'estat de despeses, s'utilitzà la totalitat del crèdit ampliat pel reconeixement de les corresponents obligacions dins el pressupost de 1986, havent-se ordenat pagaments per un import superior als ingressos realment efectuats dins el mateix any de 1986, donat que un 25% del valor total de les transferències a rebre no es varen materialitzar fins l'any següent, segons s'aprecia en els manaments d'ingrès de dates 21 de gener i 15 de juliol de 1987.

La segona ampliació, de 9,76 M. Pta. que augmenten els crèdits del servei 37 de Pensions Assistencials, corresponen a part de les retrocessions de pensions a vells i malalts que són reintegrades per pagaments realitzats indegudament.

Els ingressos així obtinguts no són comptabilitzats per la pròpia Entitat Gestora, sinó que són cobrats i enregistrats per part del Departament de Sanitat i Seguretat Social, donat el peculiar sistema de finançament de les seccions pressupostàries 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS, essent aquell Departament qui hauria d'haver efectuat primer l'ampliació dels crèdits per a l'obtenció de majors ingressos, realitzant posteriorment la transferència de fons a l'Entitat Gestora a mesura de les seves necessitats amb la conseqüent ampliació de crèdits en aquesta darrera entitat.

3.2.5. Serveis del sistema de la Seguretat Social

Prèviament a realitzar l'anàlisi de les principals observacions a fer respecte les modificacions dels crèdits en les seccions pressupostàries dels serveis del sistema de la Seguretat Social, es passa a comentar la diferent

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

incidència que aquelles han produït en els serveis funcionals definits en les seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS, tal i com queden reflectides en els quadres 3.2.E. i 3.2.G, respectivament.

En el cas de l'ICS, secció pressupostària 32, els únics serveis que presenten una disminució, quant als crèdits definitivament aprovats, són: el 26 de Docència i el 27 de Medicina Preventiva. Per aquest darrer servei la situació s'agreuja, ja no només per la disminució dels seus crèdits, sinó que si s'observen les obligacions reconegudes aquestes són nul·les, a l'igual com ja va succeir l'any anterior.

Tots els altres serveis restants augmenten, destacant el servei 21 d'Assistència Sanitària Domiciliària i, principalment, el servei 24 d'Assistència Sanitària amb Mitjans Aliens.

Els augments d'aquests dos serveis venen motivats per l'ampliació de les partides de: Farmàcia (Capítol IV de Transferències Corrents) per un import de 5.269,09 M.Pta. en el cas del primer servei, i la de Concerts d'Assistència Sanitària (Capítol II de Compra de béns corrents i serveis), per un import de 4.804,50 M. Pta. pel segon servei.

Aquestes dues partides any rera any han hagut d'ésser ampliades, el que fa pensar que els seus pressupostos inicials han estat avaluats en forma poc realista.

El volum total de les modificacions practicades en el pressupost de la secció 32 de l'ICS ha assolit un efecte net de 9.038,07 M. Pta.

Per al cas de la secció 42 de l'ICASS, l'efecte més rellevant de les modificacions que ha experimentat aquesta secció pressupostària ha estat l'ampliació dels crèdits del servei 32 d'Atenció a la Vellesa que, tal com es pot apreciar en el quadre 3.2.G., han crescut un 21,35%, augmentant en 404,49 M. Pta. la seva dotació inicial.

Els capítols de despeses: I de Remuneracions de personal i, sobre tot, el VI d'Inversions Reals, dins el servei 32, són els que han tingut creixements més importants. Tant un increment com l'altre són fruit de la política de contrucció de noves residències pròpies de l'ICASS destinades a la vellesa.

3.2. CREDITOS AUTORIZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

3.2.5.1. Incrementos per transferències de l'Estat

3.2.5.1. a) ICS

Algunes de les modificacions pressupostàries de la secció 32 de l'ICS han estat mal classificades comptablement com a increments per transferències de l'Estat.

Es el cas de totes les generacions de crèdit pels ingressos obtinguts en concepte de reintegrament motivats per incapacitat laboral transitòria del personal al servei de les institucions sanitàries dependents de l'ICS. Aquestes generacions de crèdit assoliren 703,15 M. Pta. en el decurs de l'exercici de 1986. La classificació correcta hauria estat la de crèdits ampliables per ingressos. En els tres expedients que corresponen a aquestes modificacions es troba a manca l'Ordre o Resolució aprovatòria de la generació de crèdit.

Un altre cas en que s'ha incorregut en el mateix error de classificació ha estat el de la modificació per l'increment en els crèdits inicials del servei 24 d'Assistència Sanitària amb Mitjans Aliens per un import de 2.743 M. Pta., amb la finalitat d'atendre obligacions per concerts d'assistència sanitària. Modificació que ha estat finançada amb la incorporació a l'estat d'ingressos pressupostaris del ròssec pendent d'aplicació que figurava fins a la data en el compte extrapressupostari creditor "6.65 d'Ingressos de Centres de la Seguretat Social pendents d'aplicació".

Aquesta modificació es va dur a terme per Acord del Consell Executiu de data 18 de desembre de 1986 (7), estant en consonància amb la Ley 14/1986, de 25 d'abril, General de

(7) El text dels acords adoptats foren els següents: "1.- L'aplicació al pressupost d'ingressos de l'ICS, secció 32 (Serveis Sanitaris de la Seguretat Social) aplicació 311.2, per un import de 2.743 milions de pessetes; i cancel·lar els ròssecs dels comptes extrapressupostaris on s'hagin reflectit les despeses derivades dels ingressos.

2.- Incorporar crèdit al pressupost de despesa de l'ICS, Secció 32 per la mateixa quantia en el Capítol 2n., segons es detalla a continuació:

32.24.251	981.000.000,-
32.24.252	1.255.000.000,-
32.24.255	<u>507.000.000,-</u>
	2.743.000.000,-

3.- Que s'autoritzi a la Intervenció General la realització de les operacions comptables necessàries per al compliment del present Acord.

3.2. CREDITOS AUTORIZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

Sanidad (8), previ informes favorables del Director General de Règim Econòmic de la Seguretat Social i de l'Interventor General de la Generalitat.

Pel que fa a una modificació de crèdit comptabilitzada com un increment de les transferències de l'Estat, en concepte de subvenció via INSALUD per atendre despeses de centres d'orientació familiar, per un import de 68 M. Pta., cal assenyalar que en la fiscalització de l'expedient corresponent s'ha trobat a faltar l'Ordre o Resolució aprovatòria de la transferència, així com l'informe preceptiu de la Intervenció Delegada.

3.2.5.1. b) ICASS

Els 180 M. Pta. que figuren com a transferències de l'Estat, corresponen a fons tramesos per l'INSERSO, Entitat Gestora del sistema central de la Seguretat Social, destinats a finançar noves inversions en centres assistencials segons el *Acuerdo Económico y Social* (AES).

En l'expedient d'aquesta modificació no consta l'existència de l'Ordre o Resolució aprovatòria de la transferència, alhora que la seva proposta ve signada pel Secretari General de l'ICASS quan, en principi, ho hauria d'estar per part del Director General.

3.2.5.2. Augments en crèdits ampliables

3.2.5.2. a) ICS

L'augment en 50,82 M. Pta. que ha tingut la secció 32 en el capítol I de Remuneracions del Personal, es deu a diverses ampliacions del concepte de quotes a la Seguretat Social.

(8) Concretament, l'article vuitanta-tres d'aquesta Llei estableix el següent: "Los ingresos procedentes de la asistencia sanitaria en los supuestos de seguros obligatorios especiales y en todos aquellos supuestos, asegurados o no, en que aparezca un tercero obligado al pago, tendrán la condición de ingresos propios del Servicio de Salud correspondiente. Los gastos inherentes a la prestación de tales servicios no se financiarán con los ingresos de la Seguridad Social. En ningún caso estos ingresos podrán revertir en aquellos que intervinieron en la atención de pacientes.

A estos efectos, las Administraciones Públicas que hubieran atendido sanitariamente a los usuarios de tales supuestos tendrán derecho a reclamar del tercero responsable el coste de los servicios prestados."

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

En els expedients d'aquestes modificacions s'ha trobat a faltar els romanents de crèdit existents en la data de la proposta, alhora que, el que és més important, la concreció de les causes que han determinat les insuficiències de crèdit. Nogensmenys, a partir de l'exercici de 1986, la majoria de tots aquests expedients, ja venen acompanyats dels informes del Director General de Règim Econòmic de la Seguretat Social, així com de la Intervenció Delegada.

Els 5.269,09 M. Pta. d'augment en el crèdit inicial del capítol IV de Transferències Corrents, corresponen, com ja s'havia comentat en l'inici de l'apartat 3.2.5., a les ampliacions del concepte de farmàcia, per poder atendre les obligacions dels mesos d'octubre i novembre de 1986. Els seus expedients s'han formalitzat correctament.

3.2.5.2. b) ICASS

La secció pressupostària 42 presenta tan sols augments de crèdits ampliat en el capítol I de Remuneracions de Personal per un import total de 50,62 M. Pta., afectant el concepte de quotes a la Seguretat Social en tres serveis diferents.

La formalització d'aquestes modificacions es varen efectuar fora de termini, dins de l'exercici de 1987, observant-se la mancança dels informes preceptius de la Intervenció Delegada en els expedients corresponents.

3.2.5.3. Crèdits ampliables per ingressos

3.2.5.3. a) ICS

Sota aquesta modalitat tan sols presenta alguna modificació la secció pressupostària 32 de l'ICS. Concretament es tracta d'un ingrès de 10 M. Pta. obtingut mitjançant una transferència de fons del Departament de Sanitat i Seguretat Social.

La modificació s'ha instrumentat en forma correcta però a l'hora d'analitzar la seva comptabilització cal fer dues observacions.

Primera, que per part del Departament de Sanitat la despesa es troba comptabilitzada en data 31 de desembre de 1985 i la torna a pressupostar per a l'any 1986, sense liquidar cap quantitat durant aquest exercici, mentre que l'Entitat

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

Gestora no te reconegut el dret fins arribat el mes de novembre de 1986. La qual cosa denota una manca de coordinació comptable en aquest sentit, afectant ingressos i despeses de dos exercicis diferents.

Segona, que la transferència del Departament de Sanitat i Seguretat Social es fa per compte de la Direcció General d'Ordenació i Planificació Sanitària, és a dir, amb fons de la Generalitat, per finançar el Programa de Drogodependències, essent beneficiària de la subvenció la secció 32 dels serveis de la Seguretat Social de l'ICS. Aquesta transferència és comptabilitzada per Sanitat sota l'article 47 de Transferències Corrents a Institucions sense finalitat de lucre (any 1985), quan ho hauria d'haver estat sota l'article 44 de Transferències Corrents a la Seguretat Social (any 1985) i fent la corresponent modificació de crèdits si no es disposava de partida pressupostària suficient per realitzar l'esmentada subvenció.

3.2.5.4. Transferències de crèdit

Aquest és el tipus de modificació de crèdits que presenta un major nombre d'expedients en les Entitats Gestores, donat que gran part d'aquestes modificacions es proposen i resolen a nivell dels centres de despesa o bé en les subunitats pressupostàries, que constitueixen les unitats bàsiques de l'organització de l'ICS i de l'ICASS.

Com a observació genèrica a les transferències de crèdits dels serveis del sistema de la Seguretat Social de les Entitats Gestores, cal fer avinent que no en totes aquestes modificacions s'acompleix el que es preveu en els apartats 1.b) i 1.c) de l'article setè de l'Ordre de 28 de juny de 1985 ⁽⁹⁾.

En aquest sentit, s'han minorat crèdits ja incrementats amb suplementos o transferències, o bé s'han augmentat crèdits minorats per altres transferències en el casos següents:

(9) En l'article setè de notes comunes a totes les transferències de crèdit, s'estableix el següent: "1. Totes les transferències de crèdit romandran sotmeses a les següents limitacions:

- a) No afectaran els crèdits per despeses de personal, ni els ampliables, ni els extraordinaris concedits durant l'exercici. No obstant això, es podran realitzar transferències entre conceptes i articles del capítol primer.
- b) No minoraran crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències.
- c) No determinaran augments de crèdit que, com a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració."

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

<u>Aplicació Pressupostària</u>			<u>Subunitat Pressupostària</u>
<u>Secció</u>	<u>Servei</u>	<u>Concepte</u>	
32	22	131	Sense informació suficient
32	22	221	20.834 Lope de Vega
32	22	486	20.501 Serveis Centrals AG Costa de Ponent
32	23	131	Sense informació suficient
42	32	221	34.310 Resd.d'Avis de Reus
42	41	121	35.900 Serveis Centrals

3.2.5.4. a) ICS

En la primera transferència de crèdit que es dona en la secció 32 de l'ICS, per un import de 131,24 M. Pta., i que afecta despeses del capítol II de Compra de béns corrents i serveis, s'efectuen tot un seguit de reassignacions entre diferents conceptes d'aquell capítol dins de la subunitat pressupostària del centre de reserva dels serveis centrals.

Les característiques especials d'aquesta subunitat pressupostària virtual, no contemplada en la normativa vigent, fan que aquesta modificació, que es proposa en data 17 de juny de 1986, pocs dies després de l'aprovació de la Llei de Pressupostos corresponents a l'exercici de 1986, presenta uns informes justificatius de les transferències a efectuar que són insuficients per a que es doni compliment a l'article quinze de l'Ordre de 28 de juny de 1985 (10).

A finals dels mateix mes es proposen dues noves modificacions, afectant també el centre de reserva, per uns imports de 852,05 M. Pta. i 661,94 M. Pta., que pateixen iguals mancances que l'anterior.

(10) El citat article preveu el següent: "Els informes justificatius esmentats en aquesta Ordre han d'incloure, com a mínim, els següents apartats individualitzats per a cadascuna de les modificacions que inclogui l'expedient:

- a) Número d'expedient i dades de la modificació de crèdit pressupostari a què fa referència.
- b) Descripció i quantificació, en el seu cas, de les causes que han motivat la insuficiència de crèdit autoritzat, quan es tracti d'informe justificatiu referent al crèdit a augmentar.
- c) Descripció i quantificació, en el seu cas, de les causes que han motivat l'excés del crèdit autoritzat, quan es tracti d'informe justificatiu referent al crèdit a minorar.
- d) Codi de la causa de la proposta de modificació de crèdit segons codificació que s'establirà per Resolució del Conseller de Sanitat i Seguretat Social.
- e) Descripció de la despesa a realitzar i bases numèriques en què es fonamenta la seva estimació."

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

El major nombre de modificacions correspon a aquelles transferències que es donen entre conceptes del capítol II de Compra de béns corrents i serveis, tramitats i aprovats per les pròpies subunitats pressupostàries. Aquest tipus de transferències són les que acostumen a patir de majors defectes formals en la seva instrumentació.

Nogensmenys, la modificació més important ha estat la que ha transferit 1.993,50 M. Pta. des del capítol I de Remuneracions de personal, dels diferents serveis funcionals de la secció pressupostària 32 de l'ICS, per fornir el capítol II de Compra de béns corrents i de serveis del servei 24 d'Assistència Sanitària amb mitjans aliens, per poder fer front als compromisos adquirits en matèria de concertació hospitalària amb institucions tancades.

Els supòsits legals en què es basa la modificació, així com la seva instrumentació, són els relatius als que contempla l'article vuitè de l'Ordre de 28 de juny de 1985, i, concretament, en tot allò que fa referència als suplements de crèdits (11).

-
- (11) L'article vuitè sobre crèdits extraordinaris i suplements de crèdit, determina el següent: "Els Directors Generals de les entitats gestores, a petició dels seus serveis centrals, poden efectuar proposta de crèdit extraordinari o suplementari quan s'hagi de realitzar amb càrrec al pressupost d'una entitat gestora una despesa que no es pugui ajornar fins l'exercici següent i no hi hagi crèdit, o sigui insuficient el consignat per a l'autorització de la corresponent modificació de crèdit, respectivament.

L'expedient s'ha d'iniciar amb el model "Proposta de Modificacions de Crèdit", acompanyat de l'informe justificatiu i proposant de manera expressa la font de finançament que ha de permetre emparar la despesa que motiva l'expedient, recorrent als romanents disponibles en altres rúbriques del pressupost de despeses, mitjançant l'aplicació de recursos addicionals procedents d'ingressos no contemplats en el pressupost o l'import dels quals superi el previst o qualsevol altre fons de finançament que específicament s'assenyali, i de l'informe favorable de la Intervenció corresponent.

La proposta s'ha de presentar abans del dia 1 de desembre de cada exercici, dirigida a la Secretaria General del Departament de Sanitat i Seguretat Social, perquè, si procedeix, sigui assumida pel Conseller i elevada a l'òrgan facultat per a la seva resolució.

La resolució de l'expedient correspon al Conseller d'Economia i Finances quan l'import de l'ampliació sigui inferior al 2% del pressupost de despeses de l'entitat: quan l'import de l'ampliació sigui superior al 2%, la resolució de l'expedient correspondrà al Consell Executiu de la Generalitat, a proposta del Conseller d'Economia i Finances. En ambdós casos, i prèviament a la resolució de l'expedient, caldrà l'informe favorable emès per la Intervenció General de la Generalitat."

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

Atenent el que preveu aquest article vuitè, la proposta del suplement de crèdit es va fer fora de termini, donat que hauria d'haver-se presentat abans del dia 1 de desembre, en lloc del 31 de desembre de 1986.

Quant als informes preceptius, en l'expedient no consta l'informe favorable que ha d'emetre la Intervenció General de la Generalitat.

La comptabilització d'aquesta modificació s'ha fet com si es tractés d'una transferència de crèdit, en lloc de considerar-la com a suplement de crèdit, tal i com correspon.

El fet d'haver-se comptabilitzat com a transferència de crèdit es troba en contradicció amb l'article setè de l'Ordre de 28 de juny de 1985 punts: 1.a), en no permetre minorar els crèdits de personal per incrementar altres capítols; i 1.b) en no permetre minorar crèdits ja augmentats per altres transferències (vegeu nota número 9).

Aquesta suplementació de crèdits del Servei 24 que s'ha repetit en exercicis posteriors, s'ens manifesta que en l'any 1988 s'ha tramitat d'acord amb la normativa establerta.

3.2.5.4.b) ICASS

En general, totes les transferències de crèdit de la secció pressupostària 42 de l'ICASS s'han realitzat correctament. Tan sols cal fer un parell d'observacions.

Una transferència de crèdit per una quantia de 6,86 M. Pta. dins el servei 41 d'Administració General, on es minoraven els conceptes: 100 de Retribucions bàsiques i altres remuneracions d'alts càrrecs i 141 de Retribucions de personal contractat en règim administratiu, eventual i d'altres, per tal de satisfer els complements de productivitat del personal d'administració dels Serveis Territorials, es va materialitzar augmentant el concepte 121 de Retribucions complementàries dels funcionaris.

El correcte hauria estat crear i dotar convenientment un concepte pressupostari corresponent a l'article 15 d'Incentius al rendiment i activitats extraordinàries.

La darrera observació que s'ha de fer és la relativa a que en certs casos de transferències de crèdit, en la seva majoria, d'aquelles que són proposades i resoltes pels propis centres de despesa o bé pels serveis territorials,

3.2. CREDITIS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

manca el preceptiu informe favorable que ha d'emetre el Subdirector General de Planificació i Ordenació del Serveis Socials, d'acord amb l'article dissetè de l'Ordre de 28 de juny (12).

(12) L'article dissetè sobre normes comunes per a totes les modificacions de crèdit, determina el següent: "D'acord amb el que disposa l'article segon, apartat c), del Decret 21/1984, de 31 de gener, serà preceptiu l'informe favorable del Subdirector General de Planificació i Ordenació dels Serveis Socials, en relació a les propostes de modificacions de crèdit que afectin l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials."

3.3. PREVISIONS DE L'ESTAT D'INGRESSOS I LES SEVES MODIFICACIONS

3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: PREVISIONS DE L'ESTAT D'INGRESSOS I LES SEVES MODIFICACIONS

Els quadres 3.3.A, 3.3.B i 3.3.C reflecteixen les previsions inicials d'ingressos, així com les definitivament estimades per les variacions produïdes en el decurs de l'exercici pressupostari de 1986.

Aquestes variacions són aquelles que es produeixen mitjançant un acte formal, com pot ésser l'aprovació per llei d'un suplement de crèdit o d'un crèdit extraordinari, que comportin el finançament de recursos addicionals, o bé de tota modificació de crèdit per transferències a la Seguretat Social en l'estat de despeses del Departament de Sanitat i Seguretat Social, alhora que es prescindeix de les modificacions ocasionades per una recaptació efectiva major de la prevista.

Aquesta manera de procedir permet avaluar millor les desviacions reals que es donen entre les previsions definitives dels ingressos i la seva liquidació a la fi de l'exercici pressupostari.

La major part de les modificacions en les previsions d'ingressos, un 93,44%, s'expliquen per l'augment de 10.364,16 M. Pta. que han experimentat les previsions en transferències corrents de la secció pressupostària 32 de l'ICS.

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

3.4.1. Introducció

Seguint la línia ja iniciada en l'Informe del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social corresponent a l'any anterior, la fiscalització de l'àrea de les despeses per a l'exercici de 1986 s'ha centrat bàsicament en comprovar l'observança dels principis econòmico-financers i comptables que regeixen el sector públic de Catalunya i el sistema de la Seguretat Social, als quals estan sotmeses les diferents activitats que duen a terme l'ICS i l'ICASS.

Els quadres 3.4.A, 3.4.B i 3.4.C ofereixen un resum de l'execució del pressupost de despeses, segons els diferents capítols, amb la deguda separació dels serveis propis de la Generalitat dels serveis del sistema de la Seguretat Social. El quadre 3.4.A correspon al conjunt d'ambdues Entitats Gestores, mentre que els quadres 3.4.B i 3.4.C faciliten les dades relatives a l'ICS i l'ICASS, respectivament.

A partir de les dades d'aquests quadres, juntament amb les seves homònimes corresponents als Informes del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social dels anys 1985 i 1984, s'ha elaborat la taula següent, on es presenta l'evolució en percentatges de tres indicadors significatius de l'execució del pressupost de despeses.

EVOLUCIO EN PERCENTATGES D'INDICADORS D'EXECUCIO PRESSUPOSTARIA

ENTITAT	REALITZACIO D'OBLIGACIONS RECONEGUDES EN RELACIO AMB ELS CREDITES DEFINITIVUS (%)			PARTICIPACIO EN RELACIO AMB LES OBLIGACIONS RECO- NEGUDES (%)			RESIDUS PASSIUS EN RELACIO AMB LES OBLIGACIONS RECONEGUDES (%)		
	1986	1985	1984	1986	1985	1984	1986	1985	1984
EGSS	96,82	96,74	98,63	100,-	100,-	100,-	4,47	8,30	7,15
GEN. (31+41)	94,72	96,79	98,85	7,57	7,01	6,61	15,86	14,08	9,70
SS (32+42)	97,00	96,74	98,61	92,43	92,99	93,39	3,53	7,87	6,97
ICS	97,50	97,58	99,62	91,31	91,43	91,88	3,72	7,68	6,79
Secció 31	78,70	87,02	97,77	0,76	0,43	0,45	57,77	24,25	8,78
Secció 32	97,69	97,63	99,62	90,55	91,00	91,43	3,27	7,60	6,78
ICASS	90,26	88,67	88,68	8,69	8,57	8,12	11,08	14,96	11,30
Secció 41	96,91	97,50	98,93	6,81	6,58	6,16	10,84	13,43	9,77
Secció 42	72,25	68,26	66,93	1,88	1,99	1,96	16,21	20,03	16,07

Font: elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General anys 1986, 1985 i 1984.

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

3.4.1.1. Grau de realització

El grau de realització del pressupost en base a les obligacions reconegudes per les Entitats Gestores en relació amb els crèdits definitius autoritzats és elevat, mantenint-se entorn del 97%.

Els serveis propis de la Generalitat presenten una davallada progressiva en el grau de realització dels seus pressupostos, passant d'un 98,85% en l'any 1984 a un 94,72% per al 1986.

Quant al grau d'acompliment de l'execució pressupostària en l'estat de despeses d'ambdues entitats, es dona una tendència de millora en l'ICASS en assolir un 90,26% l'any 1986, per un 88,68% l'any 1984; en contraposició a l'evolució experimentada per l'ICS, pel qual el grau de realització devala a un 97,50% l'any 1986, partint d'un 99,62% l'any 1984.

Tanmateix, la secció pressupostària 42, tot i seguir l'evolució favorable de l'ICASS, és la que presenta un grau de realització més baix en l'execució de les seves despeses, assolint un 72,25% per a l'any 1986; en clar contrast, dins dels serveis del sistema de la Seguretat Social, amb la secció 32 de l'ICS, que sempre obté el màxim percentatge de realització, situant-se per sobre del 97%.

La situació tan òptima que es dona en la secció pressupostària 32 de l'ICS és més aparent que real, puix que és deguda a la pressió de les despeses compromeses dins cada exercici, de tal manera que se superen crèdits definitius aprovats d'algunes partides pressupostàries; en particular, les corresponents al capítol II de Compra de béns corrents i serveis. Aquest fet ocasiona que no totes les despeses puguin ser reconegudes dins l'exercici corresponent, traslladant-se la seva imputació als exercicis immediats següents.

Per tant, en el cas de la secció 32, la qüestió no és tant el nivell d'acompliment que s'assoleix en la liquidació del pressupost de despeses, sinó que el problema més aviat rau en la insuficiència de certes dotacions pressupostàries.

3.4.1.2. Grau de participació de les obligacions reconegudes

El tret més rellevant que es dona en l'evolució del grau de

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

participació de les obligacions reconegudes, en relació amb el seu total, ha estat el creixement sostingut, per un cantó, dels serveis propis de la Generalitat en passar d'un 6,61% l'any 1984 a un 7,57% l'any 1986; i, per altre, la creixent participació de l'ICASS que ha passat d'un 8,12% l'any 1984 a un 8,69% l'any 1986, dins del total de despeses reconegudes per les Entitats Gestores.

Aquestes majors quotes de participació, que s'han assolit, com és lògic, en detriment dels serveis del sistema de la Seguretat Social, la primera, i de l'ICS, la segona, s'expliquen principalment per l'augment substancial que han experimentat les transferències corrents de la secció 41 de l'ICASS, entre les que destaquen, amb gran diferència respecte a totes les altres, les pensions assistencials a vells i malalts.

3.4.1.3. Residus passius de les obligacions reconegudes

El residus passius no són més que la suma de les obligacions reconegudes pendents d'ordenar-se el seu pagament, més les d'aquelles per a les quals s'ha ordenat el pagament però no han estat fetes efectives, tot això referit a la data del darrer dia de l'exercici.

En relació amb els residus passius de les Entitats Gestores de la Seguretat Social el fet més rellevant va ser l'elevat nivell que varen representar l'any 1985, amb un 8,30% del total de les obligacions reconegudes, i la forta inflexió que es va produir l'any següent, reduint-se gairebé a la meitat, en passar a assolir el 4,47% de les obligacions liquidades l'any 1986.

La conseqüència immediata de la favorable evolució que es va experimentar en aquest sentit l'any 1986, va ser la reducció dels terminis de pagament als proveïdors i beneficiaris de transferències de les Entitats Gestores, després de les fortes tensions de tresoreria patides per la Generalitat de Catalunya en el decurs de l'exercici pressupostari de 1985.

3.4.2. Objectius, procediments i resultats de la fiscalització

Els objectius genèrics a assolir en la fiscalització de l'àrea de les despeses són els següents:

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

- verificar l'existència de la deguda autorització per a la contracció de la despesa i per a la seva comptabilització.
- comprovar que les despeses comptabilitzades han estat degudament descrites, classificades i enregistrades d'acord amb la seva naturalesa, mitjançant l'acompliment de les normes de la comptabilitat pressupostària de la Generalitat i del sistema de la Seguretat Social.
- avaluar el grau de control intern de totes aquelles unitats que tenen responsabilitats quant a l'autorització i procediments establerts per poder comprometre despeses per compte de l'Administració enfront a tercers, fent especial referència al sistema de contractació administrativa.
- assegurar-se de la correcta periodificació comptable de les despeses imputades, comprovant que tota la despesa de l'any ha estat reconeguda dins de l'exercici pressupostari, així com que el tall d'operacions al principi i a la fi de l'exercici s'ha efectuat en la forma adient.
- cerciorar-se que els principis de comptabilitat aplicats durant l'exercici pressupostari per al registre de les despeses han estat uniformes en relació amb els aplicats en els exercicis anteriors.

Dins la revisió limitada que s'ha practicat en la fiscalització de l'àrea de despeses pròpies de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, s'ha procedit en base a tractar principalment, entre d'altres, els aspectes i punts següents:

- liquidació de la comptabilitat pressupostària dels diferents capítols de despeses, que es ret en el Compte General, deixant al marge la comptabilitat financera que es du en els serveis del sistema de la Seguretat Social (seccions 32 i 42, de l'ICS i de l'ICASS, respectivament).
- revisió d'alguns dels punts més febles detectats en informes elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes, ja siguin d'informes del Compte General corresponents a anys anteriors o bé d'informes puntuals.
- anàlisi d'aquelles obligacions reconegudes per a les quals, en data de la fi de l'exercici encara no ha estat ordenat el seu pagament.

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

- verificació de l'acompliment de la disposició addicional 13ena. de la Llei 8/1986, de 2 de juny, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1986, respecte a les despeses generades en exercicis anteriors imputades en l'exercici corrent (13).

En relació amb els resultats de la fiscalització de l'àrea de despeses, s'han repetit algunes de les incidències i anomalies que se citaven en l'apartat "3.4.2. Observacions comunes" del mateix capítol "3.4. Liquidació pressupostària de l'exercici: execució del pressupost de despeses" del volum II de l'Informe del Compte General de

-
- (13) L'esmentada disposició addicional 13 ena. estableix el següent: "Durant l'exercici del 1986 el Departament d'Economia i Finances pot efectuar les operacions pressupostàries a què es refereix la lletra a) de la Disposició Addicional Primera de la Llei 44/1981, del 26 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per al 1982, en els mateixos termes que conté la Disposició Addicional Trentatresena de la Llei de l'Estat 46/1985, del 27 de desembre."

Disposició addicional 33ena. de la Llei de l'Estat 46/1985, del 27 de desembre: "Uno. Se mantiene la vigencia durante 1986, de lo previsto en la letra a) de la disposición adicional primera de la Ley 44/1981, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales para 1982.

Dos. La posibilidad prevista en el precepto invocado en el número anterior de imputar a créditos del ejercicio corriente el pago de obligaciones reconocidas o generadas en ejercicios anteriores, será autorizada, en relación con los Presupuestos de las Entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, a propuesta de la correspondiente Entidad y previo informe de la Intervención General de la Seguridad Social.

De las imputaciones realizadas al amparo de lo dispuesto en el párrafo anterior, se dará cuenta al Ministerio de Economía y Hacienda."

Lletra a) de la disposició addicional 1a. de la Llei de l'Estat 44/1981, del 26 de desembre: "Aplicación en 1982 y ejercicios sucesivos de determinados preceptos de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 1981.

Serán aplicables durante 1982 y años sucesivos, con las modificaciones y adaptaciones que en su caso se introducen, los siguientes preceptos de la Ley 74/1980, de 29 de diciembre:

- a) Artículo 2.1, párrafo 1o., sobre incorporaciones de créditos de ejercicios cerrados.

Por el Ministerio de Hacienda podrán ser incorporados al Presupuesto, los remanentes de crédito anulados en ejercicios anteriores que hayan servido de base para el reconocimiento de obligaciones de ejercicios cerrados con arreglo a la legislación vigente. Igualmente el Ministerio de Hacienda podrá determinar los créditos del ejercicio corriente, a los que excepcionalmente podrá imputarse el pago de obligaciones reconocidas o generadas en ejercicios anteriores."

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

la Generalitat de Catalunya, any 1985 (14).

3.4.2.1. Obligacions reconegudes dins l'exercici de 1986, per a les quals s'ha ordenat el seu pagament en exercicis posteriors

La columna vuitena dels quadres 3.4.A, 3.4.B i 3.4.C recull l'import de les obligacions imputades l'any 1986 per a les quals el seu pagament haurà estat ordenat en els exercicis següents. Es tracta de totes aquelles obligacions que s'han reconegut mitjançant el document comptable de gestió "0", per a les quals a 31 de desembre de 1986 encara restava pendent la fase "P" dels documents de gestió per l'ordenació del seu pagament.

D'aquest tipus d'obligacions l'ICS presenta en el capítol VI d'Inversions Reals 1.231,74 M. Pta. d'un total de 1.232,34 M. Pta. En el cas de l'ICASS, d'un total reconegut de 330,40 M. Pta., la majoria es concentra també en les Inversions Reals amb 103,08 M. Pta., alhora que en les Transferències Corrents i de Capital, per un total de 212,26 M. Pta. Resten 15,06 M. Pta. corresponents al capítol II de Compra de Béns Corrents i Serveis.

(14) Les observacions a que es feia referència eren les següents:

- Quant a l'operativa comptable, s'incompleixen algunes de les disposicions contingudes en l'Ordre de 24 de novembre de 1980 (Departament d'Economia i Finances), establint normes provisionals sobre tramitació de documentació comptable i règim de comptabilitat pressupostària, pel que fa referència a les seccions pressupostàries 31 i 41 i la Orden de 31 de diciembre de 1980 (Ministerio de Sanidad y Seguridad Social), sobre contabilidad presupuestaria del sistema, pel que pertoca a les seccions pressupostàries 32 i 42 de les entitats gestores. Principalment afecta la necessitat de la deguda distinció entre les diverses fases d'autorització, disposició, obligació i ordenació de pagament, en tots aquells casos en què aquestes disposicions així ho preveuen.
- No sempre es dóna una correcta adequació entre el fet econòmic que es contempla i la seva imputació comptable, en no existir correspondència entre la naturalesa de la despesa i l'aplicació comptable que s'utilitza. En alguns dels casos, el criteri d'imputació comptable ve més determinat per l'existència de crèdit disponible que no pas per una altra raó.
- El tall de les operacions en el moment del tancament de l'exercici, pel que fa referència a les despeses, s'executa de tal manera que en el decurs de l'any es comptabilitzen despeses que haurien d'haver estat reconegudes en exercicis anteriors. Especialment això es produeix en despeses de les darreries de l'any que es traspassen a l'any següent."

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

D'acord amb el punt 5.4. de l'Ordre de 24 de novembre de 1980 (Departament d'Economia i Finances), establint normes provisionals sobre tramitació de documents comptables i règim de comptabilitat pressupostària, el document "O" tan sols pot ésser utilitzat pels Interventors Delegats. La finalitat de la seva utilització es redueix pràcticament a la possibilitat de contreure una obligació en la qual, per qualsevol circumstància justificada documentalment, no procedeixi expedir el document "OP" ⁽¹⁵⁾.

De la mostra examinada dels documents "O" que restaven pendents de pagament, per part de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, a 31 de desembre de 1986, se'n desprenen les observacions següents:

- Tant els documents de gestió "O" de les obligacions reconegudes dins de l'exercici de 1986, com aquells documents "P", quan s'ha produït la seva emissió en exercicis posteriors, han estat degudament enregistrats i comptabilitzats segons la seva naturalesa.
- En la fiscalització de la documentació annexa a aquests documents comptables, s'ha observat que en la majoria dels casos no consta la circumstància que ha impedit l'expedició de documents "OP", en lloc dels documents "O". Aquesta circumstància hauria d'haver-se justificat documentalment.
- En alguns dels casos revisats, s'ha constatat, arran de l'examen dels comprovants de la despesa, que aquesta despesa de fet no s'havia contret en l'exercici corrent de 1986, en no haver existit l'esmentada obligació fins ben entrat l'exercici següent o posteriors.

(15) El text del punt 5.4. relatiu a Obligacions dins l'apartat 5 d'Operatòria dels documents comptables és el següent: "El document "O" serà utilitzat de manera exclusiva pels Interventors Delegats en els casos següents:

a) Per contreure una obligació en la qual per qualsevol circumstància justificada documentalment, no procedeixi expedir el document "OP" i per contreure les obligacions que tinguin entrada en la Intervenció Delegada entre el dia 1r. de gener i el 31 del mateix mes de cada exercici per obres, serveis o subministraments de l'exercici anterior, realment executades, prestats o subministrats abans del 31 de desembre anterior, dels quals no s'hagués pogut expedir un document "OP", i

b) Per efectuar retenció de crèdits per a pagaments a l'estranger.

El document abans esmentat, previ compliment de les fases de proposició, intervenció i autorització, amb signatures originals a totes les còpies, serà tramès al Servei Central de Comptabilitat mitjançant la Intervenció Delegada".

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

- Per aquelles obligacions reconegudes dins l'exercici de 1986 per a les quals, a la data de les proves practicades en la fiscalització del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social (2on. trimestre de 1988) encara no s'havia ordenat el seu pagament, s'han donat explicacions suficients que justifiquen l'esmentada situació, llevat de l'Àrea de Gestió de l'ICS de la Vall d'Hebron, on, en diversos casos no s'ha procedit correctament en la utilització dels documents "O" imputats amb càrrec a l'exercici pressupostari de 1986.

Aquestes dues darreres observacions són producte de l'errònia comptabilització que s'ha practicat en les Entitats Gestores de la Seguretat Social, en no ajustar-se al que preveu l'Ordre de 24 de novembre de 1980 (Departament d'Economia i Finances) anteriorment citada.

Per a qualsevol contractació d'obra, servei o subministrament, a partir de la resolució de la seva adjudicació, s'ha de formular: o bé, un document "D", en el cas de tractar-se d'una licitació pública (el document "A" ja ha d'haver estat emès prèviament); o bé, un document "AD" en el cas d'adjudicació per contractació directa.

No és correcte, per tant, comptabilitzar documents "O" a partir del moment d'haver-se resolt l'adjudicació de qualsevol contracte, a no ser que simultàniament s'hagi realitzat l'obra, prestat el servei o bé lliurat el material a subministrar.

El moment en que se signa i accepta l'acta de recepció de l'obra, l'acta de certificació del servei prestat o l'albarà de lliurament del material subministrat, és el que determina la data del fet econòmic que es contempla. Fet que a partir d'aquesta data, ha de tenir el seu corresponent reflex comptable, mitjançant la contracció en comptes de la despesa que es tracti.

3.4.2.1.a) ICS

En l'ICS s'han observat casos en que s'ha donat el que s'acaba d'exposar, com són els següents:

- Document de gestió "O", número d'índex 2238/05, aplicació pressupostària 32.41.676, en concepte de compra de material informàtic per millorar el sistema de control de presència del personal dels serveis administratius de l'Àrea de Gestió de Barcelona Ciutat, mitjançant contracte adjudicat a l'empresa Centre de Càlcul Sabadell, SA per un

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

import de 40,40 M. Pta, comptabilitzat amb càrrec a l'exercici de 1986, quan el material fou lliurat, segons les dates dels albarans del proveïdor, durant els mesos d'abril a juliol de 1987.

- Per als documents "O", números d'índex 4375/03 i 4375/04, de 45,80 M. Pta. i 42,27 M. Pta., respectivament, encara no s'havia ordenat el seu pagament en el moment de la fiscalització del Compte General de les Entitats Gestores (2on. trimestre de 1988). Aquests documents varen ser imputats incorrectament com a despesa de l'exercici de 1986 en el moment de resoldre's l'adjudicació de la contractació corresponent. La mateixa situació s'ha donat pel document "O" número d'índex 4342/03, de 81,54 M. Pta. on encara restaven per ordenar el pagament de 21,79 M. Pta.

3.4.2.1.b) ICASS

En l'ICASS s'ha comptabilitzat amb càrrec a l'exercici de l'any 1986 un document de gestió "O", número d'índex 1877/02, en l'aplicació pressupostària 42.32.662, en concepte d'arranjament de la coberta i remodelació interior del Casal d'Avis d'Horta a Barcelona, per un import de 17,12 M. Pta., en obra adjudicada a Construccions, Pérez Villora, SA.

En aquest cas, la imputació de la despesa hauria d'haver-se efectuat amb càrrec a l'exercici de l'any 1987, donat que el document corresponia a la tercera, quarta i cinquena certificació d'obres, de dates: 29 de juliol de 1987, la tercera certificació i 31 de desembre de 1986, la quarta i cinquena certificació d'obra, si bé, les factures del constructor relatives a aquestes dues darreres certificacions es corresponien, realment, amb les dates del 30 de juliol i 30 de setembre de l'any 1987, respectivament.

3.4.2.2. Despeses per obligacions generades en exercicis anteriors a 1986, imputades en l'exercici corrent

Amb la finalitat de poder verificar l'acompliment de la disposició addicional 13ena. de la Llei 8/1986, de 2 de juny, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1986 (16), es va sol·licitar, per

(16) Aquesta disposició addicional 13ena. es troba reproduïda en la nota núm. 13.

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

part d'aquesta Sindicatura de Comptes, informació relativa a les diverses imputacions que s'havien efectuat per compte de les Entitats Gestores, a l'empara de la possibilitat que oferiria l'esmentada Llei.

Aquesta informació es va requerir a l'Entitat Gestora respectiva, com a òrgan proponent, al Departament de Sanitat i Seguretat Social, com a òrgan resolutori, i al Departament d'Economia i Finances, com a òrgan consultant pel que respecta a l'informe previ que preceptivament havia d'emetre la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, alhora que òrgan executor des del punt de vista comptable.

En cap cas s'ha obtingut la relació de les despeses generades en exercicis anteriors imputades amb càrrec als crèdits de l'exercici corrent de 1986. Tanmateix, es té la certesa, tant pels resultats de fiscalitzacions anteriors com per la del propi exercici de 1986, que s'han comptabilitzat despeses durant l'any corrent corresponents a exercicis anteriors.

Aquesta manca d'informació no ha permès avaluar l'ús que se n'ha fet de la facilitat contemplada per la normativa vigent per a que, excepcionalment, es poguessin imputar despeses d'exercicis anteriors amb càrrec a l'exercici pressupostari corrent.

En l'Informe del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social de l'any precedent ja es feia referència a que no s'havia disposat de la liquidació separada d'aquelles despeses corresponents a exercicis anteriors que excepcionalment havien pogut ser imputades amb càrrec als crèdits de l'exercici de l'any 1985, donat que aquesta possibilitat ja era factible d'aplicar, si més no als serveis transferits del sistema general de la Seguretat Social (especialment, la secció pressupostària 32 de l'ICS), mitjançant l'aplicació del dret supletori en relació amb la disposició adicional 28 de la Ley 50/1984, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1985 (17).

(17) La disposició addicional 28ena. de la Llei de l'Estat 50/1984, de 30 de desembre estableix el següent: "1. No obstante lo dispuesto en el artículo 3º de la presente Ley se mantiene la vigencia durante 1985 de lo previsto en la letra a) de la disposición adicional primera de la Ley de Presupuestos Generales para 1982.
2. La posibilidad prevista en el precepto invocado en el número anterior de imputar a créditos del ejercicio corriente el pago de obligaciones reconocidas o generadas en ejercicios anteriores, será autorizada, en relación con los Presupuestos de las Entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, a propuesta de la correspondiente Entidad y previo informe de la Intervención General de la Seguridad Social.
De las imputaciones realizadas al amparo de lo dispuesto en el párrafo anterior, se dará cuenta al Ministerio de Economía y Hacienda."

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

3.4.3. Operacions corrents

3.4.3.1. Remuneracions de personal

En el decurs de l'any 1986 s'ha seguit mantenint la diferent estructura pressupostària entre les diverses seccions dels serveis propis de la Generalitat (secció 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS) i les dels serveis del sistema general de la Seguretat Social (seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS).

Tal i com ja es comentà en l'Informe del Compte General de l'exercici anterior, aquesta dicotomia entre els diferents articles pressupostaris d'unes seccions i altres, no s'ha vist superada fins a l'elaboració del pressupost corresponent a l'exercici de l'any 1987.

Les despeses de remuneracions del personal al servei de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, que es corresponen amb el capítol I de despeses, amb 66.086,07 M. Pta. assoleixen un 33,48% del total de les obligacions reconegudes, essent el segon capítol en importància, quant al pes específic que representen. Per a l'ICS suposen el 35,10% del total de les seves despeses liquidades durant l'exercici pressupostari de 1986, mentre que per a l'ICASS representen un 16,46%.

3.4.3.1.a) ICS

El quadre 3.4.D. recull, per a l'any 1986, les obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICS en el capítol I, segons la doble classificació: orgànica, per seccions i serveis pressupostaris, i econòmica, a nivell d'articles.

En la secció pressupostària 31, per uns problemes d'error en el càlculs de les bases de cotització d'assegurances socials de personal dels hospitals de Malalties Reumàtiques i del Tòrax, es varen anul·lar, amb data del darrer dia de tancament de l'exercici de 1986, sis documents de gestió comptable (referència ADOP'S números d'índex 1016/01, 1033/01, 1033/02, 1101/01, 1101/02 i 1122/01) per un import total de 15.100.730,- pta., sense que els nous documents definitius, substitutoris d'aquells, que importaven la quantitat de 15.055.589,- pta., s'imputessin dins l'exercici corresponent a l'any 1986.

Per tant, per una diferència de 45.141,- pta. es varen

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

deixar de carregar despeses en concepte de quotes d'assegurances socials del personal, per un import superior als 15 M. Pta.

Aquesta situació es va donar malgrat haver efectuat prèviament una modificació per ampliació dels crèdits pressupostaris de la despesa per quotes a la Seguretat Social que, després, es va palesar com a baldera.

Les noves imputacions de la despesa no es varen produir fins arribats els mesos de setembre i octubre de 1987.

La tasca de fiscalització en l'àrea de les despeses de remuneracions del personal dels serveis de la Seguretat Social de l'ICS (secció 32) s'ha centrat en la revisió dels expedients d'ampliació de plantilles i de creació o reestructuració d'unitats orgàniques, per tal de conèixer l'acompliment de l'article 4t., de limitació de l'augment de despeses de personal, punts 1 i 2, que assenyala la Llei 8/1986 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social (18). El resultat de la fiscalització ha esdevingut satisfactori.

Respecte al procediment de comptabilització de les despeses de personal s'ha observat que durant l'any 1986 de nou s'utilitzà en gran mesura el compte extrapressupostari deutor "5.09 - Pagaments avançats en tràmit de comptabilització" com a compte transitori per fer els pagaments de les remuneracions del personal dels serveis de la Seguretat Social. Més d'un 77% dels pagaments efectius de la secció pressupostària 32 es varen efectuar mitjançant aquest compte pont.

(18) Els esmentats punts 1 i 2 d'aquell article disposen el següent: "1. Durant l'exercici de 1986 no es poden tramitar expedients d'ampliació de plantilles ni disposicions d'expedients de creació o de reestructuració d'unitats orgàniques si l'increment de la despesa pública que en deriva no es compensa mitjançant la reducció d'aquests mateixos conceptes en altres unitats de gestió o en crèdits corrents ampliables la finalitat dels quals comporti augment de personal.
2. Si l'ampliació i la creació de plantilles o la reestructuració d'unitats orgàniques deriven de l'entrada en funcionament de noves inversions, l'increment de la despesa resultant ha d'ésser finançat amb minoració en altres dotacions de despeses consumptives no ampliables o d'inversions del Departament o de l'entitat que ho proposa."

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

La plantilla de personal de l'ICS, atenent les dades que facilita la Memòria del Departament de Sanitat i Seguretat Social corresponent a les activitats de 1986, s'ha vist incrementada en 528 persones, en passar de 27.768 empleats el 31 de desembre de 1985 a un total de 28.296 persones en finalitzar l'exercici de l'any 1986.

La distribució de la plantilla de l'ICS entre Serveis Centrals, Àrees de Gestió i Institucions Sanitàries es facilita, segons els diferents col·lectius que la integren, en les taules següents:

	Serveis Centrals	Àrees de Gestió	Total
Cossos Sanitaris SS	28	209	237
Tècnics Superiors	66	121	187
Tècnics de Grau Mitjà	16	74	90
Administratius	27	74	101
Auxiliars Administratius	265	247	512
Subalterns	38	18	56
Laborals	-	253	253
Altres cossos	40	12	52
TOTALS	480	1.008	1.488

Font: Memòria del Departament de Sanitat i Seguretat Social.
Activitats 1986 (Quadre núm. 5)

	Barcelona	Girona	Lleida	Tarragona	Total
Auxiliars de Clínica	3.328	297	201	430	4.256
ATS	4.624	502	425	568	6.119
Mèdic Jerarquitzat	1.416	112	121	195	1.844
Auxiliars Administrat.	1.790	95	76	158	2.119
No Sanitari	3.416	321	204	435	4.421
De quota: Mèdic	4.636	490	366	541	6.033
Altres pers. sant.titulat	1.389	232	190	205	2.016
TOTALS	20.644	2.049	1.583	2.532	26.808

Font: Memòria del Departament de Sanitat i Seguretat Social.
Activitats 1986 (Quadre núm. 6)

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Comparant les xifres d'aquesta taula amb la corresponent a l'any anterior (Informe del Compte General de la Generalitat. Any 1985. Volum II, pàgina 30), s'observa que tant el personal de suport (Serveis Centrals i Àrees de Gestió) a les Institucions Sanitàries, com el propi personal d'aquestes institucions, han vist augmentat el seu nombre en 207 i 321 persones, respectivament.

D'acord amb la política de dotar a les Àrees de Gestió de l'ICS d'una estructura de personal mínimament suficient, la seva potenciació ha comportat un notable increment en els seus efectius, on s'ha passat de 601 persones a 1.008 en el termini d'un any; havent-se efectuat part de l'ampliació en detriment del personal de Serveis Centrals, en disminuir de 680 persones el 31 de desembre de 1985 a 480 en les darreries de l'exercici de 1986.

L'augment net de 321 persones que presten el seu servei en les Institucions Sanitàries de l'ICS, s'ha donat en totes quatre províncies catalanes, si bé amb intensitat variable: Girona i Lleida han tingut uns increments de personal del 8,50% i 5,46%, respectivament; Barcelona s'ha mantingut en uns nivells molt estables en relació amb l'any anterior, creixent tan sols un 0,44%; i, per finalitzar, Tarragona només ha vist incrementada el total de la seva dotació en una plaça.

Cal fer avinent que els hospitals de Lleida "Arnau de Vilanova" i de Girona "General Alvarez de Castro", durant el període en qüestió, s'han trobat en un continuat procés de creixement i consolidació, que ben segur, ha influït en els increments observats en el personal d'aquestes dues Àrees (19).

Pel que fa als diferents col·lectius de personal d'Institucions Sanitàries, tots ells han augmentat els seus efectius, llevat del personal sanitari de quota, també anomenat de contingent o de zona. La raó d'aquest fet ve donada pels diferents concursos convocats d'acoblament i trasllat de metges no jerarquitats en les Institucions Sanitàries i en relació al procés d'implantació de la reforma de l'Assistència Primària.

En relació amb la verificació de l'acompliment de l'article 2n., sobre retribucions del personal actiu, de la Llei 8/1986 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al

(19) Vegeu Informes de Fiscalització referència SCF-01 B/87 i SCF 10-B/87.

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

1986 (20), i vistos els satisfactoris resultats que, en termes generals, es varen donar en anteriors fiscalitzacions d'aquesta Sindicatura de Comptes, s'ha optat per no aprofundir més en aquest aspecte amb la pràctica de noves proves substantives.

3.4.3.1.b) ICASS

El quadre 3.4.E informa de les obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICASS per al 1986 en el capítol I, segons la classificació orgànica, per seccions i serveis pressupostaris, i la classificació econòmica, a nivell d'article.

En la recent elaboració de l'Informe de fiscalització SCF 11 B/87 sobre "Gestió i Remuneracions del personal de l'ICASS, 1985", emés per aquesta Sindicatura, s'han tractat tant els aspectes de les polítiques, gestió i administració del personal, com la liquidació pressupostària de les despeses del capítol I en el període 1984-1986, amb revisió de tota la documentació comptable de l'exercici pressupostari de 1985.

-
- (20) L'article 2n. de la Llei 8/1986 determina el següent: "1. Amb efectes des del primer de gener de 1986, l'increment del conjunt de les retribucions íntegres del personal actiu no sotmès a la legislació laboral, aplicades en les quanties i d'acord amb els règims retributius vigents el 1985, ha d'ésser del 7,2%. Així mateix, la massa salarial del personal laboral no pot experimentar un increment global superior al 7,2%, en els termes que disposen les normes generals que els són aplicables.
2. El que disposa l'apartat 1 s'ha d'aplicar al personal al servei de l'Administració de la Generalitat i al personal dels ens enumerats per l'article 1.1.
3. Fins que no es desenvoluparà el que estableix la Disposició Addicional tretzena de la Llei 17/1985, del 23 de juliol, l'estructura retributiva del personal no laboral s'ha de determinar d'acord amb les normes següents: a) Les retribucions íntegres dels alts càrrecs han d'ésser les que resulten d'incrementar d'un 7,2% les retribucions corresponents vigents el 1985. b) Les retribucions íntegres del personal traspassat a la Generalitat per l'Administració central de l'Estat han d'ésser les que resulten d'incrementar d'un 7,2% respecte al 1985 les retribucions bàsiques i complementàries del règim retributiu de l'Administració d'origen. c) Les retribucions íntegres de la resta del personal han d'ésser les que resulten d'incrementar d'un 7,2% les retribucions bàsiques i les complementàries vigents el 1985. d) Transitòriament, i sense que això originí drets individuals en períodes successius, cada Conseller, amb informe previ del Conseller d'Economia i Finances, pot assignar un complement de destinació específic a determinats llocs de treball del seu Departament, si aquesta assignació és necessària per a assegurar que la retribució total de cada lloc de treball guarda la relació adequada amb el contingut d'especial dificultat tècnica, dedicació, responsabilitat, perillositat o penositat."

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Per a la fiscalització del Compte General relatiu a les remuneracions del personal de l'ICASS durant l'any 1986, s'ha considerat suficient centrar l'atenció en la revisió i verificació de les despeses per quotes de la Seguretat Social del personal al seu servei, donat que era un dels punts més febles que es varen detectar en l'Informe anteriorment esmentat.

Els 243,91 M. Pta. que presenta la liquidació de l'article 18, d'assegurances socials, en la secció pressupostària 41 de l'ICASS, dels serveis propis de la Generalitat finançats amb recursos aliens al sistema de la Seguretat Social, corresponen a la comptabilització de les quotes compresives del segon, tercer i quart trimestre de l'any 1985, així com les del primer semestre de 1986.

Manca, per tant, la imputació completa del segon semestre de l'exercici corresponent a l'any 1986. La xifra que s'ha deixat de reconèixer com a obligacions de l'exercici pressupostari corrent per aquest concepte, s'estima ha estat, aproximadament, d'uns 100 M. Pta.

La plantilla del personal al servei de l'ICASS a 31.12.86, adscrita a Serveis Centrals, Serveis Territorials i Centres dependents de l'Institut, segons les dades facilitades per la Memòria Anual d'Activitats publicada pel Departament de Sanitat i Seguretat Social, es trobava constituïda per un total de 1.772 persones. El seu detall s'ofereix en les taules següents:

	Barcelona	Girona	Lleida	Tarragona	Total
Col.laboradors Tècnics	43	4	1	4	52
Tèc.Serveis Especials	25	3	5	1	34
Administratius	35	6	4	4	49
Auxiliars Administrat.	46	6	2	2	56
Subalterns	8	4	1	1	14
Laborals	51	1	4	4	60
TOTALS	208	24	17	16	265

Font: Memòria del Departament de Sanitat i Seguretat Social.
Activitats 1986 (Quadre núm. 7)

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

	Centres de Disminuïts	Centres Infància	Centres Assistè. Primària	Centres Vellesa	Total
Col.lab. Tècnics	15	-	-	5	20
Tècn.Serv.Especials	18	-	7	34	59
Administratius	4	-	-	36	40
Auxiliars Administ.	7	-	-	12	19
Subalterns	3	-	-	43	46
Laborals	97	607	106	513	1.323
TOTALS	144	607	113	643	1.507

Font: Memòria del Departament de Sanitat i Seguretat Social.
Activitats 1986 (Quadre núm. 8)

Aquestes dades s'han de prendre amb certa reserva, donat que la quantificació que se'n va fer de la plantilla de l'ICASS per part d'aquesta Sindicatura en l'informe sobre "Gestió i Remuneracions del personal de l'ICASS, 1985", el nombre de personal en què es va avaluar, 1.686 persones, no era coincident amb el que figurava en la Memòria d'Activitats per aquell mateix any (1.706 persones), ni amb la informació facilitada pel Departament de Governació (1.699 persones).

3.4.3.2. Compres de béns corrents i de serveis

Els 76.202,54 M. Pta. corresponents a les despeses reconegudes per a la compra de béns corrents i serveis, determinen que el capítol II sigui el primer en importància quantitativa dins del pressupost de despeses executat per les Entitats Gestores de la Seguretat Social durant l'any 1986, assolint una participació del 38,16% en el conjunt global de les dues entitats.

El pes relatiu de les Compres de béns corrents i serveis en el cas de l'ICASS, un 6,80%, és molt inferior al que s'assoleix en l'ICS, amb un 41,15%. Diferència que s'explica per la importància que representa per aquesta darrera entitat l'assistència sanitària prestada amb mitjans aliens als propis de la Seguretat Social, mitjançant el recurs a la concertació de serveis externs al sistema.

Després d'haver efectuat les fiscalitzacions corresponents al Compte General de les Entitats Gestores dels anys 1984 i 1985, en les quals s'havien practicat revisions de documents comptables força extenses, s'ha optat enguany per tractar

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

tan sols alguns aspectes puntuals molt concrets per al cas de cada Entitat Gestora.

3.4.3.2.a) ICS

El quadre 3.4.F informa de les obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de les dues seccions de l'ICS, amb detall per serveis pressupostaris i articles, segons la classificació econòmica.

Dels 75.022,73 M. Pta. reconeguts com a obligacions liquidades en el capítol II, 61.954,52 M. Pta. corresponen al servei 24 d'Assistència Sanitària amb mitjans aliens de la secció pressupostària 32, en concepte de concerts assistencials.

Els pressupostos inicial i definitiu i el detall en la liquidació de l'article 25, per a l'exercici de 1986, han estat els següents:

<u>Aplicació pressupostària</u>	<u>Crèdits</u>		<u>Obligacions reconegudes</u>
	<u>Inicials</u>	<u>Definitius</u>	
251 Concerts amb institucions obertes	11.874,-	12.923,-	12.921,55
252 Concerts amb institucions tancades	38.530,-	41.778,50	41.778,15
253 Concerts amb especialistes i altres serveis	6.750,-	7.257,-	7.254,82
25 Concerts d'assistència sanitària	57.154,-	61.958,50	61.954,52

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1986.

(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

Les obligacions reconegudes fins un import de 61.954,52 M. Pta. contemplen la despesa en concertació d'assistència sanitària amb mitjans aliens al sistema que correspon a dotze mensualitats, abastant el període comprés entre els mesos de novembre de 1985 i octubre de 1986, ambdós inclosos.

Donat el complex procés de verificació i conformitat que comporta la facturació dels serveis prestats en assistència sanitària amb mitjans aliens als de la Seguretat Social, cada any es dona aquest decalatge de dos mesos en la imputació de la despesa anual.

Una limitació important de l'actual sistema que se segueix

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

en la comptabilitat, és la de no contemplar la possibilitat d'efectuar la imputació, amb càrrec a despeses, de la previsió estimada, en aquells casos per als quals encara no es coneix amb exactitud la seva quantia.

En puritat, l'any en què s'efectués un correcte tall de les operacions per aquesta aplicació pressupostària caldria comptabilitzar la despesa associada a catorze mesos, imputables a l'exercici en què es procedís a tal ajustament. Aquesta contingència cal tenir-la en consideració, donat que la despesa addicional dels dos darrers mesos de l'any es pot estimar en prop de 10.500,- M. Pta. per al 1986.

Tanmateix, si es comparen les obligacions reconegudes per l'article 25 de concerts d'assistència sanitària, corresponents als anys 1985, per un import de 56.952,95 M. Pta., i 1986, per un total de 61.954,52 M. Pta. amb uns crèdits inicialment aprovats de 57.154,- M. Pta., es pot afirmar que la xifra pressupostada per a l'any 1986 havia de ser insuficient per poder atendre, com a mínim, les dotze mensualitats que es comptabilitzen.

La dotació pressupostària de l'article 25 a la força havia de ser insuficient, quan ho havia estat ja en anys anteriors, amb motiu del canvi previst en el sistema de facturació de la concertació hospitalària prestada amb mitjans aliens, en comportar una reclassificació dels centres hospitalaris segons nivells i un canvi en les quanties de les tarifes a pagar, en funció dels nous nivells, com a contraprestació dels serveis realitzats. Aquestes tarifes havien de suposar un increment en els costos de l'ICS, després d'haver-se mantingut congelades durant tres exercicis consecutius, a partir de la darrera actualització produïda per a l'any 1983.

Un altre factor per preveure aquesta insuficiència era el propi increment de l'activitat facturable a l'ICS per part dels centres concertats, donada l'ampliació de les prestacions sanitàries i l'extensió a nous col·lectius de beneficiaris del sistema de la Seguretat Social.

En relació amb les quantitats atorgades als centres hospitalaris concertats i autoritzats (21), a partir de

(21) Aspecte que ja ha estat tractat amb anterioritat en l'Informe de fiscalització sobre Concertació Hospitalària, període 1982-1985 (referència SCF - 04B/86) i en l'Informe del Compte General de les Entitats Gestores relatiu a l'any 1985.

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

l'exercici pressupostari de 1986 ja es pot abandonar el terme de bestretes per començar a parlar, més correctament, de pagaments parcials a compte de la regularització de tarifes que havia de tenir lloc durant l'any 1986 amb efectes econòmics retroactius a l'ú de gener d'aquell mateix any.

Mentre que els pagaments parcials a compte de regularitzacions es comptabilitzen en el moment de la seva concessió com a major despesa del capítol II en l'article 25 de Concerts d'Assistència Sanitària, les amortitzacions corresponents a les devolucions de les bestretes atorgades en exercicis anteriors són deduïdes directament de la facturació presentada pels centres afectats, comportant d'aquesta manera una disminució de la despesa pressupostària del mateix article 25.

L'evolució que ha experimentat el saldo viu existent en concepte de bestretes provinents d'anys anteriors i dels pagaments parcials efectuats durant l'exercici, així com les amortitzacions corresponents, és la que es mostra en la taula següent:

Saldo a 31.12.1985	Moviment any 1986		Saldo a 31.12.1986
	Pagaments parcials	Amortitzacions	
5.380,73	6.728,96	3.127,62	8.982,08

Font: ICS

(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

El saldo existent a 31 de desembre de 1985 no coincideix amb la xifra facilitada en l'Informe del Compte General de les Entitats Gestores de l'any anterior (vegeu volum II, pàg. 87), donat que figuraven 5.392,62 M.Pta. pel fet de no haver-se rebaixat l'amortització d'una bestreta de 11,90 M.Pta. produïda dins les darreries d'aquell mateix exercici.

3.4.3.2.b) ICASS

El quadre 3.4.G dóna el desglossament de les obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICASS en el capítol II, segons seccions i serveis pressupostaris així com el detall per articles de la classificació econòmica.

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

3.4.3.3. Transferències corrents

El capítol IV, que correspon a les transferències corrents, generalment en favor de tercers, que efectuen les Entitats Gestores de la Seguretat Social, ocupa el tercer lloc en importància, després dels capítols II i I, pel que fa al volum, amb 51.666,58 M. Pta., i a la participació de les obligacions reconegudes per aquestes entitats, amb un 25,87% del total de la despesa liquidada.

Es de destacar que les transferències corrents atorgades per l'ICASS assoleixen el 70,25% de la seva execució pressupostària corresponent a l'estat de despeses de l'any 1986. En el cas de l'ICS aquestes transferències representen un 21,65% de la liquidació del seu pressupost de despeses durant el mateix exercici.

3.4.3.3.a) ICS

El quadre 3.4.H detalla els imports de les transferències corrents segons les obligacions reconegudes en l'exercici del pressupost de despeses de l'ICS en el capítol IV. La informació de la liquidació es dona per secció i servei pressupostari; així com per article, dins la classificació econòmica de la despesa.

En la secció pressupostària 31 de l'ICS, corresponent als serveis propis de la Generalitat finançats amb recursos aliens als del sistema de la Seguretat Social, es dona una transferència de 194,- M.Pta., imputada a l'article 43, corresponent a transferències corrents de la Seguretat Social.

Es tracta d'una transferència interna de fons de la secció pressupostària 31 en favor de la secció 32 del mateix ICS, que és finançada mitjançant una modificació pressupostària dins de la pròpia secció 31, afectant el concepte 610, d'inversions en edificis i altres construccions per a la posada en marxa del programa de la reforma de l'Assistència Primària.

El seu destí és el de finançar part de les despeses de personal del servei 22 d'Assistència Sanitària amb mitjans propis en institucions obertes de la secció 32, que comporta l'endegament dels Equips d'Atenció Primària, dins del programa d'Àrees Bàsiques de Salut.

El resultat final és el d'una dotació addicional de recursos

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

per als serveis sanitaris de la Seguretat Social per un import de 194,- M.Pta., aportats amb fons provinents directament de la Generalitat.

En la secció pressupostària 32 dels serveis de la Seguretat Social de l'ICS, es dóna el gruix de les transferències corrents efectuades per aquesta entitat: 39.279,67 M.Pta. d'un total de 39.473,67 M.Pta. Totes elles han estat atorgades en favor de tercers, a diferència de la transferència realitzada per la secció 31.

Dins de la pròpia secció 32, tal i com es pot veure en el quadre 3.4.H., destaca el servei 21 d'Assistència Sanitària Domiciliària, amb 36.642,96 M. Pta., donat que recull la totalitat de la despesa en concepte de Farmàcia (receptes mèdiques) més una petita quantitat per Indemnitzacions i lliuraments únics reglamentaris.

Les dades de la liquidació de l'exercici de 1986, corresponents a les transferències corrents a favor de famílies i institucions sense finalitat de lucre, que s'han comptabilitzat en l'article 48, dins de la secció pressupostària 32 de l'ICS, segons els diferents conceptes contemplats, han estat les següents:

<u>Aplicació pressupostària</u>	<u>Crèdits</u>		<u>Obligacions reconegudes</u>
	<u>Inicials</u>	<u>Definitius</u>	
486. Indemnit. i lliuraments únics reglamentaris	907,60	1.038,14	961,45
488. Pròtesi i vehicles per a invàlids	1.861,74	1.731,20	1.679,82
489. Farmàcia (receptes mèdiques)	31.378,66	36.647,75	36.638,40
48. A famílies i inst.sens finalitat de lucre	34.148,-	39.417,09	39.279,67

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1986.
(Imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

Durant l'exercici corrent es va dur a terme l'estudi, avaluació i posada en marxa a partir del segon semestre de 1986, del procés de descentralització en favor de les Àrees de Gestió del propi ICS en matèria de Prestacions Reglamentàries per rescabament de despeses i prestacions ortopèdiques i d'Unitats de Farmàcia, que ha suposat una racionalització dels procediments establerts, així com una certa contenció en la despesa de les prestacions reglamentàries.

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

La despesa reconeguda dins l'exercici de 1986 pel que fa al concepte 486 d'Indemnitzacions i lliuraments únics reglamentaris, principalment per rescabament de despeses per desplaçaments dels beneficiaris del sistema de la Seguretat Social, s'ha situat per sota de la comptabilitzada durant els anys 1985 i 1984: 961,45 M. Pta. enfront a 1.378,23 M. Pta. i 1.139,45 M. Pta., respectivament (22).

La despesa imputada l'any 1986 en el concepte pressupostari 488 de Pròtesi i vehicles per a invàlids, també s'ha vist reduïda, en aquest cas tan sols respecte a l'any anterior: 1.679,82 M. Pta. enfront dels 1.788,26 M. Pta. de 1985.

La contenció de la despesa en prestacions ortopèdiques s'ha vist afavorida, segons la Memòria d'Activitats, any 1986, del Departament de Sanitat i Seguretat Social (23), per dos factors: el manteniment dels preus vigents l'any 1985 per a tot l'any 1986 i per una millora en la coordinació amb l'altra Entitat Gestora, l'ICASS, per tal d'aconseguir un major poder de compra i de negociació a l'hora de la fixació dels preus amb els proveïdors de vehicles per a disminuïts i adaptacions per a cadires de rodes.

En relació amb el problema que representava la demora en el rescabament d'aquesta mena de despeses bestretes pels usuaris, tal i com ja s'avançava en l'informe de l'any anterior (24), durant l'any 1986 es va finalitzar tota la tramitació d'expedients endarrerits de les prestacions ortopèdiques corresponents a la província de Barcelona fins a la data del 31 de desembre de 1985.

(22) Xifra ajustada d'acord amb el que s'especifica en l'Informe del Compte General de les Entitats Gestores corresponent a l'exercici de l'any 1984, més per aquesta Sindicatura de Comptes (volum III, pàgina 99).

(23) Entre les activitats destacades de l'ICS, en l'apartat relatiu al servei de prestacions sanitàries, s'expressa el següent: "La racionalització de la despesa de les prestacions ortopèdiques es va aconseguir mitjançant el manteniment dels preus vigents l'any 1985, durant l'any 1986, i també portant a terme gestions prop de l'ICASS per tal d'aconseguir la coordinació entre ambdós organismes per a la concessió de vehicles per a disminuïts i adaptacions per a cadires de rodes".

(24) En la pàgina 40 del volum II s'especificava que: "...en relació amb aquest tema, per part dels òrgans gestors de l'ICS s'ha manifestat a aquesta Sindicatura de Comptes que, en finalitzar l'any 1986, la pràctica totalitat dels expedients relatius a l'exercici pressupostari de 1985 havien estat resolts i que els que ho eren favorablement, inclús liquidats."

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

El concepte 489 de Farmàcia (receptes mèdiques) recull la comptabilització de la despesa generada en el període de dotze mesos, compresius des del mes de desembre de 1985 fins al mes de novembre de 1986.

Arribat aquest punt, cal repetir en gran part les mateixes consideracions fetes amb anterioritat en l'apartat 3.4.3.2.a) d'aquest Informe, corresponent a la despesa en concertació d'assistència sanitària amb mitjans aliens als propis de l'ICS.

Per un cantó, respecte a les limitacions que presenta la comptabilitat pressupostària, pel que fa a la possibilitat d'imputar previsions de despesa. Aquesta possibilitat permetria efectuar un correcte tall en la periodificació de les operacions. Concretament, la despesa no inclosa en la liquidació de l'exercici pressupostari de 1986, que correspondria al mes de desembre d'aquell mateix any, es podria avaluar en una xifra superior als 3.150 M. Pta.

D'altra banda, la dotació pressupostària inicialment aprovada per una quantia de 31.378,66 M. Pta. era manifestament inferior a la despesa reconeguda en l'exercici precedent, quan s'assoliren els 33.421,72 M. Pta. En conseqüència, per poder reconèixer la despesa corresponent al mateix període de dotze mesos que l'any anterior, s'han hagut d'ampliar els crèdits inicials en 5.269,09 M. Pta., comptabilitzant-se un total de 36.638,40 M.Pta. en obligacions reconegudes en despeses de farmàcia per receptes mèdiques durant l'any 1986.

3.4.3.3.b) ICASS

El quadre 3.4.I recull el total d'obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICASS en el capítol IV de transferències corrents, detallant els imports per secció, servei i article pressupostari.

Del conjunt de transferències corrents que efectua l'ICASS en favor de corporacions locals i de famílies i institucions sense finalitat de lucre, sobresurten amb gran diferència respecte a totes les altres, les que corresponen a pensions assistencials per a vells i malalts, finançades amb recursos aliens als del sistema de la Seguretat Social i que venen reflectides en el servei 37 de Pensions Assistencials de la secció 41.

D'un total de 12.192,91 M. Pta., 8.183,04 M. Pta., és a dir un 67,11% del total, corresponen a aquestes pensions

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

assistencials que tenen el caire de periòdiques un cop han estat concedides. Aquesta quantitat de despeses reconegudes és producte dels pagaments ordenats de dotze mensualitats, més dues pagues extraordinàries, totes elles d'un import per a l'any 1986 de 14.000,- pta. per pensionista.

Pel que fa referència a la secció pressupostària 42, en el servei 31 d'Atenció a persones disminuïdes del sistema de la Seguretat Social, en els conceptes 485 d'Aportació econòmica per minusvalia i 487 de Prestacions socials, se segueix donant, salvats els canvis de la codificació en l'estructura pressupostària, la situació ja exposada en els informes del Compte General de les Entitats Gestores dels dos anys anteriors al de 1986 (25), en el sentit que es pressuposten en l'estat d'ingressos i de despeses un total de 1.100 M. Pta. que després no s'executen mitjançant el seu reflex en els pressupostos de l'ICASS, sinó que resten comptabilitzats en la liquidació que presenta l'INSERSO.

En l'estat de despeses es comptabilitza un document de gestió en fase "A" pels 1.100 M.Pta, donada la no existència del document comptable de Retenció de Crèdits, com a mesura cautelar per assegurar la no disponibilitat de l'esmentat crèdit.

3.4.3.4. Excedents corrents i fons d'amortització

Dotacions al fons d'amortització de les inversions

(25) En l'informe de l'any 1984 (apartat 2.2.0.2.A.0., pàgina 92 i 93) es deia el següent: "Cal assenyalar que el pressupost inicial i crèdit definitiu pel concepte 481.90 "Assignacions mensuals a minusvàlids" és de 1.100.000.000,- pta. i no hi figura cap quantitat com a obligació reconeguda per a l'any 1984. Aquesta partida no ha estat transferida perquè la nòmina a pagar mensualment es trameta per l'ICASS a l'INSERSO i és la Tresoreria de la Seguretat Social qui efectua els pagaments."

En l'informe de l'any 1985 (apartat 3.4.3.3.b, pàgines 41 i 42) es feia el següent comentari: "En la secció 42, servei "31 - Recuperació i rehabilitació de disminuïts físics, psíquics i sensorials", article "42 - Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre", concepte "487 - Prestacions socials", figuren inicialment pressupostats 1.280,52 M.Pta., dels quals tan sols se'n reconeixen com a obligacions de l'exercici 165,76 M.Pta.

Aquest fet va explicar, tal i com s'assenyalava en l'Informe del Compte General de l'any 1984, pels 1.100,- M.Pta. corresponents a assignacions mensuals a disminuïts físics (800,- M.Pta. per a subnormalitat i els 300,- M.Pta. restants per a l'aplicació de la Ley 13/1982 de integració social de los minusválidos) que s'inclouen en el pressupost d'aquesta Entitat Gestora, tant en la vessant de despeses com en la d'ingressos, quan de fet tan sols l'ICASS efectua una funció mitjancera en ésser l'INSERSO qui reconeix la despesa i efectua els pagaments."

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

practicades en el decurs de l'activitat que duen a terme les Entitats Gestores, recollides en el capítol V d'Excedents corrents i fons d'amortització, tan sols en presenten els serveis del sistema de la Seguretat Social. Conseqüentment, tots els comentaris d'aquest apartat venen referits, bé, a la secció pressupostària 32 de l'ICS; bé, a la secció 42 de l'ICASS; o bé, a ambdues a l'ensem.

Les normes per a l'elaboració dels pressupostos de la Seguretat Social per a l'exercici de 1986, fetes públiques mitjançant la *Orden de 13 de mayo de 1985 (Ministerio de Trabajo y Seguridad Social)*, repeteixen exactament el mateix criteri de quantificació dels crèdits destinats a la cobertura de les amortitzacions que es varen donar per a l'any anterior (26).

Quant a la liquidació dels crèdits corresponents al capítol V de l'estat de despeses, tal i com es pot observar en els quadres 3.4.A, 3.4.B i 3.4.C, es practiquen per la totalitat exacta de la quantitat pressupostada i sense donar-se cap tipus de modificació pressupostària en els seus crèdits inicials.

3.4.3.4.a) ICS

El quadre 3.4.J. aplega la liquidació de les obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICS en el capítol V d'Excedents corrents i fons d'amortització, segons la classificació orgànica i l'econòmica a nivell d'article.

En relació amb l'estructura pressupostària del capítol V de l'estat de despeses, l'ICS ha recollit la modificació introduïda per l'esmentada *Orden de 13 de mayo de 1985 (Ministerio de Trabajo y Seguridad Social)* en la configuració establerta dels articles pressupostaris, adoptant una definició més clara i detallada respecte a

(26) L'article 5è., punt 2.4. relatiu a la quantificació de les amortitzacions, determina el següent: "Las amortizaciones de los bienes que cada unidad elemental tenga adscritos a los diferentes programas han de establecerse en función de la vida útil de los mismos, atendiendo a la depreciación que normalmente sufran por su funcionamiento y uso.

La cuantificación de estos créditos será la que resulte de aplicar el correspondiente porcentaje anual de amortización al valor inicial de los bienes de acuerdo con los respectivos planes de amortización."

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

l'anterior classificació (27).

En el cas concret del servei 41 d'Administració General, sobta observar que tan sols es pressuposten i liquiden despeses corresponents a l'article 52 d'Amortització d'immobles quan es disposa de maquinària, instal·lacions, material de transport, mobiliari, estris, equips informàtics i altres immobilitzats.

Tampoc sembla adient que tan sols sigui el servei 23 d'Assistència Sanitària amb mitjans propis en institucions tancades, qui presenti imputacions de despesa en concepte d'amortització en equips de processament de la informació corresponents a l'article 55.

3.4.3.4.b) ICASS

El quadre 3.4.K informa de les obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICASS en el capítol V d'Excedents corrents i fons d'amortització, a nivell de secció, servei i article pressupostari.

L'estructura pressupostària que s'ha utilitzat en l'exercici de 1986, segueix presentant la mateixa codificació que l'any anterior, no havent-se adoptat la nova classificació d'articles pressupostaris que introdueix la Orden de 13 de mayo de 1985 (Ministerio de Trabajo y Seguridad Social), ja citada anteriorment.

Aquesta manca d'harmonització entre ambdues Entitats Gestores no es veu esmenada per a l'any següent, sinó que s'ha d'esperar fins a l'elaboració dels pressupostos corresponents a l'any 1988 per a que l'estructura pressupostària del capítol V de despeses en Excedents corrents i fons d'amortització esdevingui coincident en ambdues entitats.

(27) La classificació que es dona per part de la Orden de 13 de mayo de 1985 (Ministerio de Trabajo y Seguridad Social) en l'Annex IV, per al capítol V de despeses a nivell d'article pressupostari és la següent: " 51.- Excedente corriente; 52.- Amortizaciones de edificios y otras construcciones; 53.- Amortizaciones de maquinaria, instalaciones y utillaje; 54.- Amortizaciones de material de transportes y mobiliario y enseres; 55.- Amortizaciones de equipos para procesos de información y 56.- Amortizaciones de otros inmovilizados"

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

3.4.4. Operacions de capital

3.4.4.1. Inversions reals

El punt seté de l'article 85 de la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya, preveu l'elaboració d'un estat demostratiu de l'evolució i situació de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal.

El quadre 3.4.L recull aquest estat relatiu a la Entitat Gestores de la Seguretat Social, corresponent a les inversions de l'exercici de 1986. Els quadres 3.4.M i 3.4.N ofereixen un major detall en incloure els serveis per a cada una de les seccions pressupostàries de l'ICS (la secció 31 consta d'un sol servei) i de l'ICASS, respectivament.

3.4.4.1.a) ICS

El quadre 3.4.0 desglossa les obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICS en el capítol VI d'Inversions reals, distingint entre seccions i serveis pressupostaris, mentre que a nivell de classificació econòmica la despesa es facilita per article pressupostari.

El més destacable en relació amb la despesa en inversions reals executada per l'ICS durant l'exercici de 1986, ha estat la favorable evolució que ha experimentat en relació amb la situació que es va donar l'any anterior.

D'entrada es va partir d'uns crèdits, inicialment aprovats per un import de 4.184,- M. Pta., molt més realistes que no pas els de l'exercici anterior, on es pressupostaven 7.246,20 M. Pta. per al capítol VI.

Aquells crèdits inicials experimentaren una lleugera modificació a la baixa, fins assolir uns crèdits definitius de 4.131,15 M. Pta. Amb càrrec a aquests crèdits definitius es varen reconèixer obligacions per una quantia de 2.923,36 M. Pta.

Conseqüentment, aquest fet ha comportat que el grau de realització de les inversions de l'ICS hagi millorat ostensiblement l'any 1986 respecte a l'exercici anterior, situant-se en un percentatge del 70,76%.

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

3.4.4.1.b) ICASS

Les obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICASS en el capítol VI d'Inversions reals venen reflectides en el quadre 3.4.P.

En el cas de l'ICASS també s'ha millorat el grau d'acompliment en l'execució del pressupost de despeses relatiu a aquest capítol, en assolir un 70,02% dels crèdits definitius de l'exercici, enfront el 60,62 % experimentat l'any anterior.

3.4.4.2. Transferència de capital

L'ICS no presenta despesa en concepte de transferències de capital, essent l'ICASS l'única entitat que atorga subvencions dedicades al finançament d'inversions executades per tercers.

El quadre 3.4.Q reflecteix les obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICASS en el capítol VII de transferències de capital, corresponents als serveis de la secció pressupostària 41.

3.4.5. Operacions financeres

3.4.5.1. Variació d'actius financers

Els quadres 3.4.R i 3.4.S recullen les obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses en el capítol VIII de Variació d'actius financers, per a l'ICS i per a l'ICASS, respectivament.

Les variacions d'actius financers que, en principi, tenen previstes les Entitats Gestores de la Seguretat Social, són aquelles prestacions reintegrables en favor del personal de l'ICS i de l'ICASS que es concedeixen en concepte de préstecs o bé de bestretes.

En relació amb l'estructura pressupostària se segueixen mantenint articles diferenciats per a la mateixa mena de despesa en préstecs i bestretes al personal, segons es tracti de serveis propis de la Generalitat o bé dels serveis de la Seguretat Social. Per als primers s'utilitza l'article 82 i per als segons l'article 87.

Aquesta situació no es veu superada fins arribar a

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

l'aprovació del pressupost de l'any 1988, quan s'unifiquen criteris, utilitzant l'article 82, en prescindir del 87.

El capítol VIII de Variació d'actius és el que té un percentatge de participació en les despeses reconegudes, per al conjunt de les Entitats Gestores, més baix de tots. Representa tan sols el 0,04%.

En relació amb l'any anterior ha millorat notòriament el grau d'acompliment en la realització de la despesa. S'ha passat d'un 25,16% en l'exercici de 1985, fins a un 73,25% per al 1986.

3.5. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

3.5. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

3.5.1. Introducció

Els quadres 3.5.A, 3.5.B i 3.5.C presenten tota la informació relativa a l'execució dels pressupostos d'ingressos de les Entitats Gestores de la Seguretat Social en el seu conjunt, així com per a cada una d'elles, respectivament.

Les dades es faciliten a nivell de concepte pressupostari, quant a la classificació econòmica dels ingressos, alhora que s'indica la secció pressupostària en la que s'ha efectuat la previsió inicial i comptabilització posterior dels ingressos.

La distribució entre seccions pressupostàries és important, donada la coexistència de dues vies de finançament per als serveis que presten les Entitats Gestores de la Seguretat Social, on una part ve finançada amb fons provinents de la Generalitat: Secció 31 de l'ICS i secció 41 de l'ICASS, amb un 7,25% del total reconegut durant l'exercici de 1986; i l'altra part, quantitativament més voluminosa amb el 92,75% del mateix total, és finançada amb recursos del sistema general de la Seguretat Social: Secció 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS.

En el cas de l'ICS més d'un 99% dels recursos obtinguts en el decurs de l'exercici pressupostari de 1986 són assignació directa dels fons de la Seguretat Social, i els serveis propis de la Generalitat tan sols assoleixen el 0,79% del total finançament de l'ICS.

Mentre que per a l'ICASS la situació que es dona és més equilibrada, invertint-se la preponderància entre serveis, en distribuir-se la totalitat dels ingressos de la manera següent: 76,52% per als serveis de la Generalitat i el 23,48% restant per als corresponents a la Seguretat Social.

En l'anàlisi de les desviacions entre previsions definitives i drets liquidats per al conjunt de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, s'observa que aquelles han estat molt poc significatives en donar-se un grau de realització del 100,75%.

Tanmateix, fent referència als tres capítols que enregistren ingressos imputats i que són: el III de Taxes i altres ingressos i el IV i VII de Transferències corrents i de capital, respectivament, l'únic que presenta una desviació

3.5. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

força acusada ha estat el III.

El motiu ha estat l'afloració d'ingressos practicada per la secció 32 de l'ICS per una quantia de 2.743,- M.Pta. en comptabilitzar-se aquesta quantitat com a ingressos pressupostaris el que fins aquell moment havia engrossit el saldo del compte extrapressupostari creditor "6.65.- Ingressos de centres de la Seguretat Social pendents d'aplicació" d'acord amb la Ley 14/1986, de 25 de abril, General de Sanidad, prèviament citada en l'apartat 3.2.5.1.a) de l'Informe.

També per aquesta mateixa raó i per la regularització de liquidacions d'exercicis anteriors en la secció pressupostària 32 de l'ICS, els ingressos conjunts dels serveis de la Seguretat Social han ultrapassat les previsions inicials, assolint un 101,06% en el seu grau de realització, mentre que els serveis propis de la Generalitat restaven per sota de les expectatives generades amb un percentatge de realització del 96,97%.

En relació amb les desviacions produïdes per cada Entitat Gestora en particular, per un cantó l'ICS aconsegueix un grau de realització del 101,31% en l'execució del seu pressupost d'ingressos obtingut com a conseqüència de la regularització ja comentada d'ingressos en el capítol III i, sobre tot quant a volum, pels ingressos comptabilitzats en el capítol IV durant l'exercici corrent corresponents a les liquidacions definitives i provisionals del finançament dels serveis de la Seguretat Socials corresponent als anys 1984 i 1985, respectivament, i que en total pujaren 20.000,- M.Pta.

El que no s'ha comptabilitzat en l'exercici de 1986 ha estat la liquidació definitiva de l'any 1985 així com les liquidacions respecte al propi exercici de 1986, donat que les negociacions al respecte no varen quedar tancades fins el mes de juliol de 1987.

Pel que fa referència a l'ICASS, el grau assolit en l'execució del pressupost d'ingressos ha estat d'un 95,15% respecte a les previsions definitives, d'on pràcticament els serveis propis han liquidat gairebé el 100% del seu pressupost, mentre que els serveis de la Seguretat Social s'han quedat en un 83,32%. En aquest darrer cas, cal tenir present que els 1.100,- M. Pta. inicialment pressupostats en l'article 48 de Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre del servei 31 d'Atenció a persones disminuïdes de la secció 42 de l'ICASS, posteriorment no es fan efectius, tal i com ja s'ha comentat en l'apartat corresponent a despeses, i per tant, empitjora el grau d'execució del pressupost de despeses igual que el grau de realització del pressupost d'ingressos.

3.5. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

Per completar la informació numèrica, el quadre 3.5.D facilita la comparació dels drets liquidats en el pressupost d'ingressos de les Entitats Gestores de la Seguretat Social corresponent als exercicis dels anys 1984, 1985 i 1986.

En relació amb l'any anterior, els ingressos de les Entitats Gestores de la Seguretat Social enregistrats l'any 1986 per un total de 208.559,57 M.Pta., han augmentat un 15,92%. Creixement que contrasta amb el 4,38% d'increment assolit l'any 1985 respecte l'exercici de 1984 .

Fent una anàlisi per capítols, els forts creixements experimentats pels capítols III i VII tenen una explicació específica en ambdós casos. El capítol III de Taxes i altres ingressos han augmentat tant per les raons ja explicades anteriorment, relatives als 2.743,- M.Pta, comptabilitzats com aplicació definitiva per compte de la secció pressupostària 32 de l'ICS.

El cas del capítol VII és diferent. L'any 1986 és el primer per al qual es dona una comptabilització dels ingressos per transferències de capital rebudes pel sistema general de la Seguretat Social, molt més ajustada a les dotacions de despeses que es pretenen cobrir.

3.5.2. Objectius, procediments i resultats de la fiscalització

Els objectius a cobrir en la fiscalització de l'àrea d'ingressos són els següents:

- verificar que els ingressos comptabilitzats han estat degudament descrits, classificats i enregistrats d'acord amb la seva naturalesa mitjançant l'acompliment de les normes de la comptabilitat pressupostària de la Generalitat i del sistema de la Seguretat Social.
- assegurar-se de la correcta periodificació comptable dels ingressos imputats, comprovant que s'han enregistrat en el període comptable al qual corresponen, salvant les normes específiques vigents al respecte i actuant sota el principi de prudència en la pràctica de la seva comptabilització pel que tan sols es reconeixeran ingressos quan adquireixin fermesa.
- comprovar que els ingressos per drets liquidats siguin tots aquells que han d'haver estat reconeguts, fent una avaluació del grau de control intern de la unitat administrativa responsable del seguiment en la recaptació dels ingressos.

3.5. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI: EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

- cerciorar-se que els principis de comptabilitat aplicats durant l'any del registre dels ingressos han estat uniformes en relació amb els aplicats en exercicis anteriors.

El procediment utilitzat per a la fiscalització de l'àrea d'ingressos ha estat el d'analitzar els diferents capítols de la classificació econòmica, efectuant alhora revisió de mostres de manaments d'ingrés i documents justificants d'alguns d'aquests capítols i així poder verificar l'acompliment dels objectius a assolir.

Aquesta tasca s'ha efectuat tenint present la clara distinció entre les dues vies de finançament existent, segons es tracti de serveis propis de la Generalitat finançats amb recursos aliens als del sistema general de la Seguretat Social, o bé d'aquells serveis de la Seguretat Social que foren traspassats a la Generalitat per a que es dugés a terme la seva gestió i execució.

Una qüestió prèvia al tractament dels resultats de la fiscalització és la de la codificació pressupostària que es dona en el capítol III de Taxes i altres ingressos. Concretament, en l'article 31, que per al cas de la Generalitat, i, per extensió, de les Entitats Gestores catalanes de la Seguretat Social, es correspon amb la venda de béns, es pressuposten i/o es comptabilitzen ingressos per part de l'ICS i de l'ICASS que no pertanyen a aquesta naturalesa.

Tots ells venen referits a prestacions de serveis que en l'estructura pressupostària de la Generalitat i de les entitats Gestores de la Seguretat Social, cal relacionar-los amb l'article 32 de Prestació de Serveis (28).

El resultat de la fiscalització efectuada sobre una mostra de documents comptables d'ingressos de les Entitats Gestores, ha esdevingut correcte en termes generals. Els aspectes específics són tractats en els apartats 3.5.3. i 3.5.4. que segueixen a continuació.

3.5.3. Serveis propis de la Generalitat

Per a les seccions pressupostàries 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS, són plenament coincidents els drets liquidats i els

(28) En el cas de l'Estat i la Seguretat Social central la codificació és distinta. Els articles 30 i 31 es corresponen amb la Venda de béns i la Prestació de serveis, respectivament.

3.5. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI: EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

drets cobrats que es presenten en l'execució dels capítols IV i VII dels seus pressupostos d'ingressos, en relació amb les despeses en obligacions reconegudes i fetes efectives per part dels serveis pressupostaris 02.- Direcció General d'Ordenació i Planificació Sanitària i 03.- Direcció General de Serveis Socials, ambdós del Departament de Sanitat i Seguretat Social, respectivament, en concepte de transferències corrents i de capital en favor d'aquelles dues seccions de les Entitats Gestores.

Les dades de la liquidació practicada com a despeses i ingressos han estat les que es reflecteixen en la taula següent:

Entitat Orgànica i Capítol	Reconegut Obligacions/drets	Fet efectiu Pagat/cobrat
DGOPS/ICS Secció 31	1.505,02	628,95
Cap.IV Transferèn.corrents	747,62	312,44
Cap.VII Transf.de capital	757,40	316,52
DGSS/ICASS Secció 41	13.607,94	12.085,37
Cap.IV Transferèn.corrents	12.930,26	11.483,52
Cap.VII Transf.de capital	677,69	601,85

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1986
(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

Per aquest any de 1986, ja no s'ha produït la discrepància que es donava en els exercicis anteriorment fiscalitzats, quant a la distribució dels volum total de transferències entre les que són imputables a transferències corrents o bé de capital, per part de qui les comptabilitzi ja sigui el Departament de Sanitat i Seguretat Social o bé l'Entitat Gestora.

3.5.3.a) ICS

De nou, enguany, la secció pressupostària 31 no enregistra cap dret liquidat en el capítol III de Taxes i altres ingressos (29), quan almenys l'Hospital de Malalties Reumàtiques de Barcelona ha tingut uns ingressos reconeguts per un import de 305.116,- pta.

(29) Com es deia en l'apartat 3.5.2.a) de l'Informe del Compte General corresponent a l'any anterior: "L'observació es realitza no tant per a l'import, que es troba comptabilitzat com a ingrès del Departament de Sanitat i Seguretat Social, sinó pel fet que, si per a la secció pressupostària 41 de l'ICASS es pressuposten i imputen uns determinats ingressos, cal considerar que el mateix tractament, quant a criteri, s'ha de mantenir per als que presenta la secció pressupostària 31 de l'ICS."

3.5. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

En relació amb aquest punt, cal tenir present que en el moment de l'elaboració del pressupost es varen preveure 1.000,- pta. d'ingressos en el concepte 311.1 de Prestacions sanitàries a persones no beneficiàries, pels que es poguessin produir, a l'igual que també es va preveure una partida d'igual import inicial sota el concepte 311.2 d'Altres ingressos.

En aquest darrer cas, que tampoc presenta cap imputació, en la partida consignada cabria recollir la comptabilització d'aquells ingressos que es produeixen per la venda de paper, residus, subproductes, plasma sanguini, envasos buits, deixalles d'argent i altre material no inventariable.

D'altra banda, es constata que per aquell mateix Hospital de Malalties Reumàtiques de Barcelona, els ingressos obtinguts per un total de 305.116,- pta. s'han utilitzat parcialment per efectuar pagaments de Fons de Maniobra per un import de 260.611,- pta.

Aquesta pràctica es troba expressament interdicta, en actuar el compte d'ingressos com un compte restringit de recaptació (30). Es en aquest sentit que no es poden compensar pagaments amb cobraments pels ingressos obtinguts, atenent el principi comptable de pressupost brut.

La situació de l'Hospital de Malalties del Tòrax és diferent, donat que va deixar de facturar, i per tant d'ingressar, per les prestacions sanitàries efectuades pels motius següents, d'acord amb les pròpies comunicacions de l'ICS: primer, per que va quedar sense efecte el concert que tenia amb la Direcció General d'Assistència Sanitària en quedar incorporat com a centre propi de la Generalitat, integrant-se dins l'ICS; segon, que els pacients tuberculosos atesos que no eren beneficiaris de la Seguretat Social, presentaven majoritàriament un perfil social d'insolvència que no feia possible, ni recomanable, de rescabalar-ne les despeses; i tercer, per que l'activitat en el nivell d'hospitalització va ser decreixent fins arribar al tancament de llits l'any 1986.

3.5.3.b) ICASS

La secció 41 tenia pressupostats per al capítol III de Taxes

(30) Aquests comptes venen regulats pels decrets següents: "3154/1968, de 14 de novembre, por el que se aprueba el Reglamento General de Recaudación" i "2260/1969, de 24 de julio, por el que se aprueba la Instrucción General de Recaudación y Contabilidad".

3.5. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

i altres ingressos, en l'article 31 de Venda de béns: 1.000,- pta., per Serveis d'atenció a disminuïts en el concepte 311.1 i 1.000,- pta. més per Serveis d'atenció a vells en el concepte 311.2. En el cas d'aquest article, de nou es troben pressupostats ingressos que no es corresponen amb la seva naturalesa.

Per un altre cantó, en el mateix capítol III es pressupostaren en l'article 32 de Prestació de serveis, 71,46 M.Pta. en el concepte 321.1. En aquest cas, ben pressupostats.

Nogensmenys, de la liquidació practicada en l'exercici del pressupost de l'ICASS s'observa que no s'ha reconegut cap dret liquidat sota alguns d'aquests conceptes pressupostaris esmentats.

Tots els ingressos que de fet es varen produir en concepte de serveis prestats per la secció 41 de l'ICASS foren comptabilitzats com ingressos del Departament de Sanitat i Seguretat Social.

A diferència de l'any anterior, en finalitzar l'exercici de 1986 no es va practicar cap mena de regularització comptable que esmenés la situació irregular creada (31). Donat que l'Entitat Gestora gaudeix de personalitat jurídica pròpia i diferenciada de la resta de la Generalitat, aquest fet recolza la idea de comptabilitzar els seus ingressos per si mateixa i separatament dels de la resta de la Generalitat.

D'acord amb la comunicació del Departament de Sanitat i Seguretat Social, l'import total recaptat per compte de la secció pressupostària 41 de l'ICASS, corresponent a taxes i exaccions parafiscals, varen ser de 111.533,550,- pta. l'any 1986. El desgloss és el següent:

(31) En l'apartat 3.5.2.b) de l'Informe del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social corresponent a l'exercici de 1985 es va fer constar el següent: "Les taxes recaptades en concepte d'ingressos per a prestacions de serveis corresponents a les llars d'infants de l'ICASS, durant el decurs de l'any 1985 havien estat comptabilitzades, mitjançant el Departament de Sanitat i Seguretat Social, com a ingressos de la Generalitat, quan de fet corresponia imputar-les com a ingressos propis de la secció pressupostària 41 de l'ICASS.

Aquesta situació va ser esmenada a 31 de desembre de 1985, seguint les instruccions de la Intervenció General de la Generalitat."

L'article 9è. de la Llei 10/82, de Finances Públiques de Catalunya és clarificador en aquest sentit: "L'administració dels ingressos de la Hisenda de la Generalitat correspon al Conseller d'Economia i Finances i la de les entitats autònomes a llurs presidents o directors, llevat que no tinguessin personalitat jurídica pròpia, en el qual cas l'administració correspondria també al Conseller d'Economia i Finances."

3.5. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

Codi	Concepte	Pressupost	Drets	Drets
		inicial	liquidats	ingressats
311.1	Serveis d'atenció a disminuïts	1.000,-	0,-	0,-
311.2	Serveis d'atenció a vells	1.000,-	0,-	22.127.456,-
321.1	Prestació de serveis	71.460.000,-	0,-	89.406.094,-
	Total Capítol III	71.462.000,-	0,-	111.533.550,-

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1986 i el Departament de Sanitat i Seguretat Social.
(Imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

3.5.4. Serveis del sistema de la Seguretat Social

Per a l'any 1986 es produeix un fet important en relació amb la comptabilització dels ingressos dels centres traspassats de la Seguretat Social de l'ICS i de l'ICASS, que no són producte directe de les transferència rebudes del sistema general de la Seguretat Social.

La "Circular de la Intervenció General de l'Administració de la Generalitat relativa a ingressos dels Serveis Sanitaris i Socials de la Seguretat Social", de data 19 de març de 1986, regula l'obertura, operativa i control dels comptes especials d'ingressos dels centres de la Seguretat Social, alhora que estableix una codificació dels ingressos pressupostaris més adient al cas, donat que fins aquell moment s'havia palesat com a insuficient (32).

En relació amb les incidències observades en aquest tipus d'ingressos, als quals s'ha estat fent referència, són tractades amb posterioritat per a cada Entitat Gestora per separat.

(32) En la introducció prèvia a les instruccions de la Circular de la Intervenció General esmentada, es justifica la nova codificació de la manera següent: "Tenint en compte la necessitat de determinar els comptes d'abonament, tant de caràcter extrapressupostari com pressupostari, per ingressos produïts en els comptes que els Centres de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, Institut Català de la Salut (ICS) i Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS), tenen oberts a diferents Entitats Financeres i a fi de realitzar una coordinació en el sistema, respecte al tractament comptable dels esmentats ingressos, aplicant-hi, en un intent d'aproximació, les codificacions del Grup 7 del Pla General de Comptabilitat del Sistema de la Seguretat Social, aprovat per Ordre del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social de l'11 de febrer de 1985 ..."

3.5. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

Pel que fa referència a l'article 38 de Reintegrament, corresponent al capítol III de Taxes i altres ingressos, les Entitats Gestores comptabilitzen com a drets liquidats, majoritàriament, els descomptes practicats en concepte d'amortització de les bestretes i dels préstecs concedits pressupostàriament en favor del personal que en té dret. Concretament, l'ICS reconeix ingressos per un import de 107,20 M.Pta., mentre que l'ICASS presenta uns drets liquidats sota el mateix concepte per una quantia de 2,52 M.Pta.

El parer de la Sindicatura de Comptes, en aquest sentit, sempre ha estat el de considerar els reintegraments de prestacions d'acció social per concessió de préstecs i bestretes al personal com ingressos pertanyents al capítol VIII de Variació d'Actius financers ⁽³³⁾.

En relació amb les transferències corrents i de capital rebudes pel sistema de la Seguretat Social per a finançar despeses de funcionament i inversions, els drets liquidats i els drets cobrats per les seccions pressupostàries 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS que presenten en la seva execució del pressupost d'ingressos en els capítols IV i VII, són coincidents entre sí i amb les xifres de despesa reconeguda i pagada pels serveis pressupostaris 06 - Direcció General de Serveis Sanitaris de la Seguretat Social i 07 - Direcció General de Serveis Socials de la Seguretat Social del Departament de Sanitat i Seguretat Social.

Les dades de liquidació en l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses han estat les que es reflecteixen a continuació en la taula següent:

(33) En l'apartat 3.5.3.a) de l'Informe del Compte General de les Entitats Gestores, corresponent a l'any 1985, s'expressava el següent: "Les devolucions de bestretes i préstecs atorgades al personal amb càrrec al capítol VIII de despeses es troben incorrectament aplicades al capítol III d'ingressos, en haver-se de comptabilitzar com a reintegraments de prestacions d'acció social, tal i com es preveu en la classificació del pressupost de recursos i obligacions de la Seguretat Social, en el conceptes "870 - Bestretes al personal" i "871 - Préstecs al personal". Per a l'exercici de 1988, per part de l'ICASS ja es pressuposta, en ambdues seccions pressupostàries, determinades quantitats en concepte d'ingressos en el capítol VIII de Variació d'Actius financers com a producte dels reintegraments esperats pels préstecs i bestretes concedits per aquella entitat.

3.5. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

Entitat Orgànica: Capítol	Reconegut Obligacions/drets	Fet efectiu Pagat/cobrat
DG Serveis San. SS/ ICS secció 32	186.411,30	186.411,30
Capítol IV de transferències corrents	183.011,30	183.011,30
Capítol VII de transferències de capital	3.400,00	3.400,00
DG Serveis Soc. SS/ ICASS secció 42	4.172,58	4.172,58
Capítol IV de transferències corrents	3.762,76	3.762,76
Capítol VII de transferències de capital	409,82	409,82
Total transferències dels sistema als serveis SS	190.583,88	190.583,88

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1986.
(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

El volum global de 190.583,88 M.Pta. en transferències corrents i de capital provinents del sistema de la Seguretat Social comptabilitzat per les Entitats Gestores catalanes no ha pogut ser conciliat amb la xifra de 191.125,01 M.Pta., que és la quantitat a que pugen els càrrecs per pagaments i autoritzacions en comptes de límit a favor de les Entitats Gestores i que vénen enregistrats en el compte que manté la Tesoreria General de la Seguridad Social amb la Generalitat de Catalunya.

Les causes més plausibles que expliquin la no conciliació de saldos entre transferències comptabilitzades per part de les Entitats Gestores com a ingressos del sistema de la Seguretat Social i les dades de l'extracte del Compte que porta la Tesoreria General de la Seguridad Social, per una quantia de 541,13 M.Pta., poden ser les següents: diferències de periodificació, càrrecs per autorització de límits encara no totalment dipositats i diferències entre retencions cautelars per quotes obreres i patronals de la Seguretat Social i les imputacions efectives per aquests mateixos conceptes.

El saldo de l'extracte del compte, en canvi, ha pogut ser conciliat amb les dades facilitades per la Direcció General del Règim Econòmic de la Seguretat Social i la Tresoreria Adjunta per a la Seguretat Social, tal i com es pot veure en els quadres 3.5.E i 3.5.F. En el primer es reflecteix el resum anual dels extractes mensuals del compte mutu que es manté entre la Tesoreria General de la Seguridad Social i la Generalitat pel que fa referència a les Entitats Gestores Catalanes, segons les dades de l'esmentada Tesoreria General. En el segon quadre es facilita el mateix resum anual d'aquells extractes mensuals per a l'any 1986 segons la Generalitat, on, a més a més, es recullen altres recursos

3.5. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

financers que complementen els abonaments efectuats per la *Tesorería General de la Seguridad Social*, junt amb el moviment de les aplicacions que s'han donat a aquests recursos.

3.5.4.a) ICS

Els 2.743,- M.Pta. comptabilitzats per la secció 32 en el concepte 311.2 - D'altres ingressos, corresponen a l'Acord adoptat pel Consell Executiu de la Generalitat, de data 18 de desembre de 1986 ⁽³⁴⁾ i que es va dur a terme en les darreries d'aquell mateix exercici.

Així doncs, aquests 2.743,- M.Pta. són part dels ingressos obtinguts per les prestacions de serveis sanitaris a no afiliats a la Seguretat Social i d'altres recursos derivats de la pròpia gestió, acumulats des de l'origen dels traspassos dels serveis de la Seguretat Social i que, transitòriament, s'anaven comptabilitzant en el compte creditor "6.65 - Ingressos de centres de la Seguretat Social pendents d'aplicació."

L'aclariment d'aquesta situació quedà oberta a partir de la promulgació de la *Ley 14/1986*, de 25 de abril, *General de Sanidad*, on en el seu article 83 ⁽³⁵⁾ es determina que aquesta mena d'ingressos pertanyen a aquelles Comunitats Autònomes per a les quals hagin estat transferits els serveis sanitaris de la Seguretat Social.

En relació amb el capítol III d'ingressos, es troba a faltar, dins l'article 38 de Reintegraments, aquells reintegraments de la Seguretat Social que corresponen al rescabament dels pagaments delegats, que són avançats per l'Entitat Gestora en favor del seu personal, per aquelles situacions d'incapacitat laboral transitòria del personal al servei d'institucions sanitàries de l'ICS o bé de residències de vells de l'ICASS.

El mecanisme de rescabament d'aquests pagaments avançats s'efectua mitjançant els corresponents descomptes a practicar en els documents TC1 i TC2 que es presenten davant la *Tesorería Territorial de la Seguridad Social*, en el moment de presentar la liquidació de les quotes obreres i patronals del personal al servei de l'entitat.

(34) El text de l'esmentat Acord ve transcrit en la nota número 7 corresponent a l'apartat 3.2.5.1.a) d'aquest Informe.

(35) Reproduït en la nota número 8, corresponent a l'apartat 3.2.5.1.a) de l'Informe.

3.5. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

En el cas de la secció pressupostària 32 de l'ICS, s'observa que els procediments comptables establerts per la pròpia Generalitat no han estat aplicats en la forma prevista, segons les instruccions donades per la Intervenció General de la Generalitat el 22 de març de 1984, en relació amb la utilització dels Comptes de Tresoreria (extrapressupostaris) de Deutors i Creditors (36).

Si les entrades en cobraments pels manaments d'ingrés efectuats per la secció 32 durant l'any 1986 varen ser de 1.005,76 M.Pta. les sortides per pagaments en el compte extrapressupostari creditor 6.51 d'ILT (Incapacitat Laboral Transitòria), varen enregistrar un moviment nul. Per un altre cantó, tal i com ja s'ha comentat en l'apartat 3.2.5.1.a) del present Informe, la mateixa secció 32 va comptabilitzar 703,15 M.Pta. en modificacions pressupostàries per generació de crèdit per obtenció de majors ingressos mitjançant la recuperació d'ILT. Si més no, no s'ha pogut verificar la comptabilització d'aquests 703,15 M.Pta., perquè no figura el concepte pressupostari de Reintegrament de la Seguretat Social.

Del total de transferències corrents i de capital comptabilitzades com a ingressos de recursos provinents de la Seguretat Social per una quantia de 186.411,30 M.Pta., 20.000,- M.Pta. corresponen a endarreriments en concepte de liquidació definitiva de l'exercici de 1984 i d'un pagament acompte com a liquidació provisional de l'any 1985.

-
- (36) El funcionament del compte creditor 6.51 d'ILT, d'acord amb les citades instruccions és el següent: "La Incapacitat Laboral Temporal del personal al servei de les Institucions Sanitàries de l'ICS o de les Residències de la Tercera Edat de l'ICASS, donarà lloc a generacions de crèdit en els conceptes de "Personal eventual" i "Quotes de la Seguretat Social" per mitjà del següent procediment bàsic:
- Quan es presentin els documents TC1 i TC2 a la Tresoreria Territorial de la Seguretat Social i s'estenguin simultàniament els documents pressupostaris en formalització per a liquidar les quotes patronals, en les caselles dels descomptes d'aquests documents hi constaran els imports totals dels pagaments delegats per ILT. Aquestes retencions donaran lloc a manaments d'ingrés extrapressupostaris en el compte creditor extrapressupostari 6.51.
 - En el moment en que procedeixi incorporar els crèdits pels conceptes abans esmentats s'emetrà, com a primer pas, un document de manament de pagament extrapressupostari, en formalització, en el compte creditor 6.51, el saldo del qual quedarà així cancel·lat. La contrapartida d'aquest manament de pagament extrapressupostari, en formalització, serà un manament d'ingrés pressupostari, en formalització, en el concepte pressupostari "Reintegraments de la Seguretat Social", que produirà una incorporació de crèdit al pressupost de despeses, dintre dels conceptes de Personal Eventual i Quotes Patronals (el subratllat és de la Sindicatura de Comptes)

3.5. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

Per finalitzar, els 10,- M.Pta. imputats com a drets liquidats en el concepte 412.0.1 - Programa sanitari de la DGOPS correspon a una transferència corrent efectuada pel Departament de Sanitat i Seguretat Social dotada amb fons propis de la Generalitat i transferida als serveis del sistema de la Seguretat Social gestionats per l'ICS.

Tanmateix, en l'apartat 3.2.5.3.a) del present Informe ja es posa de relleu que el reconeixement de l'obligació per part del Departament de Sanitat s'efectua dins l'exercici de 1985, mentre que l'ICS no ho presenta com a dret liquidat fins a la segona meitat de l'exercici corresponent a l'any 1986.

3.5.4.b) ICASS

Els cobraments per ingressos dels centres de la Seguretat Social enregistrats en el compte extrapressupostari creditor 6.65 assoleixen un import total de 324,57 M.Pta. per a la secció pressupostària 42 de l'ICASS. Mentre que els pagaments reflectits pel mateix compte creditor són de tan sols 0,46 M.Pta. Moviment, en ambdós casos, referit a l'exercici de 1986.

Nogensmenys, aquells cobraments efectuats i enregistrats per un import de 324,57 M.Pta. no es corresponen amb la informació facilitada a aquesta Sindicatura de Comptes relativa al resum d'ingressos realitzats en el decurs de l'any 1986 per part dels centres de la Seguretat Social de l'ICASS, on el total anual tan sols assoleix la quantitat de 179,98 M.Pta.

3.6. OPERACIONS PRESSUPOSTARIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS

3.6. OPERACIONS PRESSUPOSTARIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS

3.6.1. Operacions d'exercicis tancats

3.6.1.1. Introducció

En l'article 85 de la Llei 10/82, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya, el punt segon determina que un dels aspectes que ha de constar en el retiment del Compte General és: "Un estat demostratiu de l'evolució i situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors."

3.6.1.2. Objectius, procediments i resultats de la fiscalització

Els principals objectius a assolir en la fiscalització d'aquesta àrea són els següents:

- verificar que tots els cobrament i pagaments enregistrats sota aquest concepte corresponguin efectivament a exercicis anteriors a l'exercici corrent.
- assegurar-se que els saldos inicials i finals d'aquestes agrupacions relatives a operacions d'exercicis tancats, reflecteixin la realitat dels drets i obligacions pendents de cobrament i pagament, respectivament, en les dates de referència.

Els resultats de l'anàlisi i comentaris sobre l'evolució i situació dels valors a cobrar i obligacions a pagar d'exercicis tancats corresponents a les Entitats Gestores de la Seguretat Social, durant l'any de 1986, es passen a comentar per separat seguidament.

3.6.1.3. Valors a cobrar

El quadre 3.6.A recull l'evolució i la situació dels valors a cobrar d'exercicis tancats per a cada Entitat Gestora, amb desglossament per secció pressupostària (31 i 32 en el cas de l'ICS, i 41 i 42 per a l'ICASS); així com per a la totalitat del conjunt de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, amb la deguda separació entre serveis propis de la

3.6. OPERACIONS PRESSUPOSTARIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS

Generalitat (seccions 31 i 41) i els corresponents als del sistema de la Seguretat Social (seccions 32 i 42).

De les dades del quadre 3.6.A pot observar-se que les quanties pendents de cobrament a l'inici de l'exercici corrent, corresponents a exercicis anteriors, esdevenen cobrades en la seva totalitat en el decurs de l'exercici de 1986.

Per als serveis propis de la Generalitat (seccions 31 i 41), els imports que restaven pendents de cobrament a ú de gener de 1986 eren aquelles quantitats reconegudes com a pendents de pagament per part del Departament de Sanitat i Seguretat Social que, simultàniament, tenen també reconegudes les Entitats Gestores com a drets pendents de cobrament, en concepte de transferències corrents i de capital.

En el cas dels serveis de la Seguretat Social (seccions 32 i 42), en principi, no resten romanents de valors pendents de cobrament per les transferències de fons que efectua el sistema de la Seguretat Social. Això és així, donat que aquests drets tan sols es reconeixen, en aquest cas, quan són cobrats. Per tant, mentre se segueixi mantenint el criteri comptable de prudència, no es donaran drets reconeguts pendents de cobrament pels serveis de la Seguretat Social.

La secció 32 de l'ICS presenta a la data de l'inici de l'exercici un saldo pendent de cobrament per un import de 1.266,30 M.Pta., resultat de les quantitats que no varen fer-se efectives abans del 31 de desembre de 1985 corresponents al crèdit suplementari atorgat al pressupost de l'ICS, en virtut de la Llei 24/1985, de 29 de novembre (37).

(37) En l'Informe del Compte General de les Entitats Gestores corresponent a l'any 1985, pot observar-se en la columna setena del quadre 3.5.B de l'execució del pressupost d'ingressos que com a drets pendents de cobrament del capítol IV de Transferències corrents per a la secció pressupostària 32 figuren els conceptes següents:

432.1. Subvenció pressupost Generalitat Llei 24/1985	1.014,-
433.1. Subvenció ICASS amb fons Generalitat Llei 24/1985	134,65
434.1. Subvenció ICASS amb fons Seguretat Social Llei 24/1985	117,65
Total (M. Pta.)	1.266,30

3.6. OPERACIONS PRESSUPOSTARIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS

3.6.1.4. Obligacions a pagar

El quadre 3.6.B informa de les obligacions a pagar d'exercicis tancats de les Entitats Gestores de la Seguretat Social donant compte de la seva situació a les dates d'inici i de tancament de l'exercici corrent de 1986.

En aquest cas, on tampoc no es produeixen anul·lacions a l'igual que succeeix amb els valors a cobrar, el més remarcable han estat les rectificacions practicades per un volum total de 731,80 M.Pta.

De les rectificacions, els 38,64 M.Pta. pertanyents a l'exercici tancat de 1984, són fruit de recollir l'observació feta per aquesta Sindicatura de Comptes, posada de relleu en l'Informe del Compte General de l'any 1985 (38).

La Intervenció General de la Generalitat, en la presentació del Compte General de les Entitats Gestores de l'any 1986, ha esmenat la situació donada l'any anterior, mitjançant l'oportuna rectificació, augmentant el saldo inicial a ú de

(38) En l'apartat 3.6.1.3. d'obligacions a pagar per operacions d'exercicis tancats es feia l'apreciació següent: "Cal fer avinent que s'observa una diferència entre les dades corresponents al Compte General dels anys 1984 i 1985 pel que fa referència als residus passius (obligacions no fetes efectives) de les Entitats Gestores de la Seguretat Social a 31.12.84 i les obligacions pendents de pagament en començar l'any a 01.01.85.

Les xifres en pessetes, són les que s'exposen a continuació:

<u>Entitat Gestora</u>	<u>31.12.84</u>	<u>01.01.85</u>	<u>Diferència</u>
ICS	10.223.415.927,-	10.207.027.664,-	16.388.263,-
ICASS	<u>1.503.917.535,-</u>	<u>1.481.668.742,-</u>	<u>22.248.793,-</u>
TOTAL	11.727.333.462,-	11.688.696.406,-	38.637.056,-

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per la DG de Pressupostos i Tresor.

Aquesta diferència ha estat esmenada en la presentació del Compte General de 1986, on figuren les corresponent rectificacions".

3.6. OPERACIONS PRESSUPOSTARIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS

gener de 1985 que presentaven les obligacions a pagar de l'exercici tancat de 1984, afegint aquells 38,64 M.Pta.

Els restants 122,09 M.Pta. i 571,08 M.Pta. corresponents, respectivament, als exercicis tancats de 1982 i 1983, són producte de revisions internes practicades per la gestió comptable que tan sols afecten els serveis de la Seguretat Social (seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS).

La pràctica totalitat d'aquestes rectificacions corresponen a un simple canvi d'imputació d'obligacions d'exercicis tancats, inicialment comptabilitzades pel Departament de Sanitat i Seguretat Social, però, que en realitat eren atribuïbles, dins del propi Departament, als serveis del sistema de la Seguretat Social i no als finançats amb recursos de la Generalitat.

Aquesta errada es va veure facilitada pel fet que les Entitats Gestores de la Seguretat Social no varen gaudir d'autonomia comptable fins arribat l'exercici de 1984. Tanmateix, no és fins a les darreries d'aquell any que es refà tot el procés comptable des de l'inici de l'exercici pressupostari, donat que fins llavors s'havia seguit operant com a unitats orgàniques dependents del Departament de Sanitat i Seguretat Social.

D'obligacions pendents de pagaments d'exercicis tancats, en el decurs de l'any 1986 es passa d'un saldo inicial de 16.428,24 M.Pta. (39) a un saldo de 310,73 M.Pta. a 31 de desembre d'aquell mateix any. La Taula següent mostra l'evolució de les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats per a cada un dels exercicis pressupostaris compresos en el període 1984-1986.

(39) D'aquests 16.428,24 M.Pta., 936,48 M.Pta. corresponien al total pendent de pagament en finalitzar l'exercici de 1985, provinents íntegrament de l'any 1984, tal i com es pot apreciar en el quadre 3.6.B de l'Informe del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1985. Els 15.491,76 M.Pta. restants es corresponen amb els residus passius pendents de l'exercici corrent de 1985, detallat en la columna novena del quadre 3.4.A (3.4.B per a les dades de l'ICS i 3.4.C per a les de l'ICASS) del mateix Informe citat.

3.6. OPERACIONS PRESSUPOSTÀRIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS

Concepte	1984	1985	1986
1. Obligacions a pagar d'exercicis tancats a inici d'exercici	20.071,60	12.570,93 (*)	16.428,24
2. Anul.lacions durant l'exercici (-)	-	-	-
3. Rectificacions durant l'exercici (+)	-	-	731,80
4. Total d'obligacions a pagar d'exercicis tancats (1-2+3)	20.071,60	12.570,93	17.160,04
5. Pagament d'obligacions d'exercicis tancats durant l'exercici	19.189,37	11.634,45	16.849,31
6. Obligacions a pagar d'exercicis tancats a final d'exercici (4-5)	882,23	936,48	310,73
7. Relació (%) d'obligacions d'exercicis tancats pagats/ total d'obligacions a pagar d'exercicis tancats (5/4)x100	95,60	92,55	98,19

(*) Nota: A aquesta xifra li manquen els 38,64 M.Pta., als quals s'ha fet referència en l'inici d'aquest apartat i en la nota núm. 38, i que amb posterioritat han estat inclosos en els 731,80 M.Pta. de rectificacions de l'any 1986 per a que s'acompleixi que la suma dels epígrafs 6 i 10 de l'any 1984 s'iguali amb l'epígraf 1 de l'any 1985.

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General de 1984, 1985 i 1986.

(Imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

De les dades fins aquí exposades, destaca la favorable evolució de les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats a la data de fi d'exercici de 1986, havent-se pagat en aquell moment el 98,19% del total d'aquelles obligacions.

Tanmateix, aquestes dades tan sols adquireixen un veritable sentit, des del punt de vista de la Tresoreria, si s'analitzen conjuntament amb el pagament d'obligacions reconegudes durant l'exercici corrent, que globalment conformen el moviment de tresoreria de les operacions pressupostàries, així com també caldria tenir en compte el moviment de les operacions extrapressupostàries.

Si la taula anterior es completa amb les dades relatives a les operacions pressupostàries per obligacions reconegudes i fetes efectives durant els exercicis d'aquell mateix període, s'obtenen les xifres següents:

3.6. OPERACIONS PRESSUPOSTARIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS

Concepte	1984	1985	1986
8. Obligacions reconegudes en l'exercici corrent	163.963,62	186.592,26	199.690,63
9. Pagaments efectius d'obligacions reconegudes en l'exercici corrent	152.236,29	171.100,50	190.773,81
10. Residus passius de l'exercici corrent (8-9)	11.727,33	15.491,76	8.916,82
11. Relació (%) d'obligacions totals pagades/total d'obligacions a pagar $((5+9/4+8)*100)$	93,15	91,75	95,74

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General de 1984, 1985 i 1986.

(imports en milions de pessetes arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

Com pot observar-se, es manté la mateixa tendència anterior, confirmant-se que l'any 1985 va ser aquell pel qual varen quedar més obligacions reconegudes pendents de fer-se efectives; mentre que l'any 1986 és el que presenta un major indicador d'obligacions pagades efectivament respecte a les que s'havien de pagar.

3.6.2. Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs

3.6.2.1. Introducció

Els quadres 3.6.C, 3.6.D i 3.6.E faciliten les dades per capítols dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs per compte del conjunt de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, de l'ICS i de l'ICASS, respectivament.

L'estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs és el novè punt de que ha de constar, segons l'article 85 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya, el Compte General de l'Administració de la Generalitat i que s'ha de retre d'acord amb l'autorització continguda en l'article

3.6. OPERACIONS PRESSUPOSTARIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS

36 d'aquella mateixa Llei (40), amb indicació dels exercicis en els quals s'hagin d'imputar.

La formació d'aquest estat ve regulat pel punt 29 de l'Ordre de 21 de desembre de 1983 (Departament d'Economia i Finances), per la qual es dicten normes complementàries sobre la comptabilitat de l'Administració de la Generalitat (41).

3.6.2.2. Objectius, procediments i resultats de la fiscalització

Els objectius a perseguir en la fiscalització d'aquesta àrea

-
- (40) Article 36 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya: "1. L'autorització de despeses amb un abast plurianual se subordinarà als crèdits que per a cada exercici consignin el pressupost de la Generalitat.
2. Aquestes despeses es podran efectuar solament si llur execució s'inicia durant l'exercici en què s'autoritza i, a més a més, si tenen com a objecte finançar alguna de les atencions següents:
- a) Inversions reals i transferències de capital
 - b) Contractes de subministrament, d'assistència tècnica i científica i d'arrendament d'equips i serveis, sempre que el termini d'un any no resulti avantatjós per a la Generalitat
 - c) Arrendament de béns immobles a utilitzar per la Generalitat o pels organismes, institucions o empreses que en depenguin
 - d) Càrregues derivades de l'endeutament.
3. El nombre d'exercicis als quals es podran aplicar les despeses esmentades als paràgrafs lletres a) i b) de l'apartat anterior no serà superior a quatre. Així mateix, la part de despesa corresponent als exercicis futurs i l'ampliació, quan s'escaigui, del nombre d'annualitats serà determinada pel Consell Executiu, a proposta del Conseller d'Economia i Finances.
4. Els compromisos esmentats en el paràgraf segon d'aquest article seran objecte de comptabilització independent."

- (41) Punt 29 de l'Ordre de 27 de desembre de 1983 (Departament d'Economia i Finances):
- "Estat de la situació dels compromisos i despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs.
- Presentaran, amb el detall dels Serveis, articles i conceptes pressupostaris afectats i el seu import per exercicis, els compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs a l'empara de l'autorització inclosa a l'article 36 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.
- Tindran caràcter anual i es formaran per les Intervencions Delegades en els Departaments que els trametan, en exemplar per triplicat, a la Intervenció General de la Generalitat, al llarg del primer trimestre següent a cada exercici pressupostari.
- Seràn autoritzats pel Secretari General i l'Interventor Delegat de cada Departament."

3.6. OPERACIONS PRESSUPOSTARIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS

en concret són els següents:

- comprovar l'existència de la deguda autorització per part del Consell Executiu, prèvia proposta del Conseller d'Economia i Finances, per a l'adquisició dels compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs.
- verificar que tots els compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs que han estat autoritzats, tenen com a objecte el finançar algunes de les atencions previstes en l'article 36 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, així com que les despeses tan sols es duen a terme si llur execució s'inicia durant l'exercici en què s'autoritza.
- constatar que tots els compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs, han estat degudament descrits, classificats i enregistrats d'acord amb la seva naturalesa i han estat objecte de comptabilització independent.
- assegurar-se de que els compromisos amb càrrec a exercicis futurs enregistrats siguin tots aquells que han estat adquirits, avaluant el grau de control intern de les unitats responsables de la formació i seguiment del seu estat de situació.
- cerciorar-se de que els principis utilitzats en la formació d'aquest estat comptable són uniformement aplicats en el temps en relació amb els practicats en exercicis anteriors.

El procediment utilitzat per a la contrastació de la majoria d'aquests objectius, ha estat el d'efectuar una verificació sobre l'estat dels compromisos adquirits amb càrrec a exercicis futurs, elaborat per compte de l'Entitat Gestora de l'ICS. El resultat obtingut de la prova ha esdevingut, en gran part, satisfactori.

Nogensmenys, el problema que s'ha plantejat no rau tant en la verificació de que les dades que figuren en aquell estat comptable siguin correctes o no, sinó en la situació inversa. Es a dir, que tots els compromisos adquirits amb càrrec a exercicis futurs que tinguin com a objecte el finançar qualsevol de les atencions establertes en l'apartat 2 de l'article 36 de la Llei de Finances Públiques de

3.6. OPERACIONS PRESSUPOSTÀRIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS

Catalunya, es trobin realment inclosos en la informació que ha de recollir l'estat d'aquests compromisos, previst de retre en el Compte General, d'acord amb l'article 85, punt novè, de la mateixa Llei de Finances.

Del simple anàlisi de les dades dels estats comptables de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs facilitats per a les Entitats Gestores de la Seguretat Social ja se'n desprenen algunes conclusions.

Així, doncs, s'observen diversos casos no sempre recollits en els estats com, per exemple els següents: certs compromisos adquirits per part de l'ICASS amb càrrec a l'exercici següent, via subvencions, en concepte de transferències de capital; contractes de subministrament per compres programades que poden abastar un termini superior als dotze mesos, o bé que aquest compromís s'encabalqui entre dos exercicis pressupostaris; contractes d'assistència tècnica i científica, on tenen certa importància tota mena de contractes de manteniment, de durada superior a l'any o bé de pròrroques automàtiques i successives; i, finalment, tots aquells contractes d'arrendament que puguin estar concertats, ja siguin d'equips i serveis o bé de béns immobles, per compte de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

3.6.3. Romanents a incorporar a l'exercici següent

El quadre 3.6.F ofereix la informació per capítols de les quantitats de romanents anul.lats a la fi de l'exercici de 1986 que, posteriorment, han estat autoritzats per ésser incorporats als crèdits de l'exercici següent, corresponent a les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

Aquestes incorporacions s'efectuen en virtut de disposicions distintes, segons es tractin de les seccions pressupostàries dels serveis propis de la Generalitat (seccions 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS) o bé de les seccions dels serveis del sistema de la Seguretat Social (seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS).

3.6. OPERACIONS PRESSUPOSTARIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS

Les primeres es regeixen per l'article 37 de la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya (42) i per l'article 15 de la Llei 8/1986, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1986 (43); mentre que les segones venen regulades pel darrer paràgraf de l'article 9 de la Llei 12/1983, d'Administració Institucional de la Sanitat i de l'Assistència i els Serveis

(42) Article 37 de la Llei 10/1982: "1. Els crèdits per a despeses que en el darrer jorn de l'ampliació de l'exercici pressupostari a què es refereix l'apartat b) de l'article 28 no estiguin vinculats al compliment d'obligacions ja reconegudes restaran anul·lats de ple dret.

2. No obstant, per acord del Conseller d'Economia i Finances podran incorporar-se a l'estat de despeses del pressupost de l'exercici següent immediat:

a) Els crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit així com les transferències de crèdit atorgades o autoritzades en el darrer trimestre de l'exercici pressupostari

b) Els crèdits que garanteixin compromisos de despeses contrets abans del darrer mes de l'exercici pressupostari i què, per motius justificats, no s'hagin pogut realitzar durant l'exercici

c) Els crèdits per operacions de capital

d) Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats

e) Els que s'enumeren a l'article 44 d'aquesta Llei.

3. Els romanents incorporats segons el que preveu l'apartat anterior només podran ésser aplicats dins de l'exercici pressupostari en el qual s'acordi la incorporació, i en els supòsits de les lletres a) i b), per les mateixes despeses que van motivar, en cada cas, la concessió, l'autorització i el compromís."

(43) Article 15 de la Llei 8/1986, de Normes sobre incorporacions de crèdits: "Les incorporacions a altres exercicis dels crèdits pressupostaris autoritzats en exercicis anteriors s'han de regir per les normes següents:

a) Els crèdits per a operacions corrents consignats en els estats de despeses del Pressupost de la Generalitat i dels ens que enumeren les lletres a), b) i d) de l'article 1.1, amb càrrec als quals no s'han reconegut obligacions mitjançant la formalització del document comptable oportú abans del 31 de desembre no poden ésser objecte d'incorporació a l'exercici següent i resten anul·lats automàticament

b) Si els crèdits als quals es refereix la lletra a) han estat objecte de disposició, i el 31 de desembre no se n'han pogut reconèixer les obligacions corresponents, es poden aplicar la disposició, el reconeixement de les obligacions, si escau, i els pagaments als crèdits de la mateixa naturalesa autoritzats en el Pressupost vigent

c) Els crèdits per a operacions de capital es poden incorporar a un altre exercici en els termes de l'article 37 de la Llei de Finances Públiques."

3.6. OPERACIONS PRESSUPOSTARIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS

Socials de Catalunya (44) i per tot l'apartat III de l'Ordre de 28 de juny de 1985 (Departaments d'Economia i Finances i de Sanitat i Seguretat Social), de modificació de crèdits pressupostaris en l'àmbit dels serveis de la Seguretat Social de l'ICS i de l'ICASS (45).

En la fiscalització del Compte General, les dades dels romanents a incorporar a l'exercici següent es donen a efectes purament informatius, essent tractats en l'informe de l'any següent com a unes modificacions pressupostàries més dels crèdits pressupostats inicialment.

(44) Tercer i darrer paràgraf de l'article 9 de la Llei 12/1983: "En la liquidació dels pressupostos de les Entitats Gestores de la Seguretat Social a Catalunya s'ha de garantir que els romanents de crèdit que es puguin produir seran incorporats en els mateixos conceptes pressupostaris de l'exercici següent."

(45) Apartat III de l'Ordre de 28 de juny de 1985, d'Incorporació de crèdit: "Article novè.- Crèdits per inversió real.

1. Compromesos en ferm.- Poden ser objecte d'incorporació al pressupost de l'exercici següent aquells crèdits que emparin compromisos de despeses concretes en ferm en fase "D" de la comptabilitat pressupostària destinades a operacions d'inversió real i que per causes justificades no s'hagin pogut realitzar durant l'exercici del que procedeix la seva consignació.

Els romanents incorporats per aquest concepte només poden ser aplicats dins de l'exercici pressupostari en què s'acordi la incorporació i per les mateixes despeses que varen motivar, en cada cas, la concessió, l'autorització i el compromís.

2. No compromesos en ferm.- Els crèdits provinents d'operacions d'inversió, sobre els quals no pesin compromisos en ferm, només podran ser objecte d'incorporació al pressupost de l'exercici següent en la mesura que ho permetin les disponibilitats financeres.

Article desè.- Crèdits no consumits provinents de la recaptació efectiva de drets afectats.

Poden ser objecte d'incorporació al pressupost de l'exercici següent els romanents de crèdits no consumits provinents de la recaptació efectiva de drets afectats.

Article onzè.- Normes comunes a les incorporacions de crèdit.

1. Correspon al Conseller d'Economia i Finances resoldre, a proposta del Departament de Sanitat i Seguretat Social, els expedients d'incorporació de crèdit a què es refereixen els articles 9 i 10.

2. L'expedient s'ha d'iniciar a proposta dels Directors Generals de les entitats gestores mitjançant el model "Proposta de Modificacions de Crèdit", acompanyat de l'informe justificatiu i de l'informe favorable de la Intervenció corresponent. Els expedients d'incorporació previstos en els articles 9.2 i 10, han d'anar acompanyats, a més, de l'informe favorable de la Intervenció General de la Generalitat.

3. La proposta s'ha de presentar abans de l'1 de febrer de cada exercici o, en tot cas, sempre en funció de la data de tancament de l'exercici, dirigida a la Secretaria General del Departament de Sanitat i Seguretat Social, que l'eleva al Conseller del Departament perquè aquest formuli la proposta de resolució al Conseller d'Economia i Finances."

3.6. OPERACIONS PRESSUPOSTÀRIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS

Un cop analitzats els comptes d'operacions pressupostàries, en les seves dues vessants, de despeses i d'ingressos, ja siguin de l'exercici corrent o d'exercicis tancats, així com tots aquells compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs i les incorporacions de romanents efectuades al pressupost de despeses de l'exercici següent, cal passar a tractar, tot seguit, les anomenades operacions extrapressupostàries.

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

3.7.1. Introducció

Les operacions extrapressupostàries, en principi, no afecten els resultats pressupostaris de l'exercici, llevat dels cas que es produeixin anul·lacions, rectificacions, prescripcions o depuracions dels saldos dels seus diferents components. Són, per tant, comptes de balanç i no de resultats. La seva importància rau en que informen de la posició comptable deutora o creditora de part de l'activitat de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

Tradicionalment, en l'àmbit estatal, les operacions extrapressupostàries s'acostumen a classificar en tres grans grups:

- Operacions de seccions addicionals, que inclou les relatives a la secció apèndix, derivades de les bestretes de la Tresoreria, i a la secció annex, derivades d'operacions de finançament conjunt entre l'Estat i altres Ens per a determinades activitats.
- Operacions de recursos recaptats per compte d'altres Ens Públics locals i institucionals.
- Operacions del Tresor, integrades pels conceptes d'operacions de metàl·lic (deutors, creditors i girs i trameses) i d'operacions de valors.

Les Entitats Gestores de la Seguretat Social tan sols presenten operacions extrapressupostàries del Tresor, i dins d'aquestes només els conceptes deutors i creditors.

Atenent l'especificitat del règim econòmic de la Seguretat Social, la gestió de la qual correspon a la Generalitat de Catalunya (46), els fons procedents del sistema de la Seguretat Social s'han de comptabilitzar separatament de la resta de recursos que administri la Subdirecció General del

(46) El punt segon, de l'article 17 de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya, determina el següent: "En matèria de Seguretat Social, correspondrà a la Generalitat de Catalunya: a) el desenvolupament legislatiu i l'execució de la legislació bàsica de l'Estat, salvant les normes que en configuren el règim econòmic. b) la gestió del règim econòmic de la Seguretat Social."

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

Tresor de la Generalitat de Catalunya (47).

Es per aquest motiu que les operacions de Tresoreria (deutors i creditors), entre d'altres, han de dur-se diferenciant saldos i moviments, segons que la seva font originària provingui dels serveis propis de la Generalitat (secció 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS) o bé dels serveis de la Seguretat Social (secció 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS).

Les operacions de Tresoreria, pel que fa referència a les seccions pressupostàries 31 i 41 de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, venen integrades en els comptes retuts pel conjunt de l'Administració de la Generalitat. Conseqüentment, els comptes deutors i creditors dels serveis propis de la Generalitat són tractats en l'apartat 1.2.2.3 d'aquest Informe.

Les operacions de Tresoreria a què es refereix aquest apartat, són les corresponents als serveis del sistema de la Seguretat Social (secció 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS). Aquestes operacions gaudeixen d'un pla de comptes propi, la vigència del qual datava, a finals de l'exercici de 1986, bàsicament, de 1984. Any en que la Intervenció General de la Generalitat, va donar, el 22 de març, les Instruccions en relació amb la utilització dels comptes d'operacions de la Tresoreria (extrapressupostàries) de Deutors i Creditors (48).

El pla de comptes de les operacions de Tresoreria aplicable als serveis de la Seguretat Social de les Entitats Gestores no recull tan sols els moviments propis dels comptes deutors i creditors per operacions extrapressupostàries, sinó que també inclou aquelles operacions comptables de naturalesa pressupostària que, transitòriament, es troben pendents d'aplicació definitiva, en no trobar-se la naturalesa econòmica de la despesa o de l'ingrés perfectament definida.

El quadre 3.7.A ofereix la informació resumida dels moviments per cobraments i pagaments de les operacions de Tresoreria corresponents a l'exercici de 1986, així com dels

(47) Vegeu les notes que figuren en l'apartat 3.8. del present Informe, relatiu a Tresoreria, on venen reproduïdes les disposicions normatives que regulen aquesta qüestió.

(48) La Intervenció General ha dictat, amb data 28 de gener de 1987, noves instruccions sobre el control comptable de determinades operacions extrapressupostàries, orientades principalment a extreure el seguiment en el casament i cancel·lació de les operacions de Tresoreria.

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

saldos inicials i finals, relatius als serveis de la Seguretat Social de les Entitats Gestores, en conjunt i per a cada entitat per separat (49).

Les operacions de Tresoreria de les Entitats Gestores presenten al final de l'exercici una posició neta creditora de 19.354,23 M.Pta. La qual cosa representa, una disminució del 0,15% respecte a la situació a la fi de l'any anterior, i per tant una millora en la posició neta del conjunt d'ambdues entitats.

Individualment, la situació experimentada ha estat la contrària a la que es va donar l'any anterior (50). La reducció del saldo net creditor de l'ICS en 322,04 M.Pta., que tan sols representa una disminució relativa del 1,70%, ha superat l'increment de 293,45 M.Pta. observat per l'ICASS en la mateixa posició neta creditora, malgrat suposar un 70,89% de variació percentual en aquesta darrera entitat.

Els quadres 3.7.B i 3.7.C mostren l'evolució en la situació i moviments dels comptes de les operacions de Tresoreria dels serveis de la Seguretat Social, corresponents a les agrupacions de comptes deutors i de comptes creditors, respectivament. Les dades venen referides al període comprés entre 1984 i 1986. Extractant aquesta informació, els saldos al final d'exercici, són els que figuren en la taula següent:

<u>Comptes</u>	<u>1984</u>	<u>1985</u>	<u>1986</u>
Deutors	(614,09)	(825,43)	(991,99)
Creditors	14.562,11	20.208,25	20.346,22

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1984, 1985 i 1986.
(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

(49) S'ha convingut en expressar sense signe, per un cantó, els cobraments i, per l'altre, els saldos creditors, que representen un passiu pendent de pagament per part de l'entitat. Mentre que, pagaments i els saldos deutors, que representen una inversió o actiu pendent de rescabament, figuren entre parèntesi.

(50) En l'Informe del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social de l'any 1985, en l'apartat 3.7.1. es feia la referència següent: "Mentre que la posició neta creditora de l'ICS s'ha vist augmentada en 5.521,57 M.Pta., la de l'ICASS ha minvat en 86,77 M.Pta."

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

3.7.2. Objectius, procediments i resultats de la fiscalització

Els principals objectius a assolir en aquesta àrea són els següents:

- verificar la deguda conformitat en la formalització d'aquest tipus d'operacions.
- quant al moviment experimentat per les distintes operacions, comprovar que es troben correctament descrites, classificades i enregistrades, d'acord amb la seva naturalesa de no pressupostàries, i seguint el pla de comptes específic de les operacions de Tresoreria i altre normativa aplicable.
- quant als saldos deutors (o creditors) que es presentin com a fruit d'aquestes operacions, assegurar-se que reflecteixen realment comptes a cobrar (o a pagar) i que s'hi troben totes les que han de contemplar-se com a tals.
- constatar que la utilització dels comptes d'operacions de Tresoreria per a la comptabilització transitòria d'operacions de naturalesa pressupostària, es realitza amb el caire d'excepcionalitat que han d'acomplir aquelles operacions i que, a la vegada, la seva imputació definitiva a l'aplicació pressupostària adient no es demora més enllà del que pot entendre's com a raonable.
- examinar que s'efectuen les degudes rectificacions, anul·lacions, prescripcions i depuracions d'aquells comptes que presenten saldos no conformes amb la seva naturalesa o que bé puguin presentar un moviment atípic, esporàdic o d'un volum desproporcionat, alhora que es fa una avaluació del grau de control intern de les unitats responsables del seguiment d'aquestes operacions.
- cerciorar-se que els principis per a la comptabilització de les operacions de Tresoreria han estat aplicats uniformement en relació amb els vigents en exercicis anteriors.

Donat el detall amb que, en l'Informe corresponent a l'any anterior, es varen tractar aquests comptes i a la vista dels saldos i moviments de les operacions extrapressupostàries retuts en el Compte General de les Entitats Gestores per a l'exercici de 1986, d'on es constata que la situació existent en aquell any no difereix substancialment respecte

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

a la de l'any 1985 ⁽⁵¹⁾, s'ha pres la determinació per part de la Sindicatura de Comptes de circumscriure la fiscalització d'aquests comptes a uns punts molt concrets i determinats.

La revisió limitada que s'ha dut a terme s'ha centrat, bàsicament, en aquells aspectes més febles detectats en l'Informe corresponent a l'any anterior, i que són els següents:

- esbrinar la situació en que es trobaven els errors detectats en Informes d'exercicis precedents en relació amb l'exercici objecte de fiscalització i la seva evolució en exercicis posteriors, en cas de disposar d'informació addicional al respecte.
- referència expressa a la manca de moviment d'alguns comptes, ja sigui per cobraments, per pagaments o per ambdós casos a l'ensem i detectar aquells casos que puguin esdevenir anòmals o irregulars.
- posar de relleu l'existència de comptes d'operacions de Tresoreria que encara presenten saldos, inicials i/o finals, contraris al de la seva naturalesa deutora o creditora, i que necessiten una depuració urgent.
- centrar l'atenció en la situació d'aquelles comptabilitzacions que han de ser transitòries i excepcionals, fent una valoració positiva o negativa de l'evolució experimentada.
- quant als comptes deutors, en particular, prestar una cura especial en el funcionament i coherència de dades relatiu al compte de creació i ampliació de maniobra, alhora que cal vetllar per la possible i necessària recuperació de certes quantitats avançades en favor de tercers.
- quant als comptes creditors, centrar l'atenció en el funcionament i en la coherència de les dades relatiu al compte d'ILT, per un cantó, i en analitzar el saldament de determinats comptes de l'ICS que pel seu moviment i saldos atípics es comportaven més com un compte deutor que no pas creditor o bé com a operacions pressupostàries pròpies de l'estat de despeses.

(51) Es té constància que els comptes d'operacions de Tresoreria, encara es troben en procés de revisió per part de la Intervenció General de la Generalitat i de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social.

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

El procediment utilitzat en la fiscalització d'aquesta àrea ha estat el de l'anàlisi dels estats dels comptes extrapressupostaris presentats per les Entitats Gestores i, atenent als resultats observats en Informes anteriors, el de la verificació en l'acompliment de les normes de comptabilització de deutors i creditors realitzada sobre una mostra triada discrecionalment d'acord amb les prioritats marcades per a l'exercici de 1986, amb la finalitat de poder fer les observacions adients al cas.

Els resultats de la fiscalització practicada, quant a la formalització dels documents, en termes generals, ha esdevingut correcte, però cal esmentar la descripció excessivament sucinta que se'n fa de gran part de les operacions i, sobretot, de la insuficient documentació complementària als corresponents manaments, especialment els d'ingressos.

Quant al marc temporal, pel que fa al tall de les operacions, dins del moviment dels comptes d'operacions de la Tresoreria de les Entitats Gestores enregistrat en l'exercici de 1986, s'han comptabilitzat documents que porten data anterior a la d'aquell any.

Pel que fa referència a aquells comptes que no presenten moviment o moviment molt migrat ⁽⁵²⁾, només es fa esment del compte creditor "6.02 - Fons de garantia" de l'ICS i dels comptes, també creditors, 6.42, 43 i 44 de Reintegrant de bestretes concedides per altres entitats i "6.51 - ILT" relatius a ambdues Entitats Gestores.

De tots aquells comptes que presenten saldos contraris al de la seva naturalesa ⁽⁵³⁾, tan sols es fa una referència expressa al compte "6.03 - Fiances" en l'apartat corresponent als comptes creditors de l'ICS.

(52) En general aquests moviments posteriorment han entrat en vies de normalització per les regularitzacions efectuades durant l'exercici de 1987 o bé pel saldament a zero dels comptes, tal i com pot observar-se en el retinent del Compte General d'aquell mateix exercici.

(53) Tots els saldos es veuen regularitzats o saldats a zero a 31 de desembre de 1987, d'acord amb els estats retuts en el Compte General de les Entitats Gestores de l'any 1987, llevat dels comptes creditors de l'ICS següents: "6.01 - Control de qualitat", "6.03 - Fiances", "6.21 - Prima per assegurança de mort", "6.24 - Dotació infantil" i "6.26 - Quotes obreres mutualitats laborals".

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

En relació amb els comptes d'utilització transitòria són tractats específicament els següents: el compte deutor de l'ICS "5.08 - Remuneracions de personal pendent d'aplicació" i els comptes creditors "6.65 - Ingressos en centres de la Seguretat Social pendents d'aplicació" i "6.69 - Retencions pendents d'aplicació" d'ambdues entitats.

Tots aquests punts, entre d'altres són tractats a continuació en els apartats 3.7.3. i 3.7.4. següents, segons les agrupacions de comptes deutors i creditors, i, dins d'aquelles, segons entitats.

3.7.3. Grup de comptes deutors

Els quadres 3.7.D i 3.7.E presenten els estats de situació per saldos inicials i finals, així com el total de moviments dels comptes deutors dels serveis de la Seguretat Social de l'ICS i de l'ICASS, respectivament.

L'única observació conjunta a fer a ambdues Entitats Gestores ve referida al compte deutor "5.01 - Creació i ampliació de Fons de Maniobra".

Aquest compte, que informa dels límits amb que són dotats els diferents centres assistencials per operar com a fons de maniobra o "caixa fixa", d'acord amb les seves normes de funcionament (54), a cada fi d'exercici s'hauria de procedir a les devolucions dels fons amb que operen els centres i a la cancel·lació comptable dels seus saldos.

(54) El funcionament del compte deutor "5.01 - Creació i ampliació de Fons de Maniobra" ve donat en les Instruccions de la Intervenció General de la Generalitat, de data 22 de març de 1984, de la manera següent: "La Generalitat, mitjançant la seva Tresoreria, dota a les diverses Administracions dels Serveis Sanitaris i Socials de la Seguretat Social d'uns Fons de Maniobra per a que puguin atendre determinades despeses, que seran justificades amb posterioritat.
L'entrega inicial dels fons, o la seva ampliació, constituirà una operació de Tresoreria extrapressupostària instrumentada amb un document de pagament extrapressupostari en el compte deutor extrapressupostari 5.01.1 o 5.01.2 segons es tracti de Serveis Sanitaris o de Serveis Socials.
Per les despeses satisfetes amb el fons de maniobra s'expediran els documents comptables pressupostaris amb fase "p" (pagament ordenat) que procedeixin, a favor de les Administracions, amb el que es reposarà el fons de maniobra fins la xifra autoritzada.
Quan a la fi de cada exercici les Administracions rebien instruccions per a procedir a la devolució dels fons de maniobra, s'expediran documents de manament d'ingrés extrapressupostari en el compte deutor 5.01.1 o 5.01.2, el saldo del qual quedarà així cancel·lat."

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

Aquesta situació no s'ha observat en cap dels exercicis pressupostaris de les Entitats Gestores de la Seguretat Social fiscalitzats fins a la data d'avui per part d'aquesta Sindicatura de Comptes.

Els moviments d'aquest compte informen també de les diferents ampliacions, reduccions, cancel·lacions dels límits assignats o de les redistribucions produïdes entre els centres.

En relació amb les dades que mostren els estats comptables del compte deutor 5.01 de l'ICS i de l'ICASS, aquestes han estat contrastades amb les que han facilitat les pròpies entitats, obtenint-se el resultat mostrat en la taula següent:

Entitat	Saldo inicial a 01.01.86	Cobraments (decrement FM)	Pagaments (increment FM)	Saldo final a 31.12.86
ICS				
s/ estat comptable	(207.812.298,-)	2.500.000,-	(112.500.000,-)	(317.812.298,-)
s/ gestió	(280.800.000,-)	4.250.000,-	(16.669.000,-)	(293.219.000,-)
Diferència	72.987.702,-	(1.750.000,-)	(95.831.000,-)	(24.593.298,-)
ICASS				
s/ estat comptable	(26.250.100,-)	400.000,-	(10.400.000,-)	(36.250.100,-)
s/ gestió	(29.742.286,-)	400.000,-	(10.400.000,-)	(39.742.286,-)
Diferència	3.492.186,-	0,-	0,-	3.492.186,-

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General de 1986 i les Entitats Gestores de la Seguretat Social.
(imports en pessetes)

Com pot observar-se ni els saldos inicials i finals, ni els moviments per cobraments i pagaments, coincideixen en el cas de l'ICS, mentre que en l'ICASS, manca la conciliació dels saldos d'aquest compte deutor.

Tanmateix, a la vista d'alguns casos advertits en l'ICS, s'ha de tenir cura en que l'estat comptable del compte deutor 5.01 reculli tots els moviments que es donin quant a variacions de límit, inclosos aquells que representin redistribucions de dotacions entre els diferents centres.

Encara que aquestes reassignacions de límits no comportin unes dotacions addicionals netes de fons, han de tenir el

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

seu corresponent reflex comptable en l'estat del compte, recollint totes les variacions pels seus imports bruts, independentment que el seu efecte algebraic sigui nul, i no per l'efecte net ocasionat. Tota modificació de límit ha de comportar el seu enregistrament de tal manera que quedi una constatació comptable de l'alteració produïda.

3.7.3.a) ICS

Les observacions a fer relatives als comptes deutors de l'ICS, són les següents:

- a) El grup de comptes deutors "5.04 - Despeses a compte d'altres Organismes de la Seguretat Social", "5.05 - Despeses a compte de particulars" i "5.06 - Despeses recuperables per concursos i subhastes", presenten una desfavorable evolució quant al seu creixement per pagaments avançats, sense veure's compensats pels cobraments efectuats. Cal vetllar, per tant, pel possible i necessari rescabament d'aquestes quantitats bestretes per compte d'altri.

Per altra banda cal fer esment al compte 5.05, pel qual a final d'any restava un saldo pendent de 10,01 M.Pta. corresponents als pagaments de les retribucions de dues persones cedides al Centre Assistencial de la CTNE, efectuats per l'ICS per compte d'aquesta Companyia.

D'acord amb l'informe facilitat per la Subdirecció General d'Administració de l'ICS, aquestes quantitats recuperades es troben imputades en la seva pràctica totalitat al compte creditor "6.65 - Ingressos de Centres de la Seguretat Social pendants d'aplicació", per error (55) en lloc del compte deutor 5.05.

- b) El compte "5.08 - Remuneracions de personal pendent d'aplicació" ha presentat una evolució contrària a l'observada en l'exercici anterior. L'any 1985 el saldo inicial de 226,44 M.Pta. es va veure reduït a 23,95 M.Pta., mentre que aquest any a 31 de desembre de 1986 ha tornat a augmentar, assolint la xifra de 60,28 M.Pta.

(55) Actualment, en breu temps i un cop superades altres incidències observades per la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, s'estarà en disposició de regularitzar aquesta situació anòmla, cancel·lant el saldo aparentment pendent de rescabament. Tanmateix, amb l'edició del nou pla de comptes d'operacions de Tresoreria de 27 de setembre de 1987, dictat per la Intervenció General, aquest compte ha estat suprimit. A partir de llavors, els pagaments referenciats han passat a tenir la consideració de despeses pressupostàries.

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

Aquestes quantitats de retribucions de personal, ja acreditades, queden transitòriament imputades en el compte deutor fins que no s'efectuï la comptabilització en l'aplicació pressupostària definitiva.

3.7.4. Grup de comptes creditors

Els quadres 3.7.F i 3.7.G donen informació de l'estat de situació dels saldos inicials i finals de l'agrupació de comptes creditors i dels moviments experimentats per cobraments i pagaments en els mateixos comptes corresponents a l'ICS i a l'ICASS, respectivament.

Les observacions comunes a fer per ambdues Entitats Gestores són les que s'exposen tot seguit:

- a) Els saldos creditors que reflecteix el compte "6.11- Impost General sobre el Tràfec de les Empreses", són: de 8.144,41 M.Pta. en el cas de l'ICS i 31,23 M.Pta. per l'ICASS, a 31 de desembre de 1986. Aquestes quantitats, que restaven pendents de liquidació a Hisenda, corresponen a facturacions anteriors a l'exercici de 1986, donada la desaparició d'aquesta figura impositiva (56).
- b) El compte "6.12 - Impost sobre la Renda de les Persones Físiques" ha presentat un comportament diferenciat segons l'Entitat Gestora que es tracti.

L'ICS ha enregistrat en el compte, dins de l'exercici de 1986, els pagaments d'IRPF del seu personal corresponents al darrer trimestre de 1985 i als tres primers de l'any 1986; i resten pendent de liquidar en finalitzar l'any el quart trimestre de 1986 més uns certs romanents pendents de trimestres del propi exercici, així com d'altres anteriors.

L'ICASS, en canvi, ha vingut a realitzar una tasca de regularització de deutes anteriors acumulats envers la Hisenda Pública, liquidant 85,93 M.Pta. corresponents a

(56) En l'Informe del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social de 1985, en l'apartat 3.7.3, es fa constar en l'observació "d" el següent: "En el cas particular de l'ICS, cal tenir present que l'IGTE retintut, corresponent a la facturació d'assistència sanitària prestada amb mitjans aliens (acció concertada), es troba precautòriament comptabilitzada en formalització en espera de la determinació definitiva que s'ha de donar al tractament d'aquesta qüestió"

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

períodes anteriors. Amb la qual cosa i arran del conjunt de moviments experimentats per cobraments i pagaments en el decurs de l'exercici, s'ha passat d'un saldo inicial de 116,00 M.Pta. a un saldo final del compte creditor a 31 de desembre de 1986 de 42,25 M.Pta. Quantitat aquesta que ja ve a aproximar-se a l'equivalent de l'IRPF del darrer trimestre de 1986 i que ve a normalitzar el saldo pendent de pagament per aquest concepte a la fi de l'exercici de 1986.

Tanmateix, cal dir que en aquell manament de pagament de 85,93 M.Pta., efectuat el dia 2 de desembre de 1986 i enregirat sota el número 200.484, no consta la referència al període al qual correspon el "pagament a compte" de les retencions practicades per IRPF, ni als documents comptables de gestió en els quals figuraven les deduccions prèviament descomptades de les nòmines del personal i ingressades en el compte creditor en qüestió.

- c) Els saldos dels comptes "6.42 - Reintegrament de bestretes extraordinàries concedides per altres entitats" i "6.44 - Reintegrament de bestretes per vivendes concedides per altres entitats", mantenen la mateixa tònica creixent d'anys anteriors.

Se segueixen comptabilitzant cobraments per manaments d'ingrés, mentre que els pagaments són poc significatius. El saldo creditor pendent de pagament a les entitats que en el seu dia varen concedir les bestretes assoleix un total de 1.248,30 M.Pta. per ambdues Entitats Gestores, d'on 1.220,21 M.Pta. corresponen a l'ICS.

- d) En l'apartat 3.5.4.a) d'aquest Informe ja s'ha fet referència a la incorrecta utilització del concepte extrapressupostari que recull el compte creditor "6.51-Incapacitat Laboral Transitòria (ILT)", donat que no s'empra el procediment previst per la pròpia Generalitat pel que fa a la seva comptabilització (57).

Aquest fet presenta repercussions directes en relació amb les modificacions pressupostàries per generació de crèdits per l'obtenció de majors ingressos. Ingressos que han de tenir el seu reflex comptable en el pressupost, d'acord amb les Instruccions dictades el 22 de març de 1984, per la Intervenció General de la Generalitat.

(57) Procediment que es troba reproduït en la nota número 36 del present Informe.

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

Com a conseqüència del que s'ha exposat fins aquí i en d'altres apartats anteriors, en finalitzar l'exercici de 1986 seguia sense donar-se la correspondència que hauria d'haver entre les xifres reflectides en el moviment d'aquest compte creditor amb les de les modificacions pressupostàries i amb les dels ingressos pressupostaris corresponents, relatives a cada una de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

- e) El compte "6.69 - Retencions pendents d'aplicació", en ambdues Entitats Gestores, no presenta cap mena de moviment durant l'exercici de 1986, portant tres anys

sense que s'efectuï cap mena de sortida de fons comptabilitzada com a aplicació definitiva als comptes adients. Situació que requeria una resolució comptable urgent donat el cas. Especialment significatiu és el saldo de l'ICS amb 356,23 M.Pta. pendents d'aplicació.

3.7.4.a) ICS

Observacions particulars corresponents a aquesta Entitat Gestora són les següents:

- a) En el compte creditors "6.02 - Fons de Garantia", a partir de la fiscalització de la mostra de documents comptables, s'ha detectat la imputació d'un manament de pagament, número de registre 200.300 de 111.738,- M.Pta. corresponent al compte deutor "5.02 - Protecció Familiar".
- b) El compte "6.03 - Fiances" presenta de nou un saldo negatiu i una evolució molt desfavorable en produir-se un moviment descompensat entre cobraments i pagaments, superant clarament l'enregistrament d'aquests darrers als primers, tal i com ha vingut succeint des de 1984 (58).

(58) El funcionament previst per aquest compte creditor segons les Instruccions de 22 de març de 1984, esmentades en diverses ocasions, és el següent: "Si, com a conseqüència d'expedients de contractació, els licitadors han de prestar fiances provisionals o definitives en metàl·lic, que per determinades raons no es consignessin en la Caixa de Dipòsits, sinó que s'ingressen en els comptes d'ingressos de les Administracions de la Seguretat Social, el control de les mateixes es realitzarà mitjançant aquest compte extrapressupostari.

Per a aplicar l'ingrés, en els Serveis Centrals del Departament d'Economia i Finances, s'expedirà manament d'ingrés en el compte 6.03.1 o 6.03.2.

Quan procedeixi tornar la fiança al seu propietari, s'emprerà, per fer-ho, un document manament de pagament extrapressupostari en el compte 6.03.1 o 6.03.2".

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

Vista una mostra de manaments de pagaments, les devolucions són correctes d'acord amb la documentació fiscalitzada que figura annexa al document. Per tant, el problema rau en l'operació comptable inicial de cobraments per fiances.

- c) L'únic moviment que presenta el compte "6.25 - Quotes Obreres de la Mutualitat de 18 de juliol" és un manament de pagament, número de registre 200.574 de 15.000,- Pta. erròniament imputat ja que es correspon amb una retenció judicial practicada sobre la nòmina del personal sanitari assistencial de la Seguretat Social (GDH) corresponent al mes d'abril de 1986, que hauria d'haver-se aplicat al compte "6.35 - Retencions judicials".
- d) El compte "6.28 - Quotes obreres de la Seguretat Social" ha tornat a experimentar un fort creixement en el saldo creditor a final d'any, d'un 268,72% en relació amb el de l'any anterior, que contrasta amb la important millora observada en el decurs de l'exercici de 1985.
- e) El compte "6.65 - Ingressos de centres de la Seguretat Social pendents d'aplicació" en el període fiscalitzat ha sofert una important regularització a partir de la nova interpretació donada per la Ley 14/1986, de 25 de abril, General de Sanidad ⁽⁵⁹⁾ i per l'Acord del Consell Executiu prè en data de 18 de desembre de 1986 ⁽⁶⁰⁾.

El compte creditor 6.65 ha recuperat el seu caràcter d'utilització transitòria com a veritable compte pont, per imputar posteriorment, a la definitiva aplicació d'ingressos pressupostaris, aquells ingressos obtinguts per venda de béns o prestació de serveis dels diferents centres assistencials sanitaris que periòdicament són transferits a aquest compte en el moment d'ésser ingressats al Banc d'Espanya.

Un total de 3.101,71 M.Pta. són els que han estat emprats en l'aplicació de l'Acord del Consell Executiu esmentat. D'aquest import 2.743 M.Pta. són els que explícitament es

(59) L'article vuitanta-tres d'aquella Llei es refereix a aquest tipus d'ingressos i ha estat reproduït el seu text en la nota número 8, corresponent a l'apartat 3.2.5.1.a) de l'Informe.

(60) Reproduït en la nota número 7, corresponent a l'apartat 3.2.5.1.a) de l'Informe.

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

reconeixen com a drets pressupostaris, que alhora permetien la generació de crèdits en el capítol II del Servei 24, mentre que els 358,71 M.Pta. restants es dedicaven a la cancel·lació dels ròssecs dels comptes extrapressupostaris on s'havien reflectit les despeses derivades dels ingressos.

El detall d'aquests comptes extrapressupostaris i quantitats invertides per cancel·lar els ròssecs corresponents, ha estat el següent:

6.32 Honoraris de professionals	319,14 M.Pta.
6.33 Participació ingressos matriculació	33,50 M.Pta.
6.34 Concursos de personal	6,08 M.Pta.

D'aquesta manera, cobraments per ingressos extrapressupostaris han estat utilitzats per compensar pagaments per despeses extrapressupostàries que han passat a tenir la consideració de pressupostaris en ambdós casos.

Aquesta Sindicatura de Comptes entén que l'acord relatiu a aquesta cancel·lació de comptes extrapressupostaris, comptablement s'havia d'haver dut a terme aplicant el principi de pressupost brut. Es a dir, reflectint pressupostàriament les despeses incorregudes per a l'obtenció d'aquells ingressos, alhora que els ingressos eren aflorats en la seva totalitat a la categoria de pressupostaris i no parcialment com s'ha fet. La generació de crèdits per obtenció de majors ingressos permetrien el reconeixement de la totalitat de les despeses efectuades.

3.7.4.b) ICASS

Tan sols una observació a fer en el cas de l'ICASS. El compte "6.65 - Ingressos de centres de la Seguretat Social pendants d'aplicació" ha augmentat en el decurs de l'exercici de 1986 en un 50,89%, passant de 636,90 M.Pta. a 961,01 M.Pta. en finalitzar l'any.

3.8. TRESORERIA

3.8.1. Introducció

La Tresoreria de les Entitats Gestores de la Seguretat Social ha de recollir tots els fluxos financers producte dels diferents cobraments i pagaments que es donen, ja es tracti de moviments de fons reals, o dels que es produeixen en formalització. Aquest moviment és producte de les operacions pressupostàries i extrapressupostàries corresponents tant a l'exercici corrent com al d'anys anteriors (61).

El saldo final d'exercici de la Tresoreria ve determinat, conjuntament amb el saldo inicial, pel moviment que hagin experimentat totes aquelles operacions durant el període corresponent a l'any natural.

El comportament de la Tresoreria de les Entitats Gestores es troba condicionat per la diferènciació comptable que s'ha de dur dels fons provinents dels serveis de la Seguretat Social (seccions pressupostàries 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS), així com de les seves aplicacions, respecte a la resta de fons propis finançats per la Generalitat i aplicats a la resta dels serveis de les Entitats Gestores (seccions pressupostàries 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS).

Aquesta situació ve determinada pel mandat legal establert en la Llei 12/1983, de 14 de juliol, d'Administració Institucional de la Sanitat i de l'Assistència i els Serveis Socials de Catalunya que és desenvolupada mitjançant el

(61) El punt primer de l'article 58 de la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya referit a la Tresoreria de la Generalitat fixa el següent: "Constitueixen la Tresoreria de la Generalitat tots els recursos financers, tant per les operacions pressupostàries com extrapressupostàries, siguin diners, valors, crèdits o productes de l'endeutament de la Generalitat."

Decret 436/1983, de 6 d'octubre (62).

Les diferents funcions assignades i el procediment que segueixen els cobraments i pagaments que generen els diferents serveis de les Entitats Gestores, ja siguin finançats amb fons propis de la Generalitat o bé amb fons del sistema de la Seguretat Social, particularment molt més rígids en aquest darrer cas, ja varen ser exposats en el mateix apartat 3.8.1. de l'Informe del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, corresponent a l'any 1985, elaborat per la Sindicatura de

(62) L'article 10à. de la Llei 12/1983 presenta el text següent: "1. La Tresoreria General de la Generalitat té al seu càrrec el servei de tresoreria de les entitats gestores que es creen per l'article 2 d'aquesta Llei, la qual rep els recursos, tant els propis com els provinents de l'Estat, de la Tresoreria General de la Seguretat Social o d'altres procedències, i efectua els pagaments que aquelles ordenen per al compliment de llurs fins.

Tenint en compte el caràcter de les entitats gestores i la naturalesa dels serveis administrats, la Tresoreria General pot efectuar avenços a aquestes entitats gestores o als seus creditors, d'acord amb el que estableix la normativa vigent.

2. Els fons que procedents de la Seguretat Social gestioni la Tresoreria General de la Generalitat han d'ésser comptabilitzats separadament de la resta de recursos que administri la Tresoreria. Així mateix, si s'escau, els rendiments provinents de la seva col·locació en les entitats financeres corresponents s'han de comptabilitzar també separadament i d'aplicar específicament a finançar els crèdits pressupostaris afectats a la Seguretat Social, mitjançant transferències d'aquests fons a aquelles partides pressupostàries."

L'article 6à. del Decret 436/1983, de desplegament de la Llei 12/1983, estableix el següent: "1. El Servei de Tresoreria de les Entitats Gestores estarà a càrrec de la Tresoreria General de la Generalitat les funcions de la qual han estat assumides per la Subdirecció General del Tresor, en virtut del Decret 209/1983, d'1 de juny.

2. De conformitat amb l'article cinquè del Decret 209/1983, d'1 de juny, el Servei de tresoreria de la Seguretat Social, adscrit orgànicament al Departament de Sanitat i Seguretat Social i funcionalment dependent del Departament d'Economia i Finances, té com a missió el pagament de les obligacions i la recepció dels ingressos relatius a la Seguretat Social, així com la gestió dels comptes corresponents a les operacions anteriors.

3. En l'exercici de les seves funcions, la Subdirecció General del Tresor haurà de comptabilitzar separadament de la resta de recursos que administri els fons procedents de la Seguretat Social.

Així mateix, si s'escau, els rendiments provinents de la seva col·locació en les entitats financeres s'han de comptabilitzar també separadament i s'han d'aplicar específicament a finançar els crèdits pressupostaris afectats a la Seguretat Social, mitjançant transferències d'aquests fons a aquelles partides pressupostàries."

Comptes (63).

El quadre número 3.8.A pretén donar una visió global del moviment produït per tots els fluxos de tresoreria experimentats per part de les Entitats Gestores durant el període objecte de fiscalització, així com de la situació de les existències inicial i final de l'exercici de l'any 1986, d'acord amb el que es preveu en el punt tercer de l'article 85 de la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya (64). Aquesta presentació de l'estat del compte de Tresoreria pateix de certes deficiències o limitacions, que són comentades a partir del tractament diferenciat entre els fluxos i estocs que es fa en els apartats 3.8.3 i 3.8.4. d'aquest mateix capítol.

3.8.2. Objectius, procediments i resultats de la fiscalització

Els principals objectius a abastar en l'àrea de Tresoreria són el que s'enuncien tot seguit:

- comprovar que els comptes de caixa, bancs i institucions de crèdit, tant oficials com privats, es troben correctament classificats i presentats en els estats comptables.

(63) En aquell Informe es feia referència al següent: "Arran del que s'acaba d'exposar, els mecanismes que es donen en els cobraments i pagaments de l'ICS i de l'ICASS, també difereixen segons corresponguin als serveis propis de la Generalitat o bé als serveis del sistema de la Seguretat Social.

En el cas de les seccions 31 i 41, quan la Tresoreria General ha de fer front al pagament de documents de gestió que recullen la despesa comptabilitzada, simultàniament s'enregistra el moviment del seu cobrament en la secció pressupostària corresponent de manera que sempre cobraments i pagaments esdevenen equilibrats pel que fa referència a les operacions pressupostàries. En canvi, els moviments de tresoreria, quant a operacions extrapressupostàries, no tenen perquè ser coincidents, ni compensar-se per tant, cobraments i pagaments.

El cas de les seccions pressupostàries 32 i 42 és diferent a l'anterior, en no dependre exclusivament de la Generalitat la font del seu finançament. Aquí els mecanismes són molt més rígids i les seves peculiaritats varen ser exposades en l'Informe d'aquesta Sindicatura relatiu al Compte de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per a l'exercici del 1984. En aquell Informe s'exposen les distintes modalitats que revesteixen els fluxos financers provinents del sistema de la Seguretat Social i que són: les ordres de lliurament, els límits de disposició i la compensació."

(64) Segons el qual, el compte de l'administració general de la Generalitat constarà, entre d'altres, del punt següent: "El compte general de la Tresoreria, que posi de manifest la situació de la Tresoreria i les operacions realitzades per aquell durant l'exercici, amb distinció de les que corresponguin al Pressupost vigent i als anteriors."

- assegurar-se que els saldos dels comptes de Tresoreria representen efectius propietat de les Entitats Gestores i que gaudeixen de disponibilitat real per part d'aquestes entitats a les dates referenciades.
- cerciorar-se que no existeixen sancions, gravamens, hipoteques o qualsevol altre tipus de restricció que pugés afectar la immediata disponibilitat dels esmentats saldos.
- verificar que les operacions de cobraments i pagaments de tota mena, de naturalesa pressupostària o extrapressupostària, han estat enregistrades en el període adequat.
- avaluar el grau de control intern de les unitats encarregades de la gestió de Tresoreria, posant especial émfasi en la deguda segregació de funcions que s'ha de donar particularment en aquesta àrea, així com en l'arqueig diari dels fons líquids mantinguts en caixa, l'establiment del sistema de Fons Fixos per a "caixes petites" i en la conciliació periòdica dels saldos mantinguts en comptes d'entitats financeres.

Els procediments utilitzats han estat el de sol·licitar i revisar l'acte d'arqueig de data 31 de desembre de 1986 corresponent a la Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social. Dels comptes que consten en l'esmentada acta, que són els que figuren en l'epígraf VI del quadre 3.8.A, s'han verificat tots els saldos existents en el Banc d'Espanya i els saldos disponibles en comptes de límit autoritzats per la *Tesorería General de la Seguridad Social* en favor de les Entitats Gestores catalanes, així com s'han contrastat alguns dels moviments d'aquests comptes que s'han donat en el decurs de l'exercici.

En relació amb els diferents comptes que es mantenen en entitats financeres, oberts sota qualsevol concepte com: comptes restringits d'ingressos, comptes per fer front a manaments de pagament en ferm (de gestió de nòmines, per exemple) o a justificar, comptes per fons de maniobra, etc., la titularitat dels quals correspongui als Serveis Centrals, als Serveis Territorials, als Centres de Despesa o bé a les Sub-unitats pressupostàries, s'ha sol·licitat la informació següent per a cada compte:

- identificació dels comptes.
- saldos inicial i final de l'exercici.
- despeses i/o rendiments financers.

Pel que fa als resultats obtinguts de la fiscalització practicada han esdevingut satisfactoris per aquells que

3.8. TRESORERIA

resten sota el control directe de la Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social. En allò relatiu als altres comptes, les incidències observades s'exposen en els dos apartats que segueixen a continuació.

3.8.3. Fluxos de Tresoreria

Els epígrafs I i II del quadre 3.8.A, així com el III, que és resultat dels dos primers, informen del moviment que ha experimentat la Tresoreria global de les Entitats Gestores de la Seguretat Social durant l'exercici de 1986, en concepte de cobraments i pagaments de tot tipus.

En la presentació del Compte de Tresoreria retuda per la Intervenció General en relació amb el Compte General de les Entitats Gestores, corresponent a l'any 1986, es torna a donar el cas, ja apuntat en l'Informe d'aquesta Sindicatura elaborat per a l'any anterior, de facilitar les dades relatives a cobraments i pagaments, on se sumen els moviments de les operacions pressupostàries referides a les seccions 31 i 32 de l'ICS, així com de la 41 i 42 de l'ICASS, quan els moviments de les operacions extrapressupostàries tan sols recullen les dades que afecten les seccions 32 i 42, corresponents als serveis de la Seguretat Social de l'ICS i de l'ICASS, respectivament.

Per tant, aquests estats del Compte de Tresoreria, tal i com s'ha vingut presentant en el Compte General, pel que fa referència als moviments motivats pels cobraments i pagaments de les Entitats Gestores, ha esdevingut parcial.

3.8.3.1. Serveis propis de la Generalitat

En la informació retuda en el Compte General de l'Administració de la Generalitat de l'any 1985 es facilitaven, per primer cop, els moviments de les operacions de Tresoreria de les seccions 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS, separadament i diferenciant-se de la resta de moviments observats per part de l'Administració de la Generalitat.

Per a l'any 1986, aquest major desgloss analític no s'ha donat en la informació del Compte General; però ha estat facilitada amb posterioritat per part de la Intervenció General.

Tanmateix, aquests moviments pateixen del defecte que tan sols ofereixen informació relativa als cobraments de les operacions extrapressupostàries, però, no així, per al cas

3.8. TRESORERIA

dels pagaments efectuats per aquelles mateixes operacions (65).

Això no vol dir que no s'hagin produït pagaments per operacions extrapressupostàries corresponents a les seccions 31 i 41, sinò que simplement les que s'han donat, estan incloses amb els de la resta de l'Administració de la Generalitat, sense detallar la seva procedència.

El cas és que, fins el moment de la redacció del present Informe, no es disposa de procediments suficientment acurats en el tractament comprable de la informació que permetin desglossar, en el moment de fer els pagaments, les quantitats que corresponen a unes o altres seccions pressupostàries, dels totals pagats globalment.

D'acord amb les manifestacions expressades per la Intervenció General, es té la intenció de que, en un proper futur, aquesta qüestió quedi resolta definitivament.

3.8.3.2. Serveis de la Seguretat Social

Els moviments de Tresoreria per cobraments i pagaments de les seccions 32 i 42 s'han desenvolupat de tal forma que han comprotat una variació neta de 1.617,04 M.Pta. respecte a la neta total de la Tresoreria de les Entitats Gestores, de 1.828,65 M.Pta.

3.8.4. Saldos de Tresoreria

Els epígrafs IV i V del quadre 3.8.A informen de la situació dels saldos de tresoreria existents a l'inici i final de l'exercici. Aquest darrer saldo ve determinat pel moviment de cobraments i pagaments produïts durant l'any.

L'epígraf VI facilita el detall de les existències de Tresoreria, segons estiguin dipositades en el Banc d'Espanya o bé en el sistema financer privat. En aquest darrer cas es dona el desgloss dels saldos per a cada entitat financera.

Tanmateix, cal recordar que els saldos que es detallen en l'epígraf VI tan sols corresponen a aquells comptes que controla la Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social.

A part dels comptes esmentats, n'existeixen d'altres que no figuren en el quadre 3.8.A, dels quals són titulars les

(65) Els pagaments enregistrats en operacions extrapressupostàries per un total de 148,81 M.Pta. (93,69 M.Pta. secció 31 i 55,12 M.Pta. secció 41) corresponen al compte deutor "102 - Pagaments avançats en tràmit de comptabilització" que, com a compte pont que és, presenta entre d'altres els mateixos imports en cobraments com a contrapartida.

3.8. TRESORERIA

Entitats Gestores i que d'acord amb la normativa aplicable haurien de formar part de la Tresoreria d'aquestes entitats.

En la relació que se'ns ha facilitat d'aquests comptes, en figuren 175 havent-se obtingut dades d'un total de 165, a l'hora de redactar aquest Informe, i que presentaven a 31 de desembre de 1986 un saldo total de 386,5 M.Pta., (66) amb el detall següent:

<u>Tipus de Compte</u>	<u>Nombre de Comptes (*)</u>	<u>Saldo a 31.12.86</u>
Restringit d'ingressos	87 (84)	141,61
Pagaments per gestió de nòmina	37 (30)	128,85
Pagaments a justificar	5 (5)	16,76
Fons de Maniobra (disp.caixa i bancs)	46 (46)	99,29
Total	175 (165)	386,51

(*) Nota: Entre parèntesi figura el nombre de comptes per als quals s'ha obtingut saldo.

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per les Entitats Gestores

(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

Per tant, així com la informació retuda en el Compte General pel que fa referència als moviments dels comptes de Tresoreria de les Entitats Gestores de la Seguretat Social es mostrava parcial segons el que s'ha exposat en l'apartat 3.8.3. anterior, també pel que fa als saldos de Tresoreria aquella informació es palesa com a incompleta, atenent la normativa que regeix aplicable per a les Entitats Gestores catalanes, tal i com es podrà observar en el apartats que resten en el tractament d'aquesta àrea i que segueixen a continuació.

3.8.4.1. Serveis propis de la Generalitat

Respecte a les seccions 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS corresponents als serveis propis de la Generalitat de les Entitats Gestores, el primer que s'observa del quadre 3.8.A és que manquen saldos que haurien de figurar en els epígrafs IV, V i VI.

(66) Els saldos corresponen als que figuren en els extractes bancaris de les entitats financeres, en no haver-se pogut obtenir en tots els casos, la informació sol·licitada a nivell de saldos comptables amb la corresponent conciliació. S'ha sacrificat el que hagués estat més correcte comptablement en detriment de l'obtenció d'unes dades el més homogènies possibles.

Les operacions pressupostàries, tant de l'exercici corrent com les dels exercicis tancats, no originen saldo pel seu moviment conjunt en el cas de les seccions 31 i 41. En canvi les operacions derivades dels cobraments i pagaments de les transaccions extrapressupostàries determinen l'existència d'uns saldos per ambdues seccions pressupostàries. Saldos que no es poden concretar per trobar-se inclosos en el saldo global de la Tresoreria de l'Administració de la Generalitat.

Tan sols se sap que per a l'any 1986 aquells saldos haurien augmentat en 88,30 M.Pta. en el cas de l'ICS, mentre que el de l'ICASS ho hauria fet en 123,31 M.Pta., producte de la diferència entre cobraments i pagaments per operacions extrapressupostàries comptabilitzades per les seccions 31 i 41. Tot i això, sempre tenint present la contingència que representa el no enregistrament amb càrrec a les seccions 31 i 41 de part d'aquells pagaments extrapressupostaris.

Si es té en compte que les Entitats Gestores gaudeixen de personalitat jurídica pròpia diferenciada de l'Administració de la Generalitat i que les seccions pressupostàries 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS formen part de cadascuna d'aquestes entitats, caldria que els saldos corresponents a aquelles seccions que es duguin en forma separada i independent, mitjançant comptes propis, o si més no, comptablement diferenciats del saldo de la Tresoreria de la Generalitat (67).

En relació amb els comptes en entitats financeres que disposen els serveis propis de la Generalitat corresponents a les seccions 31 de l'CS i 41 de l'ICASS i oberts pels diferents centres i dependències de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, els seus saldos no figuren entre els integrants del saldo de la Tresoreria de la Generalitat.

En aquest cas, els comptes fan referència, per un cantó als comptes restringits d'ingressos, i per l'altre als comptes d'habilitació següents: els comptes de pagaments en ferm, com poden ser els relatius a la gestió de nòmines i els

(67) Atenent a la personalitat i naturalesa d'Entitats Gestores de la Seguretat Social que tenen l'ICS i l'ICASS i que segons el punt 2 de l'article 2n. de la Llei 12/1983, de 14 de juliol, els hi atribueix que "...gaudeixen de plena capacitat jurídica i de capacitat patrimonial...", cal tenir present com a punt de referència el contingut de l'article 61 de la Llei 19/1982, de Finances Públiques de Catalunya: "1. Els cabdals de les entitats autònomes de la Generalitat se situaran a la Tresoreria de la Generalitat comptablement diferenciats.
2. Això no obstant, les entitats autònomes, quan convingui per raó de les operacions que desenrotllin o del lloc en què aquestes s'hagin d'efectuar, podran obrir i utilitzar comptes en les entitats de crèdit i d'estalvi de Catalunya, prèvia autorització del Conseller d'Economia i Finances."

comptes de pagaments a justificar.

Els comptes restringits d'ingressos venen normats supletòriament per dos decrets de l'Estat ⁽⁶⁸⁾. Mentre que els comptes per pagaments són regulats per les Ordres del 4 de desembre de 1980 (Departament d'Economia i Finances) següents:

- regulant el sistema de situació i disponibilitat dels fons per a manaments de pagament "en ferm" i "a justificar"
- regulant l'administració, control i justificació dels fons destinats a manaments de pagament "a justificar"
- regulant el pagament de les obligacions contretes per la Generalitat.

i l'Ordre de l'11 de juliol de 1984 (Departament d'Economia i Finances) per la qual es complementa la normativa vigent per als manaments de pagaments "a justificar".

En l'Ordre de 4 de desembre de 1980, que regula el sistema de situació i disponibilitat dels fons per a manaments de pagaments "en ferm" i "a justificar", s'especifica clarament que els saldos dels comptes corrents d'aquests fons es consideren integrants, a tots els efectes, del compte del Tresor de la Generalitat ⁽⁶⁹⁾.

En l'Ordre de 4 de desembre de 1980, que regula l'administració, control i justificació dels fons destinats a manaments de pagament "a justificar", es referma en el mateix sentit pel que fa als fons encara no invertits en les obligacions específiques de què respon el lliurament ⁽⁷⁰⁾.

(68) Decrets citats en la nota núm. 30 del volum III del present Informe.

(69) Text de l'article sisè de l'Ordre esmentada: "Tant els saldos dels comptes corrents per a manaments "en ferm" com els dels comptes corrents per a manaments "a justificar" es consideraran integrants, a tots els efectes, del compte del Tresor de la Generalitat".

(70) L'article primer de l'Ordre en qüestió estableix que: "Els fons lliurats "a justificar" tenen la consideració, a tots els efectes, de fons del Tresor de la Generalitat, mentre no s'hagi efectuat la inversió en les obligacions específiques de què correspon el lliurament,..."

Article que és complementat pel novè de la mateixa Ordre, tot disposant el següent: "Als efectes que preveu l'article primer d'aquesta Ordre, els Habilitats dels Departaments comunicaran, l'últim dia hàbil de cada mes, telegràficament o, si s'escau, mitjançant escrit a la Tresoreria General de la Generalitat, el saldo existent en els comptes corrents oberts al Banc d'Espanya per manaments "a justificar", per tal que sigui integrat comptablement al Tresor de la Generalitat."

3.8. TRESORERIA

3.8.4.1.a) ICS

Respecte a la secció 31, per la informació que s'ha disposat en la fiscalització de l'àrea de Tresoreria no consta l'existència d'algun compte que reculli específicament els ingressos derivats de la prestació de serveis i d'altres facturacions per part dels Hospitals de Malalties Reumàtiques i de Malalties del Tòrax. Tampoc no consta que els serveis de la secció 31 utilitzin el sistema de manaments de pagament "a justificar".

3.8.4.1.b) ICASS

Per a la secció 41, pel que fa als comptes restringits d'ingressos, s'ha disposat de la informació relativa a tots els comptes de les Llars d'Infants en nombre de 39 i amb un saldo total a final de l'exercici de 9,25 M.Pta.

Altres ingressos per serveis prestats en atenció a disminuïts, a vells i altres prestacions corresponents a la secció pressupostària 41, per un total de 111,53 M.Pta. tal i com ja s'ha comentat en l'apartat 3.5.3.b) del present Informe, han estat ingressats en el compte corrent número 42-000004-1 del Banc d'Espanya a títol de "Generalitat de Catalunya. Compte corrent restringit de taxes i exaccions parafiscals del Departament de Sanitat i Seguretat Social."

Com s'ha manifestat en ocasions anteriors, l'opinió d'aquesta Sindicatura de Comptes és la de que aquests ingressos són propis de l'Entitat Gestora i no de la Generalitat de Catalunya; havent-se consegüentment, de comptabilitzar en forma separada i cobrar-se mitjançant l'obertura d'un compte restringit per a aquesta mena d'ingressos a nom de l'ICASS.

En allò relatiu als compte d'habilitació per pagaments "en ferm", figura el de les pensions assistencials per a vells i malalts. Compte que actua exactament com si es tractés de gestió de nòmines i que disposava al final de l'any d'un saldo de 2,18 M.Pta.

Pel que fa referència als comptes d'habilitació per a manaments de pagament "a justificar", consten un total de 5 comptes, amb un saldo conjunt a 31 de desembre de 1986 de 16,76 M.Pta.

3.8.4.2. Serveis de la Seguretat Social

3.8. TRESORERIA

Dels comptes dels serveis de la Seguretat Social de les Entitats Gestores, reflectit en el quadre 3.8.A, pels quals es detallen saldo i que cauen sota el control directe de la Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social, ja s'ha comentat que de la revisió limitada que s'ha practicat, s'han obtingut uns resultats satisfactoris, en termes generals.

Tan sols cal considerar que per al compte de Reintegraments de la Seguretat Social obert en el Banc d'Espanya, no només es produeixen moviments per compte de l'ICS, sinó que també en presenta l'ICASS, si bé en menor mesura. Per tant, fóra aconsellable que almenys es donés el saldo diferenciat, si més no comptablement, per a una i altra entitat, en lloc de realitzar totes les imputacions de moviments a l'ICS.

Respecte als comptes dels serveis de la Seguretat Social corresponents a les seccions pressupostàries 32 de 'ICS i 42 de l'ICASS que no figuren en la informació retuda pel Compte General i que per tant no venen reflectits en el quadre 3.8.A, es passen a comentar tot seguit els trets més rellevants, tractats diferenciadament per a cadascuna d'aquelles entitats.

3.8.4.2.a) ICS

En relació amb els comptes d'ingressos, de caràcter restringit, es té coneixement de l'existència de 33 comptes, si bé no s'ha disposat de la informació, a temps, de tres d'ells, corresponents a les Administracions Primera, Segona i Octava de l'Àrea de Gestió de Barcelona Ciutat. Els saldos d'aquests comptes al final de l'exercici assolien la xifra de 103,96 M.Pta.

Comptes per pagaments per gestió de nòmines en figuren també 33, si bé en aquest cas ha mancat la informació relativa a 7 comptes, entre els quals estan els de les tres Administracions anteriors de l'Àrea de Barcelona Ciutat, els de les Administracions Primera i Tercera de les Àrees de Gestió de Tarragona i Tortosa, respectivament i dos comptes dels Serveis Centrals.

Els saldos dels 26 comptes per als quals s'han disposat de dades, han estat d'un total de 125,01 M.Pta. a 31 de desembre de 1986. Nogensmenys, és en aquest cas on més poden haver diferit quantitativament els saldos dels extractes bancaris dels saldos comptables, inferiors en aquest darrer cas.

Pel que fa referència als comptes per pagaments mitjançant els fons de maniobra, figuren un total de 34 comptes controlats amb un límit global de dotacions que assoleix un

3.8. TRESORERIA

total de 293,22 M.Pta., segons la informació recollida de la pròpia entitat, dels quals al final de l'exercici restaven com a disponibles per no haver estat invertits 80,01 M.Pta. en els comptes de les entitats financeres, a més a més de 7,30 M.Pta. en caixa com a fons líquids.

De la fiscalització del seguiment que en fa dels comptes de fons de maniobra l'òrgan de control intern de l'ICS, la Intervenció Delegada, auxiliada per la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, se'n desprenen diverses observacions que cal constatar.

La primera anomalia que s'observa en no pocs dels casos és la de l'existència de pagaments a justificar pels quals resta pendent de fer el document de gestió corresponent a la fi de l'exercici.

D'acord amb les normes de tancament de l'exercici pressupostari s'haurien d'haver justificat les despeses abans del 30 de desembre de 1986, data a partir de la qual no s'hauria d'expedir cap document en fase "OP" per reposar els fons de maniobra.

Com a irregularitat s'ha de considerar el fet de disposar dels fons dipositats en els comptes especials d'ingressos, ja sigui directament o bé mitjançant la transferència de quantitats al compte de fons de maniobra per fer front a pagaments de despeses a justificar a posteriori.

No és correcte ni la utilització temporal dels fons dels comptes d'ingressos, ni el compensar pagaments de despeses amb cobraments rebuts en concepte d'ingressos, donat que aquells comptes actuen com a comptes restringits de recaptació, regulats segons els Decrets esmentats en la nota núm. 30 del present Informe, alhora que els seus fons han d'ésser transferits durant els primers cinc dies de cada mes al compte d'ingressos del Banc d'Espanya.

En darrer terme s'observa que existeixen certes transferències de quantitats entre diferents comptes de fons de maniobra, principalment entre alguns Serveis Territorials i determinades Administracions dependents d'aquells Serveis, que podien evitar-se fàcilment amb una distribució més adient dels límits atorgats per dotacions de fons de maniobra entre els diferents centres i serveis.

Les Àrees de Gestió de Tortosa, Centre, Barcelona Ciutat i dels Serveis Centrals, són les que millor control duen sobre els comptes per fons de maniobra, en presentar el menor nombre d'incidències detectades.

3.8. TRESORERIA

3.8.4.2.b) ICASS

En el cas dels serveis de la Seguretat Social de l'ICASS, secció 42, existeixen 15 comptes restringits d'ingressos corresponents a Serveis Centrals, Serveis Territorials i a les Residències d'Avis que presentaven en conjunt un saldo de 28,40 M.Pta. en finalitzar l'any 1986.

Comptes per efectuar pagaments de nòmina en disposaven els Serveis Territorials, llevat del cas de Tarragona que, indegudament, utilitzava amb aquella mateixa finalitat el compte de fons de maniobra, tal i com es posà de manifest en un Informe puntual realitzat per aquesta Sindicatura de Comptes (referència Informes de Fiscalització SCF 11 B/87 que se cita en l'apartat 3.4.3.1.b del present Informe). Els tres comptes en qüestió assolien el 31 de desembre de 1986 un saldo de 1,66 M.Pta.

Els dotze comptes de fons de maniobra dels quals eren titulars centres i dependències de la secció 42, tenien unes dotacions de 39,74 M.Pta., dels quals restaven per invertir al final de l'exercici 11,99 M.Pta. D'aquest disponible, 7,25 M.Pta. eren saldos en entitats financeres i els 4,74 M.Pta. restants fons liquidats en caixa.

3.9. RESULTAT DE L'EXERCICI

3.9.1. Introducció

L'estructura i contingut dels comentaris a fer en aquest apartat, segueixen la configuració donada per l'article 85, punt sisè de la Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya ⁽⁷¹⁾, on es determinen els punts de què ha de constar el Compte General de l'Administració de la Generalitat.

Amb aquesta estructuració, determinada per la normativa vigent, es pretenen cobrir tres vessants bàsics:

- l'econòmic, pel que fa referència als ingressos liquidats i a les despeses reconegudes, derivats tots ells de les operacions pressupostàries de l'exercici.
- el financer, pel que respecte a la situació de la tresoreria donat el moviment produït per totes les operacions pressupostàries.
- el patrimonial, pel que incumbeix a la variació dels actius i dels passius de la hisenda pública.

3.9.2. Execució del pressupost

Els saldos de l'execució del pressupost de l'exercici de 1986 es faciliten per a cada Entitat Gestora, així com per al seu conjunt, en el quadre 3.9.A amb el desglossament exigít en l'article 85, punt sisè, de la Llei de Finances Públiques de Catalunya anteriorment referenciat, donant la informació relativa a les operacions pressupostàries de l'exercici corrent:

- d'obligacions i drets reconeguts.
- de pagaments i cobraments efectuats.

El quadre 3.9.A exposa també els resultats per execució dels pressupostos corresponents als exercicis de 1984 i 1985, alhora que estableix les variacions absolutes i relatives experimentades l'any 1986 en relació amb aquells anys.

(71) El punt sisè de l'article 85 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya determina el següent: "El resultat de l'exercici amb l'estructura següent:

- a) els saldos de l'execució del pressupost per obligacions i drets reconeguts i per pagaments i ingressos efectuats.
- b) El dèficit o superàvit de Tresoreria per operacions pressupostàries, incloent-hi els que corresponguin a l'exercici vigent i als anteriors.
- c) La variació dels actius i passius de la Hisenda de la Generalitat, derivada de les operacions corrents i de capital."

3.9. RESULTAT DE L'EXERCICI

Des del punt de vista de l'execució pressupostària de l'exercici, el realment significatiu és el resultat econòmic, que ve determinat per la diferència existent entre els ingressos i les despeses reconeguts, que segons sigui positiva o negativa, condicionarà l'existència de superàvit o dèficit, respectivament, en finalitzar l'exercici.

El quadre 3.9.A es veu completat per la informació que donen els quadres 3.9.B, 3.9.C i 3.9.D. Els esmentats quadres detallen les dades de les obligacions i els drets reconeguts per a les Entitats Gestores en conjunt, per a l'ICS i per a l'ICASS, respectivament. Oferint l'evolució del període 1984-1986, amb detall de les operacions corrents, de capital i financeres, segons la classificació econòmica per capítols. Alhora que s'indiquen les variacions absolutes i relatives, així com la participació de cada capítol dins dels totals reconeguts com a despeses o com a ingressos.

De les xifres del quadre 3.9.A, s'observa que totes dues Entitats Gestores han liquidat l'exercici pressupostari amb superàvit per un import total de 8.868,94 M.Pta., d'on 8.441,49 M.Pta. corresponen a l'ICS i els 427,45 M.Pta. restants pertanyen a l'ICASS. Aquest resultat és de signe contrari al de l'any 1985 en què es produí un dèficit en les Entitats Gestores de 6.679,79 M.Pta., i similar en volum i signe positiu al de 1984.

3.9.3. Moviments de Tresoreria

El quadre 3.9.E expressa en xifres el moviment de les operacions pressupostàries, tant per cobraments com per pagaments, de l'exercici corrent i dels anteriors, corresponent a l'ICS, a l'ICASS i al total del conjunt per a l'any 1986, així com la comparació dels totals de les Entitats Gestores en relació amb els anys 1984 i 1985.

De les dades reflectides en el quadre, s'observa un superàvit de Tresoreria pel moviment de les operacions pressupostàries de l'exercici corrent i dels exercicis anteriors per un total de 1.645,64 M.Pta., que trenca la tendència dels dos anys anteriors en que es donava un dèficit de Tresoreria per aquesta mena d'operacions (72).

(72) Nogensmenys, per a tenir una visió completa, i no parcial com és aquest el cas, de tots els moviments per cobraments i pagaments de la Tresoreria corresponents a les Entitats Gestores de la Seguretat Social, cal recórrer a la informació que dona el quadre 3.8.A, on es recullen moviments i saldos de la Tresoreria en la seva globalitat, incloent els relatius a les operacions de naturalesa extrapressupostària.

3.9. RESULTAT DE L'EXERCICI

Pel que fa referència a l'evolució dels diferents moviments, els cobraments augmenten en 31.412,66 M.Pta. que representa un increment del 17,66% en relació amb els de l'any anterior; mentre que els pagaments ho fan en 24.888,17 M.Pta., és a dir, un 13,62% de variació en més, respecte a 1985.

Tanmateix aquesta diferència entre cobraments i pagaments es veu esmorteïda si s'atén a les variacions experimentades entre els dos anys que van entre 1984 i 1986. Així doncs, s'observa que presenten uns creixements més parells, en créixer un 22,16% els cobraments, per un 21,12% en qué ho fan els pagaments.

3.9.4. Variació d'actius i passius

Per conèixer en quant s'ha modificat el valor patrimonial, per variació d'actius i passius de la Hisenda de les Entitats Gestores de la Seguretat Social com a conseqüència dels resultats de l'exercici pressupostari, existeixen dues vies alternatives per arribar a una mateixa solució.

El primer procediment consisteix en la determinació del resultat producte de les operacions corrents, obtingut com a diferència entre ingressos i despeses reconeguts pels capítols I a V. A aquest resultat se li afegeixen i dedueixen els totals de transferències de capital (capítol VII) rebudes i donades, respectivament.

El resultat així obtingut, que es mostra en el quadre 3.9.F per un import de 12.482,64 M.Pta. per al conjunt de les Entitats Gestores catalanes corresponent a l'exercici de 1986, ha estat determinat independentment de les variacions experimentades en les operacions financeres de l'exercici pressupostari d'aquelles entitats.

El segon mètode es basa en la determinació dels increments i disminucions que s'han donat durant el període de l'exercici pressupostari en totes aquelles partides corresponents a l'actiu i al passiu del balanç de situació de les entitats en qüestió.

Així doncs, per un cantó, quant a les partides de naturalesa pressupostària, que configuren el fix, es reflecteixen en l'actiu les variacions en Inversions Reals (capítol VI) i en Actius Financers (capítol VIII), que si són positives l'incrementen, mentre que si són negatives, per les alienacions que es puguin produir, disminueixen l'actiu. En el passiu es reflecteixen les variacions positives o negatives, segons es produeixin increments o disminucions derivades de les operacions relatives a Passius Financers (capítol IX).

3.9. RESULTAT DE L'EXERCICI

Per a la resta de partides, corresponents a les masses patrimonials del circulat, segons es tractin d'actius (Deutors per tota mena d'operacions i Tresoreria) o de passius (Creditors de qualsevol tipus), els moviments per increments i disminucions són calculats en funció de la diferència que es doni en substreure al saldo final el saldo inicial de cada un dels epígrafs, reflectint-se les variacions en l'actiu o el passiu, segons la seva naturalesa.

Els resultats d'aquest segon mètode són exposats en el quadre 3.9.G, havent-se obtingut lògicament, la mateixa xifra de 12.482,64 M.Pta. per al conjunt de les Entitats Gestores de la Seguretat Social referit a l'exercici de 1986.

Les dades que es reflecteixen en el quadre 3.9.G, relatives al resultat de l'exercici per variació d'actius i passius de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, tenen la consideració, tal i com ja es va apuntar en l'Informe del Compte General de l'any anterior ⁽⁷³⁾, de fluxos del període que informen de l'origen i aplicació dels fons que s'han donat durant l'exercici corrent.

Quant a la presentació de la informació retuda en el Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social corresponent a l'exercici de 1986, pel que fa referència a l'elaboració de l'estat de variacions dels actius i passius de la Hisenda d'aquestes Entitats, cal fer dues consideracions al respecte, ja apuntades en l'Informe de l'any anterior (apartat 3.9.2.3.), i que s'han seguit donant en la presentació del Compte General de 1986.

La primera apreciació fa referència a que les dades relatives a les operacions de Tresoreria Deutors i Creditors extrapressupostaris, així com les de la pròpia Tresoreria, són les que corresponen tan sols als serveis del sistema de la Seguretat Social (seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS), mentre que tota la resta de les xifres venen referides al conjunt dels serveis que presten les Entitats Gestores (incloses les seccions 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS). Per tant, es dona una manca d'homogeneïtat en la informació que

(73) En aquell Informe es feien, en relació amb el contingut del quadre de variacions d'actius i passius de la Hisenda de les Entitats Gestores, les dues apreciacions següents: "En primer lloc, que es tracta d'unes dades que reflecteixen un moviment experimentat durant un període determinat, el de l'exercici pressupostari de 1985. Es a dir, es tracta d'un flux, no d'un estoc.
En segon lloc, pel fet de tractar-se de fluxos del període, orienten de l'origen i aplicació dels fons que s'han produït durant l'exercici. Com a origen de fons ho serà tot increment de passiu i tota disminució d'actiu, mentre que com aplicació ho serà tot increment d'actiu i disminució de passiu."

3.9. RESULTAT DE L'EXERCICI

es ret que, fins el moment present, no es pot evitar degut a la informació disponible.

La segona consideració ve donada pel fet que no es desglossa la variació de l'agrupació dels comptes Deutors extrapressupostaris, com a partida d'actiu que és, de la dels comptes Creditors extrapressupostaris, de naturalesa passiva. Donant-se en el seu defecte la variació global neta del conjunt de les operacions de Tresoreria (74). En el quadre 3.9.G elaborat per la Sindicatura de Comptes aquesta informació ja ve detallada mantenint la diferenciació proposada.

Tanmateix, resta un darrer aspecte a millorar en la presentació d'aquest quadre, que afecta les partides de circulat. No alterant, per tant, les partides per operacions pressupostàries corresponents als capítols VI, VIII i IV, que configuren la part de fix.

La situació és la següent. Si l'estat comptable en qüestió, el que ha de recollir són els moviments per variacions entre actius i passius, aquestes dades no poden ésser saldos que es donen en una data fixa, com és la de final de l'exercici (75). Sinó que s'han de recollir les diferències que es donen entre els saldos de situació a l'inici i al final del període comptable que es contempla.

D'altra banda, tampoc no sembla adient el recollir en un estat d'aquesta naturalesa epígrafs com són els de cobrament de drets i pagament d'obligacions pressupostaris d'exercicis anteriors.

Aquesta estructura proposada és la que segueix la presentació del quadre 3.9.G, on es veu reflectit el resultat de l'exercici per variació d'actius i passius en la Hisenda de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, obtingut en el decurs de l'exercici de 1986.

(74) En aquest segon cas s'ha recollit la suggerència feta per la Sindicatura de Comptes, veient-se aquesta situació superada ja en la presentació del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social corresponent a l'exercici de 1987.

(75) En la documentació original de la presentació d'aquest estat figuren com a saldos a 31 de desembre de 1986, en el cas d'ambdues Entitats Gestores, els epígrafs següents: "Deutors per drets pressupostaris exercici corrent" i "Creditors per obligacions pressupostàries exercici corrent" (Residus Passius).

3.10. PATRIMONI

3.10.1. Introducció

En la formació del Compte General l'única referència que se'n fa del patrimoni en la Llei 10/82 de Finances Públiques de Catalunya és aquella que figura en el primer paràgraf del nou redactat donat per la Llei 8/1986 de 2 de juny a l'article 85, on es determina que el compte de l'administració general de la Generalitat ha de comprendre totes les operacions patrimonials efectuades durant l'exercici, apart de les pressupostàries i les de la Tresoreria ⁽⁷⁶⁾.

Tanmateix, l'Ordre de 27 de desembre de 1983 (Departament d'Economia i Finances), per la qual es dicten normes complementàries sobre la comptabilitat de l'Administració de la Generalitat, preveu l'existència del Compte de Propietats com un dels estats que han de servir de base per a la formació del Compte General de la Generalitat ⁽⁷⁷⁾. La mateixa Ordre regula també el seu contingut, que tan sols abasta les operacions relatives a finques i drets

(76) Apart l'article 78 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya, estableix el següent: "Es competència del Conseller d'Economia i Finances l'organització de la Comptabilitat pública al servei de les finalitats següents:

.....

c) Reflectir les variacions, la composició i la situació del Patrimoni de la Generalitat, de les entitats autònomes, de les empreses públiques i de les empreses vinculades a la Generalitat."

(77) El punt 20 de l'Ordre citada, que tracta dels comptes i estats administratius, determina: "Els comptes mensuals que serviran de base per a la formació del Compte General de la Generalitat i que, d'acord amb el que disposa l'article 77 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, s'hauran de retre a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes mitjançant la Intervenció General de la Generalitat seran de:

- Tresoreria
- Rendes Públiques
- Despeses públiques
- Obligacions diverses
- Propietats
- Operacions de la Tresoreria

Aquests comptes reflectiran acumulativament les operacions realitzades a l'exercici fins a la fi del mes a què aquestes es refereixin.

Es formaran, pels Serveis de Comptabilitat de la Direcció General de Pressupostos i Tresor, de les Ordenacions de Pagaments i dels Serveis Territorials del Departament d'Economia i Finances i seran autoritzades pel comptedonant, l'Interventor i el Cap del Servei de Comptabilitat.

Es retrans dins dels vint dies següents a la fi del període a què es refereixin, i es trametan, en exemplar per triplicat, a la Intervenció General de la Generalitat."

reals, (78).

En relació amb les Entitats Gestores de la Seguretat Social el tret diferenciador més important és el relatiu a la titularitat del patrimoni dels serveis traspassats de la Seguretat Social.

Prèviament als traspassos en matèria de Seguretat Social, es dictà el *Real Decreto 255/1980, de 1 de febrero (Ministerio de Sanidad y Seguridad Social)*, pel qual s'atribueix a la *Tesorería General de la Seguridad Social* la titularitat i administració del patrimoni únic de la Seguretat Social.

D'acord amb el *Real Decreto 1517/1981, de 8 de julio (Presidencia del Gobierno)*, pel qual es traspassen els serveis de la Seguretat Social corresponents a l'INSALUD i a l'INSERSO, s'adscriuen a la Generalitat de Catalunya els béns, drets i obligacions de la Seguretat Social dels serveis i funcions transferits de tal manera que es manté la unitat del patrimoni de la Seguretat Social i la titularitat en favor de la *Tesorería General de la Seguridad Social* (79).

(78) El punt 25 d'aquella Ordre, en relació amb els Comptes de Propietats, fixa el següent: "Posaran de manifest les operacions d'adjudicació, adquisició i venda de les finques i drets reals de la Generalitat en situació de venda i les existències inicials i finals del període que comprenguin.

Es retran únicament en els mesos en els quals es produeixi alguna operació que motivi l'alteració de les seves xifres i, en tot cas, en el mes de desembre, i se substituiran els altres, per una certificació en la qual es faci constar que, en el període, no s'ha produït moviment.

Serà comptedonants el Director General de Patrimoni del Departament d'Economia i Finances."

(79) L'apartat "C" de l'acord de la Comissió Mixta que queda aprovat pel citat Reial Decret estableix el següent: "Béns, drets i obligacions de la Seguretat Social que s'adscriuen a la Generalitat de Catalunya.

1. Els centres y establiments sanitaris i assistencials, axí com els actualment en fase de construcció, ampliació o equipament, assenyalats a les llistes adjuntes números 1 i 2.

2. Els centres y dependències adscrits a funcions administratives que s'expressen en la llista adjunta número 3.

3. L'inventari dels béns mobles que es traspassen es realitzarà al moment del lliurament dels centres i establiments que es traspassen i s'acompanyarà l'acta de recepció.

4. Les obligacions derivades dels concerts en vigor de l'INSALUD i de l'INSERSO amb diverses entitats segons la llista adjunta número 4.

5. L'adscripció dels béns patrimonials de la Seguretat Social s'entén sens perjudici de la unitat del patrimoni d'aquesta, distint del de l'Estat i afecta el compliment dels seus fins específics, la titularitat del qual correspon a la *Tesorería General de la Seguridad Social*.

En el termini de sis mesos s'elaborarà un conveni que determinarà el procediment excepcional mitjançant el qual la Generalitat de Catalunya, d'acord amb la legislació bàsica de l'Estat, podrà destinar els béns adscrits o que se li adscriguin en el futur a usos diferents dels actuals, sempre que els nous siguin conformes amb els fins propis de la Seguretat Social."

3.10. PATRIMONI

La Llei 12/1983, d'Administració Institucional de la Sanitat i de l'Assistència i els Serveis Socials de Catalunya i el Decret 436/1983 de desplegament d'aquesta Llei, assignant competències a diferents òrgans de la Generalitat, es pronuncien en el mateix sentit apuntat (80).

La fiscalització de l'àrea de patrimoni s'ha fet conjuntament amb la de l'administració de la Generalitat i figura en l'apartat 1.2.1. d'aquest Informe.

3.10.2. Estat Patrimonial

L'article primer de la Llei 11/1981, de 7 de desembre, de Patrimoni de la Generalitat, defineix el patrimoni com aquell que és constituït de tots els béns i drets que li pertanyen per qualsevol títol.

(80) De la Llei 12/1983, el contingut de l'article onzè és el que segueix: "1. Per tal de preservar els recursos de la Seguretat Social i el patrimoni de la Generalitat, el Departament d'Economia i Finances, sens perjudici de les seves competències, ha d'establir la comptabilitat i el registre corresponents, que permetin de conèixer tothora el caràcter dels béns i dels recursos adscrits a cada entitat gestora, llur titularitat i llur destinació.

2. Els béns i els recursos que la Generalitat adscriu a les entitats gestores creades per aquesta Llei revertiran a la Generalitat en les mateixes condicions que tenien en el moment d'ésser-hi adscrits, en el cas que les dites entitats gestores s'extingeixin o sofreixin una modificació que afecti la naturalesa de llurs funcions".

L'apartat núm. 1 de la disposició transitòria de la mateixa Llei determina que: "Les Entitats Gestores de la Seguretat Social de Catalunya assumiran gradualment la gestió de les competències que determina la present Llei. Amb aquesta finalitat, iniciaran les seves activitats per les competències corresponents a les entitats gestores d'àmbit estatal de les àrees correlatives i absorbiran progressivament les que el Consell Executiu especificarà a mesura que ho permetin les condicions econòmiques i funcionals de les Administracions implicades. Així mateix, en els termes que s'estableixin, s'han d'adscriure a les entitats gestores que es determini el personal, els béns, els drets i les obligacions corresponents, simultàniament amb les competències que aniran assumint.

Els béns de la Seguretat Social s'han d'adscriure en els mateixos termes en què foren rebuts per la Generalitat de Catalunya."

L'apartat 2 de l'article setè del Decret 436/1983 presenta el text següent: "Els béns transferits procedents de l'INSALUD i l'INSERSO que van quedar assignats al departament de Sanitat i Seguretat Social en aplicació del Decret 328/1981, de 30 de juliol, s'adscriuen respectivament a l'ICS i a l'ICASS, sens perjudici de la unitat d'aquest patrimoni, la titularitat del qual correspon a la Tresoreria General de la Seguretat Social, i, així mateix, sens perjudici de les funcions que en matèria de patrimoni puguin correspondre al Departament d'Economia i Finances."

3.10. PATRIMONI

Aquesta definició del patrimoni com a conjunt de béns i de drets és la que, des del punt de vista jurídic, es correspon amb la concepció de l'actiu d'un balanç de situació, on es veuen reflectits, en forma resumida i perfectament classificats, els valors del conjunt de béns i de drets d'una entitat referits a una data determinada.

Com a contrapartida a l'actiu de balanç figura el passiu, on es reflecteix el passiu exigible pel conjunt d'obligacions concretes més el net patrimonial com a diferència entre l'actiu i el passiu exigible.

De la liquidació presentada en el Compte General no es pot elaborar un balanç complet de la situació patrimonial de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, pel fet que manquen masses tant importants de l'actiu com són l'immobilitzat o actiu fix o bé la relativa a les existències.

Tot i això, ha semblat oportú el mostrar un estat comptable de la situació patrimonial, ni que tan sols sigui parcial, on es faci referència als resultats acumulats de les liquidacions pressupostàries, i que des de l'òptica del balanç es correspondria amb l'elaboració dels estats patrimonials a 31 de desembre de 1986 del conjunt de les Entitats Gestores, de l'ICS i de l'ICASS, representats, respectivament, en els quadres 3.10.A, 3.10.B i 3.10.C.

Cal fer avinent que el Compte Compensatori tan sols és aquell compte que recull la diferència entre les partides actives de Deutors i Comptes Financers i la partida passiva de Deutes a curt termini, i que equilibra les masses del balanç.

El que, per al cas de cada Entitat Gestora, figuri el Compte Compensatori en l'actiu a 31 de desembre de 1986 com un actiu fictici pels resultats negatius acumulats, equival a representar-ho com un passiu negatiu que s'hauria de restar del valor del patrimoni net d'aquestes entitats. Valor del patrimoni net que per determinar-lo requeria disposar del coneixement del valor de l'immobilitzat i de les existències.

Finalment, cal resaltar la millora observada en l'evolució del Compte Compensatori en el decurs de l'exercici pressupostari de 1986 si es compara en relació amb la situació que presentava a 31 de desembre de 1985.

El resultat global de l'exercici de 1986 ha assolit la

3.10. PATRIMONI

xifra de 8.137,14 M.Pta. per al conjunt de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, tal i com es pot apreciar en el quadre núm. 3.10.A.

Aquest resultat global és producte del superàvit pressupostari de l'exercici per un import de 8.868,94 M.Pta. el qual s'ha de veure modulats per les rectificacions practicades durant l'exercici corrent sobre les operacions dels exercicis anteriors.

Els 731,80 M.Pta. que assoliren les rectificacions, afectaren negativament els resultats acumulats de les Entitats Gestores a 31 de desembre de 1986. Les rectificacions, aquest any en concret, afectaren l'epígraf d'obligacions a pagar d'exercicis tancats, tal i com ja ha estat tractat en l'apartat 3.6.1.4. del volum III del present Informe (vegeu quadre núm. 3.6.B).

El resultat global de 8.137,14 M.Pta. ha permès reduir el saldo del Compte Compensatori, que figura en l'actiu de l'estat patrimonial, d'un total de 31.792,45 M.Pta. a 23.655,31 M.Pta. al final de l'exercici objecte de fiscalització. La inflexió esmentada equival a una disminució en el seu volum del 25,59%. Aquest decrement ha estat del 25,87% per a l'ICS i del 17,18% en el cas de l'ICASS.

3.11. CONCLUSIONS GENERALS

3.11.1. Introducció

Les conclusions de la fiscalització del Compte General en la part corresponent a les Entitats Gestores de la Seguretat Social, són, en part, conseqüència d'una sèrie d'aspectes que emmarquen la gestió pressupostària, que cal tenir presents.

Els fets de caire general, que cal destacar són:

- a) La manca d'un sistema de finançament que permeti un automatisme en la previsió dels ingressos anuals a transferir per part de la Seguretat Social.

L'actuació de les Entitats Gestores ha restat sempre condicionada al reconeixement d'un ingressos sotmesos a unes previsions inicials insuficients i a unes liquidacions suplementàries efectuades amb posterioritat a la finalització de l'exercici.

Això comporta, una discontinuïtat en la comptabilització dels drets reconeguts i alhora un elevat cost financer, especialment per al cas de l'ICS. Cost que gravita principalment en els proveïdors de les Entitats Gestores, en els beneficiaris del sistema de la Seguretat Social i en la pròpia Generalitat de Catalunya.

Pel vessant de les despeses, la repercussió immediata és el retardament en la contracció dels compromisos, així com el no reconeixement de tot el passiu real envers proveïdors i beneficiaris del sistema, produint-se, un decalatge relatiu en el reconeixement de les obligacions d'uns exercicis en d'altres posteriors. Això afecta fonamentalment al capítol II, "Compra de Béns Corrents i de Serveis", (excepció feta dels concerts hospitalaris) que globalment representa un percentatge reduït.

- b) Per dur a terme la tasca de fiscalització pel que fa referència al control de legalitat, es troba a faltar una definició jurídica del que s'entén per "règim econòmic de la Seguretat Social" i del que correspon a la "gestió" de l'esmentat règim econòmic, que és precisament la competència transferida a la Generalitat.

Igualment, manca la legislació específica que hauria de regular les qüestions relatives a pressupostos,

3.11. CONCLUSIONS GENERALS

comptabilitat, intervenció i tresoreria dels serveis transferits del sistema de la Seguretat Social. Legislació prevista en la disposició transitòria quarta de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

- c) La situació de dualitat pressupostària, estatal i autonòmica en la qual es troben els serveis transferits de la Seguretat Social, amb les dificultats de conciliació que comporta aquesta situació a l'hora de liquidar els dos pressupostos.

Aquesta dificultat de conciliació de les trameses de la Seguretat Social, especialment en el cas de l'INSALUD, indicada en d'altres ocasions, ha estat assenyalada també pel *Tribunal de Cuentas* en els seus darrers informes dels Comptes Generals de l'Estat de 1982 i 1983.

- d) Finalment, cal remarcar la complexitat organitzativa de la gestió econòmico-financera de les Entitats Gestores. Amb participació de diversos organismes, que utilitzen sistemes comptables i de control prou diferents.

Com a característiques específiques del període examinat, es pot destacar:

- a) Ateses les previsions inicials que es varen fer sobre la possibilitat d'aplicació del nou sistema de finançament de les Comunitats Autònomes, exclosos els serveis transferits de la Seguretat Social, i que no es varen acomplir donat que aquell nou sistema entrà en vigor l'any 1987, no es va aprovar el pressupost de la Generalitat per a l'exercici de 1986 fins ben entrat l'any, mitjançant la Llei 8/1986 de 2 de juny. Aquest fet obligà a la pròrroga dels pressupostos de l'any 1985, establerta pel Decret 365/1985, de 19 de desembre.
- b) En el pressupost d'ingressos de les Entitats Gestores s'ha seguit la tendència de l'any anterior, d'aproximació a la participació de la Generalitat en els pressupostos de l'INSALUD i de l'INSERSO en funció de la xifra de població. Això va fer que la previsió dels ingressos s'adigués prou als crèdits reconeguts, però generà uns crèdits en l'estat de despeses insuficients, tenint en compte la liquidació dels anys anteriors.
- c) Durant l'exercici es va arribar a un acord sobre el tancament i liquidació definitiva de l'exercici de 1984 i sobre una liquidació a compte de l'exercici de 1985.

Això va generar, un increment de les transferències i va permetre una millora en els terminis de pagament als proveïdors.

3.11. CONCLUSIONS GENERALS

- d) Com s'indica en diversos apartats de l'Informe, s'ha observat un procés de millora de la gestió econòmico-financera, que té el seu reflex, entre d'altres aspectes, en una millor presentació del Compte General.

Dins d'aquesta millora, cal destacar l'ordenació efectuada en els processos de gestió interna de l'ICS següents: control pressupostari i seguiment de la despesa real, descentralització en favor de les Àrees de Gestió de determinades partides pressupostàries i, sobretot, l'elaboració d'un manual de gestió comptable, on es recullen els procediments i circuits administratius de la comptabilització dels documents del sistema actualment en funcionament.

En la mateixa línia cal assenyalar que ambdues Entitats Gestores han implantat un calendari en la tramitació dels documents comptables, atenent la diferent naturalesa de la despesa, que ha facilitat la gestió de pagaments que efectua la Tresoreria Adjunta per a la Seguretat Social.

En l'Informe es repeteixen varies de les observacions i recomanacions assenyalades en l'Informe de l'any anterior. S'ha de tenir present que quan es va redactar el projecte d'Informe del Compte General de 1985 i es va donar a conèixer als responsables de la gestió comptable de la Generalitat, ja s'havia efectuat el tancament de 1986. De la mateixa manera que enguany en redactar l'Informe de 1986, ja ha arribat a la Sindicatura la liquidació de l'exercici 1987.

Com en anys anteriors, no es dona cap opinió respecte a "la racionalitat en l'execució de la despesa pública, basada en criteris d'eficiència i economia" tal i com preveu l'article 11.c) de la Llei 6/1984 de la Sindicatura de Comptes degut principalment, a no disposar de la memòria de l'execució del pressupost, prevista per a l'Administració de la Generalitat en l'article 85, punt vuitè, de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya i pels serveis de la Seguretat Social en la *Orden de 3 de diciembre de 1986 (Ministerio de Trabajo y Seguridad Social)*, així com també a la manca de temps i dels recursos humans necessaris per part de la Sindicatura per poder realitzar una fiscalització d'aquestes característiques.

Tampoc ens podem pronunciar, en relació amb el superàvit de 8.868,94 M.Pta. que presenten com a resultat les Entitats Gestores de la Seguretat Social per a la liquidació pressupostària de l'exercici de 1986, tenint en compte la forma com es realitza el tall de les operacions en finalitzar l'exercici, tant en el cas dels ingressos com en

3.11. CONCLUSIONS GENERALS

el de les despeses, pels motius que ja s'han indicat anteriorment. Tot i això, s'exposa a continuació un resum de les observacions que es detallen de l'Informe realitzat i les recomanacions que se'n deriven.

3.11.2. Observacions

1. En relació amb l'estructura pressupostària de l'exercici de 1986, s'han de fer constar les observacions següents, relatives a la codificació pressupostària de les despeses i dels ingressos.

- a) Per una banda hi ha diferències importants de codificació respecte a l'exercici de l'any 1985, que cal tenir en compte a l'hora d'establir comparacions.
- b) Per l'altra hi ha diferències de codificació dintre el mateix any, entre les dues Entitats Gestores i en cada una d'elles entre els dos tipus de serveis existents.

Així en el cas de les despeses s'han produït diferències de codificació en el casos següents:

- per un cantó, entre els serveis propis de la Generalitat (secció 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS) i els serveis de la Seguretat Social (secció 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS) especialment rellevants en el capítol I de Remuneracions de personal; també s'han produït discordàncies en el capítol VIII de Variacions d'actius financers.
- per una altra banda, ja dins dels serveis de la Seguretat Social, s'ha mantingut una estructura diferenciada entre la secció 32 de l'ICS i la secció 42 de l'ICASS en el capítol V d'Excedents Corrents i fons d'amortització.

Pel vessant dels ingressos, en el capítol III de Taxes i altres ingressos, es pressuposten ingressos per prestacions de serveis en l'article 31 de Venda de béns quan correspondrien a l'article 32 de Prestació de serveis.

2. El Compte de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per a l'exercici pressupostari de 1986 no recull tota la informació que hauria de presentar, afectant aquest fet, entre d'altres, les àrees següents:

- a) En l'àrea dels ingressos, les Entitats Gestores no han comptabilitzat 111,84 M.Pta. en concepte de serveis

3.11. CONCLUSIONS GENERALS

propis prestats. Aquests ingressos es troben reconeguts pel Departament de Sanitat i Seguretat Social i, en conseqüència, són presentats en el compte de l'Administració de la Generalitat, en lloc del de les Entitats Gestores. A diferència del que succeí l'any anterior, no s'ha procedit al final de l'exercici a regularitzar aquesta situació.

- b) En l'àrea de les operacions extrapressupostàries, els saldos i moviments dels comptes de Deutors i de Creditors dels serveis propis finançats amb recursos aliens als de la Seguretat Social (seccions 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS), es troben integrats amb els de l'Administració de la Generalitat, en lloc de presentar-se en el compte de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.
- c) En l'àrea de Tresoreria, manca integrar, d'acord amb la normativa aplicable, el disponible en caixa i els saldos de 175 comptes oberts en entitats financeres privades. En concret es fa referència als comptes: especials d'ingressos, d'habilitació per pagaments "en ferm" (gestió de nòmines), per pagaments "a justificar" i de fons de maniobra; utilitzats pels diferents centres, serveis i dependències de les Entitats Gestores.

La suma dels saldos, a 31 de desembre de 1986, corresponent a 165 comptes dels que s'ha disposat d'informació a l'hora de redactar aquest Informe, era de 386,51 M.Pta. Aquests saldos, pel que fa als comptes de pagaments a justificar, fons de maniobra i gestió de nòmines, es corresponen amb pagaments comptabilitzats en el Compte General de Tresoreria a favor de les habilitacions, per pagar despeses que, en cas de no ser invertides, s'han de retornar a la Tresoreria General. Els saldos dels comptes d'Ingressos estan pendents d'abonar al Banc d'Espanya.

En relació amb els serveis propis de la Generalitat (secció 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS), manquen també els saldos atribuïbles als comptes bancaris que haurien de recollir els ingressos a què es fa referència en l'apartat "a)" d'aquesta observació, així com el saldo produït com a conseqüència del moviment dels comptes extrapressupostaris d'aquells serveis, per la diferència entre cobraments i pagaments.

- 3. En general, s'ha palesat una millora en la instrumentació de les modificacions de crèdit. Millora aconseguida en gran mesura per l'aplicació de les Resolucions de 18 de

3.11. CONCLUSIONS GENERALS

juliol de 1985 dictades pel Departament de Sanitat i Seguretat Social sobre la tramitació dels corresponents expedients. Tot i això, cal assenyalar els fets següents:

- a) En els expedients examinats de modificacions pressupostàries per augments en crèdits ampliables del Capítol I, en concepte de quotes de la Seguretat Social, no consten les justificacions necessàries per tal de saber si s'han efectuat ajustant-se als preceptes legals per a les quals estan previstes.
- b) Algunes de les modificacions pressupostàries de la Secció 32 de l'ICS han estat mal classificades comptablement en l'epígraf d'increments per transferències de l'Estat. Així ha estat el cas de:
 - Tres expedients que corresponen a les generacions de crèdit pels ingressos obtinguts en concepte de reintegraments motivats per la Incapacitat Laboral Transitòria del personal al servei de les institucions sanitàries depenents de l'ICS. Aquestes generacions de crèdit assoliren 703,15 M.Pta. La classificació correcta hauria estat la de crèdits ampliables per ingressos.
 - Un expedient per l'increment en els crèdits inicials del Servei 24 d'Assistència Sanitària amb Mitjans Aliens per un import de 2.743,- M.Pta. amb la finalitat d'atendre obligacions per concerts d'assistència sanitària. Modificació que ha estat finançada amb la incorporació a l'estat d'ingressos pressupostaris del ròssec pendent d'aplicació que figurava fins a la data en el compte extrapressupostari creditor "6.65 - d'Ingressos de Centres de la Seguretat Social pendents d'aplicació". La classificació correcta hauria estat la mateixa que en el cas anterior.
- c) Una altra modificació que ha presentat irregularitats ha estat la que ha transferit 1.993,50 M.Pta. des del Capítol I de Remuneracions de personal de la Secció 32 de l'ICS per fornir el Capítol II de Compra de béns Corrents i de Serveis del servei 24 d'Assistència sanitària amb mitjans aliens, per poder fer front als compromisos adquirits en matèria de concertació hospitalària amb institucions tancades.

La proposta de modificació es va presentar fora de termini, en l'expedient no consta l'informe favorable de la Intervenció General i és comptabilitzada com si es tractés d'una transferència de crèdits, quan els supòsits legals en què es basa l'aprovació i la

3.11. CONCLUSIONS GENERALS

instrumentació són els relatius als suplements de crèdits.

4. En relació amb les transferències de crèdit en els serveis del sistema de la Seguretat Social (seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS), cal fer avinent que no en tots els casos s'ha acomplert el que preveu l'Ordre de 28 de juny de 1985, minorant-se crèdits ja incrementats amb suplements o transferències, o bé s'han augmentat crèdits minorats per altres transferències.
5. La liquidació de l'exercici de 1986 presenta una millora de l'índex dels residus passius a 31 de desembre en relació amb les obligacions reconegudes durant l'exercici, en situar-se en un 4,47% quan per als anys anteriors de 1985 i 1984 es va situar en un 8,30% i un 7,15%, respectivament.
6. Pel que fa al tancament de les despeses a final de l'exercici, s'observen diverses aplicacions pressupostàries que no contempnen la totalitat de la despesa corresponent al període de l'any 1986, i per altra banda es troben despeses corresponents a l'exercici 1985.

En les dues partides pressupostàries de la secció 32 de l'ICS que s'esmenten a continuació es recull la despesa de dotze mesos, però, amb una periodificació no adient:

- article 25 de Concerts d'Assistència Sanitària, on s'han comptabilitzat les mensualitats de novembre de 1985 a octubre de 1986; la despesa dels dos darrers mesos de 1986 suposa pel cap baix 10.500 M.Pta.
- concepte 489 de Farmàcia (receptes mèdiques) on la comptabilització abasta des del mes de desembre de 1985 al mes de novembre de 1986, restant el darrer mes de l'any amb una despesa que suposa 3.150 M.Pta. pel cap baix.

En el cas de l'article 18 d'Assegurances Socials de la secció 41 de l'ICASS es recull la despesa de quinze mesos en incloure els tres darrers trimestres de 1985 i el primer semestre de 1986; manca, per tant, el reconeixement de la despesa imputable al segon semestre de l'any que s'avalua pel cap baix en 100 M.Pta.

Aquestes diferències en la periodificació de les despeses també es donen en d'altres aplicacions pressupostàries de les Entitats Gestores, però, principalment en el capítol II de Compra de Béns Corrents i de Serveis de l'ICS.

3.11. CONCLUSIONS GENERALS

Es precisament en aquest darrer cas on es produeix un major ajornament en el reconeixement de la despesa i que, malgrat ésser una part relativament mòdica del pressupost liquidat per l'ICS, afecte un elevat nombre de proveïdors.

7. No s'ha pogut disposar de la informació referida a les imputacions que s'hagin pogut efectuar, d'obligacions generades en exercicis anteriors a càrrec dels crèdits de l'exercici de 1986, d'acord amb la previsió de la disposició addicional 13ena. de la Llei 8/1986 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1986.
8. En relació amb les despeses comptabilitzades que es trobaven en la fase del document de gestió "0" al final de l'exercici, s'han observat algunes irregularitats, entre les que cal destacar les següents:
 - en la majoria dels casos examinats manca en la documentació annexa als documents comptables, el que ha impedit l'expedició de documents "OP" en lloc dels documents "0". Aquesta circumstància hauria de restar justificada documentalment d'acord amb l'operatòria comptable vigent.
 - en algun dels casos revisats s'ha constatat que aquesta despesa comptabilitzada en fase "0" de fet no s'havia contret en l'exercici de 1986, no produint-se l'obligació fins ben entrat l'exercici següent o posteriors.
9. A 31 de desembre de 1986 restava un saldo pendent de retornar a l'ICS per part dels hospitals i centres sanitaris concertats de 8.982,08 M.Pta., en concepte de bestretes i pagaments parcials a compte. Amb un creixement durant l'exercici de 3.601,35 M.Pta., malgrat les noves tarifes establertes durant l'any i haver-se de renovar els convenis de concertació.
10. Pel que fa referència al capítol VI d'Inversions reals, s'ha d'assenyalar que el grau d'execució dels pressupostos ha experimentat una notable millora, assolint un 70,64% del total de crèdits obligats, essent especialment destacable l'evolució de l'ICS en passar d'un 49,43% l'any 1985 a un 70,76% per a l'exercici de 1986.
11. De la liquidació pressupostària dels ingressos, ni tampoc de l'examen dels documents de manament d'ingrés se'n pot treure suficient informació per fer un seguiment

3.11. CONCLUSIONS GENERALS

dels reintegraments de la Seguretat Social corresponents al rescabament dels pagaments avançats per les Entitats Gestores en favor del seu personal, en les situacions d'incapacitat laboral transitòria del personal al servei d'institucions sanitàries de la secció 32 de l'ICS i de les residències de vells de la secció 42 de l'ICASS.

12. En el capítol IV d'ingressos de la secció pressupostària 32 de l'ICS figuren imputats 10,- M.Pta. com a drets liquidats en el concepte "412.01 - Programa sanitari de la Direcció General d'Ordenació i Planificació Sanitària" que correspon a una transferència corrent de fons de la Generalitat efectuada pel Departament de Sanitat i Seguretat Social. Mentre que el Departament presenta l'obligació reconeguda l'exercici de 1985, l'ICS ho presenta com a dret liquidat la segona meitat de l'exercici de 1986.
13. En relació amb les bestretes i préstecs atorgats al personal caldria considerar els reintegraments d'aquestes prestacions d'acció social com a ingressos pertanyents al capítol VIII de Variació d'Actius Financers i no en el capítol III de Taxes i altres ingressos, tal i com ho han vingut efectuant fins ara les Entitats Gestores de la Seguretat Social.
14. En la fiscalització de l'àrea d'operacions extrapressupostàries, serveis del sistema de la Seguretat Social (secció 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS), s'ha seguit observant algunes de les mancances i anomalies ja indicades en exercicis anteriors. Concretament s'ha observat que:
 - a) Segueixen existint comptes amb saldos contraris al de la seva naturalesa deutora o creditora; de cobraments o pagaments que presenten un moviment atípic; de comptes pont per a una definitiva aplicació pressupostària que presenten alguns saldos rellevants pendents d'imputació al pressupost de despeses i d'ingressos; i, finalment, de comptes, d'utilització transitòria o no, que pràcticament no mostren moviments durant un període de temps prolongat.
 - b) Els documents comptables corresponents a gran part de les operacions extrapressupostàries dels serveis de la Seguretat Social, presenten una descripció del fet poc aclaridora i, sobre tot, una insuficient documentació justificativa dels diferents manaments, especialment pel que fa als cobraments. Manquen referències de creuament per poder efectuar un correcte seguiment d'aquestes operacions, la qual cosa, origina problemes de gestió i, a més a més, esdevé un inconvenient per

3.11. CONCLUSIONS GENERALS

dur a terme la tasca fiscalitzadora, tant interna com externa.

c) En relació amb el compte deutor "5.01 - Creació i ampliació de Fons de Maniobra" dels serveis de la Seguretat Social, s'han d'efectuar les consideracions següents:

- El seu saldo no resta cancel·lat al final de l'exercici, tal i com preveu la norma del pla de comptes que regula el seu funcionament.
- Les dades que reflecteixen els estats comptables d'aquest compte, en relació amb els saldos inicial i final no es corresponen amb les dades facilitades per l'Entitat Gestora. En el cas de la secció 32 de l'ICS, tampoc no coincideixen els moviments per cobraments i pagaments.
- El compte no recull els moviments d'aquelles redistribucions de fons que se salden entre sí, donat que l'enregistrament no es fa pels imports íntegres, sinó per diferències, pels valors nets. D'aquesta manera, el compte perd una part de la finalitat informativa que pretén assolir.

d) El compte creditor "6.51 - Incapacitat Laboral Transitòria (ILT)", que presenta connexions comptables amb el concepte pressupostari d'ingressos per reintegraments de la Seguretat Social i amb les modificacions pressupostàries per generació de crèdits, no s'utilitza en la forma prevista per les normes del pla de comptes vigent per a les operacions de la Tresoreria.

3.11.3. Recomanacions

1. En relació amb la concessió de bestretes i dels pagaments parcials a compte efectuats per part de l'ICS a centres hospitalaris concertats, cal insistir, tal i com ja es va fer en l'Informe de l'any anterior, en la manca de normativa que reguli aquestes autoritzacions, i que cal establir els criteris per a l'atorgament d'aquests pagaments i els procediments comptables i pressupostaris a seguir per aquesta mena d'operacions.
2. En les dades informatitzades dels documents de comptabilitat, especialment pel que fa referència als documents de gestió i als manaments d'ingrés i de pagaments, el text que descriu el fet econòmico-financer que es contempla no pot limitar-se a reproduir la

3.11. CONCLUSIONS GENERALS

denominació del compte afectat en la imputació comptable, sinó que caldria que donés alguna explicació del seu contingut i fes esment al període al qual correspon el fet que es comptabilitza. Sense això, la seva utilitat queda molt reduïda.

3. Pel que fa als expedients de modificacions pressupostàries, és precís insistir en la necessitat de perfeccionar els aspectes formals (informes, signatures, numeració dels expedients, referències creuades de tots els documents que integren un mateix expedient, etc.), posant èmfasi en que tots els informes justificatius es trobin quantificats i raonats. També cal vetllar per un major ajustament als terminis temporals limitatius fixats per a la presentació de les propostes de modificació dels crèdits, així com els de les seves resolucions.
4. En relació amb la disposició addicional 13ena. de la Llei 8/1986 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1986, que preveu que excepcionalment, es podran imputar a càrrec dels crèdits de l'exercici corrent, obligacions generades en exercicis anteriors, fóra convenient disposar d'un estat comptable auxiliar relatiu a les esmentades imputacions per a cada secció pressupostària, on es detallés el desgloss per exercicis, aplicacions econòmiques i funcionals, tal i com ja és perceptiu per als serveis de la Seguretat Social.
5. Pel que fa referència a la secció pressupostària 42 de l'ICASS, servei 31 d'Atenció a persones disminuïdes del sistema de la Seguretat Social, en els conceptes de despeses 485 d'Aportació econòmica per minusvalia i 487 de Prestacions socials, se segueix donant, salvats els canvis de la codificació de l'estructura pressupostària, la situació ja exposada en els Informes del Compte de les Entitats Gestores dels dos anys anteriors, en el sentit que es pressuposten en l'estat de les despeses, amb la corresponent contrapartida en l'estat dels ingressos, un total de 1.100,- M. Pta. que no s'executen mitjançant el seu reflex en el pressupost de l'ICASS, sinó que resten comptabilitzats en la liquidació presentada per l'INSERSO.

Cal que es duguin a terme les gestions adients, per tal que el seu enregistrament l'efectuï l'ICASS; alhora que es clarifiqui la naturalesa d'aquestes prestacions donat que no pertanyen en la seva totalitat a prestacions del sistema de la Seguretat Social.

6. Tant en el vessant de les despeses com dels ingressos,

3.11. CONCLUSIONS GENERALS

cal vetllar per què es doni la total adequació entre la naturalesa de qualsevol fet econòmic que es contempli i l'enregistrament comptable en l'aplicació pressupostària que li pertogui, atenent la classificació econòmica definida en el pressupost.

Cal tenir cura en tot cas d'efectuar la deguda distinció entre les diferents fases previstes per als documents de gestió de les despeses que es contemplen en l'operatòria comptable vigent.

7. Donada la no identitat entre les xifres retudes en la liquidació dels ingressos reconeguts per les Entitats Gestores en concepte de transferències rebudes del sistema de la Seguretat Social central per un import de 190.583,88 M.Pta. i la xifra de 191.125,01 M.Pta., que és la quantitat assolida pels càrrecs en el compte que manté la *Tesorería General de la Seguridad Social*, en concepte de pagaments per les ordres de lliurament i per les autoritzacions de disponibilitat en els comptes de límit en favor de les Entitats Gestores catalanes, fóra convenient el disposar de la seva conciliació.
8. Esdevé necessari que l'enregistrament dels cobraments i pagaments de les operacions extrapressupostàries dels serveis finançats amb recursos aliens als de la Seguretat Social (seccions 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS), es dugui a terme amb independència dels de l'Administració de la Generalitat. La seva presentació s'hauria d'integrar en el retiment dels comptes de les Entitats Gestores de la Seguretat Social i no en el de l'Administració de la Generalitat.
9. Cal assolir la normalització de les dades que es recullen en els comptes deutors i creditors de les operacions extrapressupostàries, donada la transcendència informativa que tenen respecte a la posició deutora o creditora de part de l'activitat duta a terme per les Entitats Gestores. Cal vetllar també per la correcta entrada de les dades en aquests comptes, establint mecanismes de seguretat o dígits de control, donat que s'han observat alguns errors en aquest sentit, que posteriorment, poden dificultar en gran mesura el casament de les operacions.
10. L'estat del compte de Tresoreria de les Entitats Gestores cal que integri els saldos disponibles en caixa i comptes existents en entitats financeres que estiguin oberts a nom de qualsevol centre o servei dependent de l'ICS i de l'ICASS. En concret es fa referència a: els comptes especials d'ingressos, els comptes d'habilitació per pagaments "en ferm" (gestió de nòmines) i per pagaments

3.11. CONCLUSIONS GENERALS

"a justificar", així com els comptes per pagaments mitjançant els fons de maniobra.

11. Fóra convenient que l'elaboració de l'estat de variació dels actius i dels passius de la Hisenda Pública es presentés de forma tal que, en la seva confecció, s'utilitzessin els fluxos de partides actives i passives obtinguts per la diferència de saldos entre la situació final i la inicial, corresponent a l'exercici en qüestió, alhora que es tenen en compte les anul·lacions i rectificacions efectuades en el mateix exercici.
12. Cal repetir la recomanació d'anys anteriors en relació amb la dotació dels recursos humans suficients per a la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social i que, s'apliquin les previsions establertes en el Decret 271/1985, de 19 de setembre, de reestructuració de la Intervenció General de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i l'Ordre de 4 d'Octubre de 1985 (Departament d'Economia i Finances) per la qual s'adapten els Negociats de la Intervenció General a l'estructura aprovada pel Decret anterior. Aquesta és, sens dubte, la mesura més positiva de cara a assegurar un elevat grau de control intern.
13. En relació amb la normativa de la gestió financera es considera que seria adient:
 - a) Respecte a l'elaboració del Pressupost, disposar de normes específiques per a les Entitats Gestores, especialment pel que fa als aspectes de documentació que s'ha d'adjuntar al projecte de Pressupost i a la classificació de l'estat de despeses, amb la finalitat que s'elabori i es presenti un pressupost per programes.
 - b) En la secció segona, relativa als crèdits pressupostaris, del Capítol V de la Llei de Finances, caldria crear els documents de Retenció de Crèdits, per aquells crèdits retinguts pendents d'utilitzar, dels crèdits retinguts per a transferències o bé per a crèdits no disponibles.
 - c) Donat que a partir de la nova redacció dels articles 84, 85 i 86 de la Llei de Finances, tan sols resta per definir el contingut del Compte de les Entitats Gestores de la Seguretat Social dels tres comptes que formen el Compte General de la Generalitat, esdevé necessària aquesta regulació.

En aquest contingut hauria de tenir especial rellevància el punt relatiu a la confecció d'una

3.11. CONCLUSIONS GENERALS

memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics en matèria d'assistència sanitària i social, així com del grau de compliment dels objectius programats en les dites matèries.

- d) L'Ordre de 28 de juny de 1985, de modificació de crèdits pressupostaris en l'àmbit dels serveis de la Seguretat Social de l'ICS i de l'ICASS, caldria que fos complementada amb la regulació de les modificacions de crèdits ampliables i les de generacions de crèdit. Tenint en especial consideració en aquest darrer cas, el canvi que ha experimentat el tractament dels pagaments delegats per Incapacitat Laboral Transitòria i la relació que es dona amb els corresponents comptes extrapressupostaris.

També fóra convenient que les limitacions relatives a les transferències de crèdit a què fan referència els apartats b) i c) del punt 1 de l'article setè de l'Ordre de 28 de juny de 1985 es clarifiqui, en el sentit que s'han d'entendre aplicables al nivell d'aquelles unitats més elementals que tinguin reconegudes atribucions de proposta per aquesta mena de modificacions. En l'actualitat, tal i com s'ha d'interpretar l'Ordre, en consolidar les xifres d'augment i minoració de crèdits de les diferents unitats d'una mateixa Entitat Gestora, s'ocasionen forçosament nombrosos casos en què es vulneren les esmentades limitacions.

- e) Fóra desitjable que es donés publicitat a totes les disposicions i resolucions administratives relatives a normes d'estructuració orgànica, d'organització i assignació de competències, de delegacions de facultats i de funcions temporals, d'elaboració de pressupostos, de plans de comptes, de sistemes i procediments comptables, d'aplicació de tarifes, etc., mitjançant la corresponent publicació en el Diari Oficial de la Generalitat.

14. Que es consideri la conveniència d'iniciar l'elaboració d'un pla de comptabilitat aplicable a les Entitats Gestores catalanes de la Seguretat Social, amb la deguda coordinació i articulació amb el *Plan General de Contabilidad del Sector Público Estatal* i en particular amb el *Plan General de Contabilidad del sistema de la Seguridad Social*. La qual cosa permetria l'establiment d'un sistema de comptabilitat analítica en ordre a l'avaluació de la gestió interna dels centres i a una acurada pressupostació en base als programes d'actuació per part de les Entitats Gestores, amb fixació d'objectius i indicadors mesurables.

3.11. CONCLUSIONS GENERALS

Per altra banda, donat que la informació a què obliga el punt setè de l'article 85 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya pretén cobrir els vessants econòmic, financer i patrimonial, l'esmentat pla de comptabilitat hauria de permetre l'obtenció del balanç de situació, el compte de resultats i el quadre de finançament anual.