

C O M P T E G E N E R A L
ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL
Exercici 1991
VOLUM III

Í N D E X

pàg.

3.1.	ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL-INTRODUCCIÓ	1
3.1.1.	OBJECTE	1
3.1.2.	DOCUMENTACIÓ REBUDA	1
3.1.3.	CONTINGUT DE L'INFORME	1
3.1.4.	NOVA ESTRUCTURA DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SANITAT	2
3.1.5.	EL CONTROL INTERN	5
3.1.6.	ELS PRESSUPOSTOS DE 1991	7
3.1.7.	L'EXECUCIÓ DELS PRESSUPOSTOS	9
3.1.8.	RESULTATS DE L'EXERCICI	14
3.2.	SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991	16
3.2.1.	CRÈDITS INICIALS	16
3.2.2.	MODIFICACIONS DE CRÈDIT	24
3.2.2.1.	Modificacions per transferència	28
3.2.2.2.	Modificacions augmentatives	30
3.2.3.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	41
3.2.3.1.	Personal	45
3.2.3.2.	Compres de béns i serveis	51
3.2.3.3.	Despeses Financeres	54
3.2.3.4.	Transferències Corrents	56
3.2.3.5.	Amortitzacions	63
3.2.3.6.	Inversions reals	64
3.2.3.7.	Transferències de Capital	72
3.3.	SCS - ICS : PRESSUPOST D'INGRESSOS 1991	77
3.3.1.	INGRESSOS PRESSUPOSTATS	78
3.3.2.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS	80
3.4.	SCS - ICS : OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL	85
3.4.1.	VALORS I OBLIGACIONS PENDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS	85
3.4.2.	TRESORERIA	86
3.4.3.	COMPROMISOS DE DESPESA PER A EXERCICIS FUTURS	91
3.4.4.	SITUACIÓ PATRIMONIAL	93
3.5.	ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1991	95
3.5.1.	CRÈDITS INICIALS	95
3.5.2.	MODIFICACIONS DE CRÈDIT	99
3.5.2.1.	Modificacions per transferència	102
3.5.2.2.	Modificacions augmentatives	102
3.5.3.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	105
3.5.3.1.	Personal	110
3.5.3.2.	Compres de béns i serveis	114
3.5.3.3.	Transferències Corrents	117
3.5.3.4.	Inversions reals	120
3.5.3.5.	Transferències de Capital	123

	<u>pàg.</u>
3.6. ICASS - PRESSUPOST D'INGRESSOS 1991	125
3.6.1. INGRESSOS PRESSUPOSTATS	125
3.6.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS	127
3.6.2.1. Grau d'execució dels ingressos de la secció 42 "Fons de la Seguretat Social"	130
3.6.2.2. Evolució de l'estat d'ingressos	133
3.7. ICASS - OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL	135
3.7.1. VALORS I OBLIGACIONS PENDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS	135
3.7.2. TRESORERIA	136
3.7.3. COMPROMISOS DE DESPESA PER A EXERCICIS FUTURS	138
3.7.4. SITUACIÓ PATRIMONIAL	139
3.8. RECOMANACIONS	141

4.

[Handwritten signature]

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL - INTRODUCCIÓ

3.1.1. OBJECTE

L'objecte d'aquesta part de l'informe és donar compliment al que disposa l'article 8 de la Llei 6/1984 de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991 de 4 de juliol, que fa referència a l'examen i comprovació del Compte General de la Generalitat, en la part corresponent a les Entitats Gestores de la Seguretat Social, pel que fa a l'exercici pressupostari de 1991.

3.1.2. DOCUMENTACIÓ REBUDA

L'article 84.1 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya, estableix el procés de formació del Compte General de la Generalitat.

Pel que fa al Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, ha estat rebuda la liquidació dels pressupostos de 1991 i els seus estats annexos.

3.1.3. CONTINGUT DE L'INFORME

Aquesta part de l'informe conté el resultat de comprovacions, verificacions i anàlisis realitzats sobre:

- Els estats comptables rebuts de la Intervenció General de la Generalitat.
- Les ampliacions, en forma d'estats amb major detall que els anteriors, facilitats, a petició de la Sindicatura, per les Secretaries Generals i Serveis d'ambdues Conselleries.
- Els expedients, documents comptables i altra documentació de gestió rebuda o consultada a les dependències d'ambdues Entitats Gestores i de la Intervenció General de la Generalitat.
- Els aclariments proporcionats pels responsables gestors de primer i segon nivell de les respectives administracions.
- Les publicacions informatives, memòries d'activitats, etc., que especialment pel que fa a la Sanitat, han assolit un considerable nivell.

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL - INTRODUCCIÓ

S'han realitzat proves substantives que han cobert íntegrament el procés d'ingressos procedents de la Tresoreria General de la Seguretat Social i, mitjançant mostreig, el procés de modificacions de crèdit.

S'ha tingut en compte, d'examinar i reflectir, sovint des de punts de vista diversos, tots els components dels estats que segons l'article 84 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya, constitueixen el Compte General de la Generalitat pel que fa referència a les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

S'ha posat interès especial a reflectir també l'evolució d'ingressos i despeses respecte dels anys immediats anteriors per tal de deduir-ne tendències evolutives i contrastos.

3.1.4. NOVA ESTRUCTURA DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SANITAT

La Llei del Parlament de Catalunya 15/1990 de 9 de juliol d'Ordenació Sanitària de Catalunya (LLOSC) constitueix un nou marc jurídic que esdevingué operatiu dins l'exercici econòmic de 1991.

La Llei, dins el respecte a la normativa bàsica de l'Estat (Llei General de Sanitat 14/1986 de 25 d'abril) planteja la reorganització de la sanitat a Catalunya a partir d'una concepció integral dels conceptes de salut pública i assistència sanitària.

Pot resultar balder, en un informe de la Sindicatura de Comptes destinat al Parlament, pretendre glossar el total contingut de la LLOSC.

Mereix, però, destacar-ne l'enfocament novedós que ha significat la creació del Servei Català de la Salut (SCS) pel que representa d'introducció dins l'àmbit públic, d'esquemes de gestió competitiu, oberts i flexibles.

L'"Ens Públic" SCS esdevé responsable de la gestió global de tots els recursos sanitaris de la Seguretat Social. El seu paper, que s'ha definit com planificador, finançador, contractant, controlador i avaluador, estableix una clara separació entre els processos d'obtenció de serveis (compra) i els processos de provisió d'aquests mateixos serveis (producció).

Això recorda un dels axiomes de la gestió empresarial: cal avaluar acuradament les alternatives de compra i producció.

S'ha situat el SCS en una posició prèvia a la realització material del servei sanitari. La seva responsabilitat bàsica resideix en assolir per als usuaris de la sanitat pública el millor conjunt de serveis possible al més baix cost possible.

Resta en mans de les diferents institucions especialitzades, públiques o privades, la provisió d'aquests serveis dins un entorn de competència vigilada i s'estableixen les bases d'un sistema comparatiu de costos i rendiments que ha de portar a millorar l'eficiència mitjana del conjunt.

Els primers passos de la nova estructura dibuixen un panorama provisional dins el qual l'ICS esdevé el principal subministrador de serveis, ja que segueix sent titular de la part d'organització hospitalària pròpia de la Seguretat Social (12 hospitals amb 4.580 llits) i quasi tota l'assistència primària, inclosa la totalitat de la seva prestació farmacèutica.

La LLOSC, a més, en jugar a fons la carta de la descentralització ha afegit al sistema un important component participatiu que caldrà veure desenvolupar en el futur.

En lloc de recolzar-se en un únic centre, absorbent i exclusiu, adscrit o representat pel mateix Departament de Sanitat i Seguretat Social (fórmula comuna a les demés comunitats autònomes) la LLOSC ha disposat que el SCS tingui capacitat jurídica pròpia i plena capacitat d'acció enfront d'un ampli ventall de funcions i activitats per al desplegament de les competències de la Generalitat en matèria sanitària.

Segons l'opinió dels experts, l'haver configurat el SCS com un "Ens Públic" amb més possibilitats d'acció que un Organisme Autònom, ha de permetre combinar la gestió pública descentralitzada amb l'exigència participativa, mitjançant la inserció dins els centres de gestió sanitària, d'aquelles administracions públiques (normalment d'àmbit local) i grups socials interessats en la sanitat.

En els organismes autònoms, per regla general i d'acord amb la normativa que els regula (Llei estatal de 26.12.58 i Llei 4/1985 d'Estatut de l'empresa pública catalana), acostuma a ser una única administració pública i només ella la que participa i intervé en el seu govern, mentre que un "Ens Públic" com el SCS pot obrir-se a altres instàncies públiques i representacions socials a través d'òrgans col·legiats i composició participativa en els que s'integrin subjectes públics i privats aliens a la mateixa administració, com és el cas dels Consells de Salut i de Participació previstos a la LLOSC.

D'altra banda, pel que fa al desenvolupament organitzatiu, els SCS s'ha estructurat en tres nivells (Regions Sanitàries, Sectors Sanitaris i Àrees Bàsiques de Salut) on es mantenen i desenvolupen fórmules de gestió empresarial ja tradicionals a l'administració catalana com són les gerències.

El capítol 7 de la LLOSC configura el règim financer, pressupostari i econòmic del SCS vigent a partir de 1991, per al qual resten com a supletòries la Llei de Finances Públiques de Catalunya i les Lleis de Pressupostos de la Generalitat.

L'esquema organitzatiu establert fa coexistir el SCS amb l'Institut Català de la Salut (ICS) de manera que el conjunt dels recursos econòmics sanitaris es veu configurat pel Pressupost del Departament de Sanitat i Seguretat Social i pels pressupostos respectius d'ambdues Entitats (SCS i ICS).

Considerant el concepte d'Entitats Gestores, la visió integradora dels recursos l'ofereix el pressupost del SCS, però per a una correcta anàlisi de la utilització dels recursos econòmics en el seu cicle complet i de la seva evolució caldrà contemplar, sovint, la consolidació d'ambdós pressupostos del SCS i de l'ICS.

Des del punt de vista de la tasca fiscalitzadora de la Sindicatura de Comptes, té singular interès cara al futur, el contingut de l'article 54 de la LLOSC, en establir que els centres i establiments a què fa referència l'article 5 (1), han de comptar amb un sistema integral de gestió que permeti implantar una direcció per objectius, delimitar clarament les responsabilitats de direcció i gestió i establir un control adequat en l'avaluació dels costos i en la qualitat de l'assistència.

(1) Article 5 :
Recursos
Configuren el Servei Català de la Salut:

a) Els centres, els serveis i els establiments de protecció de la salut i d'atenció sanitària i socio-sanitària de la Generalitat, inclosos els transferits de la Seguretat Social i de l'Administració institucional de la sanitat nacional, que s'hi integren a tots els efectes.

b) Els centres, els serveis i els establiments de protecció de la salut i d'atenció sanitària i socio-sanitària de les Diputacions catalanes, dels Ajuntaments i de les altres entitats locals de Catalunya, que s'hi integren o adscriuen funcionalment, en els termes que prevegin les normes de transferència o els respectius convenis subscrits a aquests efectes, segons correspongui.

c) Els centres, els serveis i els establiments de protecció de la salut i d'atenció sanitària i socio-sanitària de les fundacions benèfic-assistencials vinculades a les Administracions Públiques, i aquells no inclosos en els epígrafs anteriors, amb preferència sense ànim de lucre, mitjançant els quals sigui imprescindible satisfer necessitats del sistema sanitari públic a l'empara dels pertinents convenis, que s'hi adscriuen funcionalment.

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL - INTRODUCCIÓ

La presentació de l'anàlisi realitzada s'ha fet consolidant les xifres del SCS i de l'ICS, per tal que, encara que a efectes comptables, jurídics i de responsabilitat funcional, l'esquema del Pressupost els separa, la mateixa Llei 20/1990 de Pressupostos de la Generalitat per a 1991 (article 1.6) els presenta reunits, els considera constitutius d'un conjunt harmònic i qualifica la transferència de fons entre ambdós organismes com a "transferències internes" dins el sistema sanitari i de la Seguretat Social.

D'altra banda, el SCS ha quedat instituït com a receptor i gestor de tots els fons procedents de la Seguretat Social, part dels quals reverteix a l'ICS en tant que la resta són destinats a atendre les funcions abans a càrrec de l'ICS i que ara li han estat reservades.

La consolidació en la presentació de comptes esdevé necessària, si més no, a efectes del seguiment de l'evolució interanual de la despesa. Fóra difícil ignorar en aquesta anàlisi, conceptes de gestió de la Seguretat Social com, per exemple, la prestació farmacèutica (que segueix en mans de l'ICS, excepte el pagament) o els concerts hospitalaris, abans gestionats des de l'ICS i a càrrec del SCS en la nova estructura pressupostària.

3.1.5. EL CONTROL INTERN

En un examen i comprovació d'estats comptables, cal considerar d'antuvi la solidesa -la fiabilitat- dels procediments d'elaboració d'aquests estats comptables.

A aquests efectes s'ha tingut en compte el conjunt de mitjans que concorren en la gestió i la funció específica de control intern de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

S'ha comprovat que l'aparició del Servei Català de la Salut (SCS) com a nova entitat, en haver-se formalitzat mitjançant la re-assignació funcional dels mateixos elements materials, humans i organitzatius que anteriorment integraven l'Institut Català de la Salut (ICS), no ha significat canvis substancials en els mecanismes de control intern posats en joc.

El manteniment dels mateixos elements detallats amplament en l'informe de l'exercici anterior de 1990, detall que pot donar-se per reproduït aquí, permet de confirmar novament la conclusió de què el control intern actual dels comptes de la Seguretat Social ofereix un grau raonable i suficient de seguretat respecte:

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL - INTRODUCCIÓ

- Els moviments econòmics han estat degudament enregistrats.
- Els estats comptables que els resumeixen i totalitzen responen substancialment a la realitat, d'acord amb els principis comptables pressupostaris emprats.

La tasca de revisió, forçosament limitada, s'ha desenvolupat seguint criteris de materialitat i existència de risc, i en algun cas concret considerant, també, elements de singularitat o excepcionalitat.

S'ha atès igualment de manera especial alguna matèria en relació amb el seu desenvolupament posterior, en tant que a la data de redacció d'aquest informe se'n té algun coneixement.

4.
i

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL - INTRODUCCIÓ

3.1.6. ELS PRESSUPOSTOS DE 1991

L'examen resumit dels respectius pressupostos de despeses per al 1991, que es detalla a continuació, pot resultar útil per l'apreciació inicial de les seves magnituds relatives.

3.1.A.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) EXERCICI 1991 - PRESSUPOST DE DESPESES - CONSOLIDAT				
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	CRÈDITS INICIALS	%	OBLIGACIONS RECONEGUDES	%
1 Personal	122.884	32,3	130.317	30,6
2 Béns i Serveis	178.116	46,9	173.792	40,7
Concerts	139.803	36,8	141.500	33,2
Altres	38.313	10,1	32.292	7,5
3 Despeses Financeres	-	-	289	0,1
4 Transferències Corrents	59.705	15,8	83.006	19,5
Farmàcia	55.000	14,5	78.988	18,5
Pròtesis	2.128	0,6	1.625	0,4
Altres	2.577	0,7	2.393	0,6
5 Amortitzacions	943	0,2	943	0,2
OPERACIONS CORRENTS	361.648	95,2	388.347	91,1
6 Inversions Reals	11.889	3,1	14.919	3,5
7 Transferències Capital	6.309	1,7	3.125	0,7
OPERACIONS DE CAPITAL	18.198	4,8	18.044	4,2
8 Actius Financers	100	0,0	127	0,0
9 Passius Financers	-	-	20.000	4,7
	379.946	100,0	426.518	100,0

(Imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL - INTRODUCCIÓ

3.1.B.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS) EXERCICI 1991 - PRESSUPOST DE DESPESES				
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	CRÈDITS INICIALS	%	OBLIGACIONS RECONEGUDES	%
1 Personal	4.605	13,7	4.710	13,3
2 Béns i Serveis	7.094	21,0	6.096	17,2
3 Despeses Financeres	-	-	-	-
4 Transferències Corrents	18.256	54,2	19.164	54,1
5 Amortitzacions	157	0,5	157	0,4
OPERACIONS CORRENTS	30.112	89,4	30.127	85,0
6 Inversions Reals	3.198	9,5	3.938	11,1
7 Transferències Capital	391	1,1	1.386	3,9
OPERACIONS DE CAPITAL	3.589	10,6	5.324	15,0
8 Actius Financers	10	0,0	10	0,0
9 Passius Financers	-	-	-	-
	33.711	100,0	35.461	100,0

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL - INTRODUCCIÓ

3.1.7. L'EXECUCIÓ DELS PRESSUPOSTOS

De les liquidacions de Pressupostos detallades a les pàgines següents poden resumir-se'n sengles situacions finals.

3.1.C.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EXERCICI 1991 - RESUM DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - CONSOLIDAT			
DRETS/CRÈDITS	INGRESSOS	DESPESES	RESULTAT
Inicials	379.946	379.946	-
Modificacions	-	67.939	(67.939)
Definitius	379.946	447.885	(67.939)
Liquidats	383.221	426.519	(43.298)
Tresoreria (cobraments i pagaments)	364.913	347.764	17.149
Deutors/Creditors	18.302	78.755	(60.453)
Nivell d'execució	100,9 %	95,2 %	
Nivells de cobrament i pagament (1)	95,2 %	81,5 %	

(imports en milions de pessetes)

3.1.D.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS) EXERCICI 1991 - RESUM DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST			
DRETS/CRÈDITS	INGRESSOS	DESPESES	RESULTAT
Inicials	33.711	33.711	-
Modificacions	-	3.721	(3.721)
Definitius	33.711	37.432	(3.721)
Liquidats	36.185	35.461	724
Tresoreria (cobraments i pagaments)	30.385	25.924	4.461
Deutors/Creditors	5.800	9.537	(3.737)
Nivell d'execució	107,3 %	94,7 %	
Nivells de cobrament i pagament (1)	84,0 %	73,1 %	

(imports en milions de pessetes)

(1) Tresoreria

$$\frac{\text{Liquidats}}{\text{Liquidats}} \times 100$$

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL - INTRODUCCIÓ

3.1.E.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT (SCS) EXERCICI 1991 - LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST										
CAPÍTOLS D'INGRESSOS	CODI	PREVISIÓ INICIAL	MODIFICS. + (-)	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS LIQUIDATS	estr. real%	nivell exec.%	RECAPTACIÓ LÍQUIDA	nivell cobr.%	PENDENT COBR.
IMPOSTOS DIRECTES	1	0	0	0	0	-	-	0	-	0
IMPOSTOS INDIRECTES	2	0	0	0	0	-	-	0	-	0
TAXES I ALTRES INGR.	3	5.500	0	5.500	2.016	0,5	36,7	2.016	100,0	0
TRANSF. CORRENTS	4	355.206	0	355.206	337.787	89,2	95,1	320.455	94,9	17.332
AMORTITZACIONS	5	0	0	0	2	0,0	-	2	100,0	0
OPERAC. CORRENTS (1a5)		360.706	0	360.706	339.805	89,7	94,2	322.473	94,9	17.332
ALIENACIÓ D'IN.REALS	6	0	0	0	0	-	-	0	-	0
TRANSF. DE CAPITAL	7	18.197	0	18.197	18.854	5,0	103,6	17.877	94,8	977
OPERAC. DE CAPITAL (6i7)		18.197	0	18.197	18.854	5,0	103,6	17.877	94,8	977
VAR.D'ACTIUS FIN.	8	0	0	0	0	-	-	0	-	0
VAR. DE PASSIUS FIN.	9	0	0	0	20.000	5,3	-	20.000	100,0	0
OPERAC. FINANCER. (8i9)		0	0	0	20.000	5,3	-	20.000	100,0	0
TOTAL INGRESSOS (1a9)		378.903	0	378.903	378.659	100,0	99,9	360.350	95,2	18.309
CAPÍTOLS DE DESPESES	CODI	CRÈDITS INICIALS	MODIFICS. + (-)	CRÈDITS DEFINITIVS	OBLIGACS. LIQUIDATS	estr. real%	nivell exec.%	PAGAMENTS LÍQUIDS	nivell pagm.%	PENDENT PAGAMENT
REMUNER. PERSONAL	1	248	112	360	306	0,1	85,0	215	70,3	91
C.BENS CORR. I SERVEIS	2	148.693	5.204	153.897	142.830	34,0	92,8	137.593	96,3	5.237
INTERESSOS	3	0	329	329	289	0,1	87,8	289	100,0	0
TRANSF. CORRENTS	4	211.764	30.526	242.290	239.891	57,1	99,0	210.287	87,7	29.604
destinació I.C.S. (*)		152.062	6.403	158.465	156.885	37,3	99,0	135.578	86,4	21.307
Altres destinacions		59.702	24.123	83.825	83.006	19,7	99,0	74.709	90,0	8.297
AMORTITZACIONS	5	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
OPERAC. CORRENTS (1a5)		360.705	36.171	396.876	383.316	91,2	96,6	348.384	90,9	34.932
INVERSIONS REALS	6	0	3.231	3.231	501	0,1	15,5	0	0,0	501
TRANSFER. DE CAPITAL	7	18.198	2.586	20.784	16.635	4,0	80,0	11.655	70,1	4.980
destinació I.C.S. (*)		11.889	1.621	13.510	13.510	3,2	100,0	11.299	83,6	2.211
Altres destinacions		6.309	965	7.274	3.125	0,7	43,0	356	11,4	2.769
OPERAC. DE CAPITAL (6i7)		18.198	5.817	24.015	17.136	4,1	71,4	11.655	68,0	5.481
VAR.D'ACTIUS FIN.	8	0	27	27	27	0,0	100,0	27	100,0	0
VAR. DE PASSIUS FIN.	9	0	20.000	20.000	20.000	4,8	100,0	0	0,0	20.000
OPERAC. FINANCER. (8i9)		0	20.027	20.027	20.027	4,8	100,0	27	0,1	20.000
TOTAL DESPESES (1a9)		378.903	62.015	440.918	420.479	130,5	95,4	360.066	85,6	60.413
SITUACIÓ ECONÒMICA		INICIAL	MODIFICS. + (-)	DEFINITIVA	FINAL	estr. s/ing%	nivell exec.%	MOVIMENT DE FONDS	nivell co/pa%	DEUTORS/ CREDITORS
TOTAL INGRESSOS		378.903	0	378.903	378.659	100,0	99,9	360.350	95,2	18.309
TOTAL DESPESES		378.903	62.015	440.918	420.479	111,0	95,4	360.066	85,6	60.412
DIFERÈNCIES		0	(62.015)	(62.015)	(41.820)	(11,0)	4,6	284	9,5	(42.103)

(imports en milions de pessetes)

(*) Objecte de consolidació

estr. = estructura

pagm. = pagaments

exec. = execució

co/pa = cobraments i pagaments

cobr. = cobraments

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL - INTRODUCCIÓ

3.1.F.

INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (ICS) EXERCICI 1991 - LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST										
CAPÍTOLS D'INGRESSOS	CODI	PREVISIÓ INICIAL	MODIFICS. + (-)	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS LIQUIDATS	estr. real%	nivell exec.%	RECAPTACIÓ LÍQUIDA	nivell cobr.%	PENDENT COBR.
IMPOSTOS DIRECTES	1	0	0	0	0	-	-	0	-	0
IMPOSTOS INDIRECTES	2	0	0	0	0	-	-	0	-	0
TAXES I ALTRES INGR.	3	0	0	0	2.737	1,6	-	2.737	100,0	0
TRANSF. CORRENTS	4	152.062	0	152.062	157.418	90,0	103,5	136.111	86,5	21.307
Procedents del SCS (*)		152.062	0	152.062	156.885	89,7	103,2	135.578	86,4	21.307
Altres procedències		0	0	0	533	0,3	-	533	100,0	0
AMORTITZACIONS	5	943	0	943	993	0,6	105,3	992	99,9	1
OPERAC. CORRENTS (1a5)		153.005	0	153.005	161.148	92,1	105,3	139.840	86,8	21.308
ALIENACIÓ D'IN.REALS	6	0	0	0	0	-	-	0	-	0
TRANSF. DE CAPITAL	7	11.889	0	11.889	13.705	7,8	115,3	11.495	83,9	2.210
Procedents del SCS (*)		11.889	0	11.889	13.510	7,7	113,6	11.299	83,6	2.211
Altres procedències		0	0	0	195	0,1	-	196	100,5	(1)
OPERAC. DE CAPITAL (6i7)		11.889	0	11.889	13.705	7,8	115,3	11.495	83,9	2.210
VAR.D'ACTIUS FIN.	8	100	0	100	103	0,1	103,0	102	-	1
VAR. DE PASSIUS FIN.	9	0	0	0	0	-	-	0	-	0
OPERAC. FINANCER. (8i9)		100	0	100	103	0,1	103,0	102	99,0	1
TOTAL INGRESSOS (1a9)		164.994	0	164.994	174.956	148,9	106,0	151.437	86,6	23.519
CAPÍTOLS DE DESPESES	CODI	CRÈDITS INICIALS	MODIFICS. + (-)	CRÈDITS DEFINITIVUS	OBLIGACS. LIQUIDATS	estr. real%	nivell exec.%	PAGAMENTS LÍQUIDS	nivell pagm.%	PENDENT PAGAMENT
REMUNER. PERSONAL	1	122.636	7.532	130.168	130.011	73,7	99,9	120.499	92,7	9.512
C.BÈNS CORR. I SERVEIS	2	29.423	1.578	31.001	30.962	17,5	99,9	10.991	35,5	19.971
INTERESSOS	3	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
TRANSF. CORRENTS	4	3	0	3	0	0,0	-	0	-	0
AMORTITZACIONS	5	943	0	943	943	0,5	100,0	943	100,0	0
OPERAC. CORRENTS (1a5)		153.005	9.110	162.115	161.916	91,8	99,9	132.433	81,8	29.483
INVERSIONS REALS	6	11.889	4.836	16.725	14.418	8,2	86,2	2.065	14,3	12.353
TRANSFER. DE CAPITAL	7	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
OPERAC. DE CAPITAL (6i7)		11.889	4.836	16.725	14.418	8,2	86,2	2.065	14,3	12.353
VAR.D'ACTIUS FIN.	8	100	0	100	99	0,1	99,0	76	76,8	23
VAR. DE PASSIUS FIN.	9	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
OPERAC. FINANCER. (8i9)		100	0	100	99	0,1	99,0	76	76,8	23
TOTAL DESPESES (1a9)		164.994	13.946	178.940	176.433	100,0	98,6	134.574	76,3	41.859
SITUACIÓ ECONÒMICA		INICIAL	MODIFICS. + (-)	DEFINITIVA	FINAL	estr. s/ing%	nivell exec.%	MOVIMENT DE FONDS	nivell co/pa%	DEUTORS/ CREDITORS
TOTAL INGRESSOS		164.994	0	164.994	174.956	100,0	106,0	151.437	86,6	23.519
TOTAL DESPESES		164.994	13.946	178.940	176.433	100,8	98,6	134.574	76,3	41.859
DIFERÈNCIES		0	(13.946)	(13.946)	(1.477)	(0,8)	7,4	16.863	10,3	41.859

(imports en milions de pessetes)

(*) Objecte de consolidació

estr. = estructura

exec. = execució

pagm. = pagaments

co/pa = cobraments i pagaments

cobr. = cobraments

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL - INTRODUCCIÓ

3.1.G.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS)										
EXERCICI 1991 - LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT										
CAPÍTOLS D'INGRESSOS	CODI	PREVISIÓ INICIAL	MODIFICS. + (-)	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS LIQUIDS.	estr. real%	nivell exec.%	RECAPT. LÍQUIDA	nivell cobr.%	PENDENT COBR.
IMPOSTOS DIRECTES	1	0	0	0	0	-	-	0	-	0
IMPOSTOS INDIRECTES	2	0	0	0	0	-	-	0	-	0
TAXES I ALTRES INGR.	3	5.500	0	5.500	4.753	1,2	86,4	4.753	100,0	0
TRANSF. CORRENTS	4	355.206	0	355.206	338.320	88,3	95,2	320.989	94,9	17.331
AMORTITZACIONS	5	943	0	943	995	0,3	105,5	995	100,0	0
OPERAC. CORRENTS (1a5)		361.649	0	361.649	344.068	89,8	95,1	326.737	95,0	17.331
ALIENACIÓ D'IN.REALS	6	0	0	0	0	-	-	0	-	0
TRANSF. DE CAPITAL	7	18.197	0	18.197	19.051	5,0	104,7	18.073	94,9	978
OPERAC. DE CAPITAL (617)		18.197	0	18.197	19.051	5,0	104,7	18.073	94,9	978
VAR.D'ACTIUS FIN.	8	100	0	100	102	0,0	102,0	102	100,0	0
VAR.DE PASSIUS FIN.	9	0	0	0	20.000	5,2	-	20.000	100,0	0
OPERAC. FINANCER. (819)		100	0	100	20.102	5,2	20.102,0	20.102	100,0	0
TOTAL INGRESSOS (1a9)		379.946	0	379.946	383.221	100,9	100,9	364.912	95,2	18.309
CAPÍTOLS DE DESPESES	CODI	CRÈDITS INICIALS	MODIFICS. + (-)	CRÈDITS DEFINITIVUS	OBLIGACS. LIQUIDADS.	estr. real%	nivell exec.%	PAGAMENTS LÍQUIDS	nivell pagm.%	PENDENT PAGAM.
REMUNER. PERSONAL	1	122.884	7.645	130.529	130.317	30,6	99,8	120.714	92,6	9.603
C.BÈNS CORR. I SERVEIS	2	178.116	6.783	184.899	173.793	40,7	94,0	148.584	85,5	25.209
INTERESSOS	3	0	329	329	289	0,1	87,8	289	100,0	0
TRANSF. CORRENTS	4	59.705	24.123	83.828	83.006	19,5	99,0	74.709	90,0	8.297
AMORTITZACIONS	5	943	0	943	943	0,2	100,0	943	100,0	0
OPERAC. CORRENTS (1a5)		361.648	38.880	400.528	388.348	91,1	97,0	345.239	88,9	43.109
INVERSIONS REALS	6	11.889	8.067	19.956	14.919	3,5	74,8	2.065	13,8	12.854
TRANSFER. DE CAPITAL	7	6.309	964	7.273	3.125	0,7	43,0	356	11,4	2.769
OPERAC. DE CAPITAL (617)		18.198	9.031	27.229	18.044	4,2	66,3	2.421	13,4	15.623
VAR.D'ACTIUS FIN.	8	100	27	127	126	0,0	99,2	103	81,7	23
VAR.DE PASSIUS FIN.	9	0	20.000	20.000	20.000	4,7	100,0	0	0,0	20.000
OPERAC. FINANCER. (819)		100	20.027	20.127	20.126	4,7	100,0	103	0,5	20.023
TOTAL DESPESES (1a9)		379.946	67.938	447.884	426.518	100,0	95,2	347.763	81,5	78.755
SITUACIÓ ECONÒMICA		INICIAL	MODIFICS. + (-)	DEFINITIVA	FINAL	estr. s/ing%	nivell exec.%	MOVIMENT DE FONDS	nivell co/pa%	DEUTORS/ CREDITORS
TOTAL INGRESSOS		379.946	0	379.946	383.221	100,0	100,9	364.912	95,2	23.519
TOTAL DESPESES		379.946	67.938	447.884	426.518	111,3	95,2	347.763	81,5	41.859
DIFERÈNCIES		0 (67.938)	(67.938)	(43.297)	(11,3)	5,6	17.149	13,7	(60.446)	

(importos en milions de pessetes)

estr. = estructura
 exec. = execució
 cobr. = cobraments
 pagm. = pagaments
 co/pa = cobraments i pagaments

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL - INTRODUCCIÓ

3.1.H.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
EXERCICI 1991 - LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST										
CAPÍTOLS D'INGRESSOS	CODI	PREVISIÓ INICIAL	MODIFICS. + (-)	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS LIQUIDATS	estr. real%	nivell exec.%	RECAPTACIÓ LIQUIDA	nivell cobr.%	PENDENT COBR.
IMPOSTOS DIRECTES	1	0	0	0	0	-	-	0	-	0
IMPOSTOS INDIRECTES	2	0	0	0	0	-	-	0	-	0
TAXES I ALTRES INGR.	3	2.960	0	2.960	2.329	6,4	78,7	2.329	100,0	0
TRANSF. CORRENTS	4	27.021	0	27.021	28.870	79,8	106,8	23.565	81,6	5.305
AMORTITZACIONS	5	156	0	156	182	0,5	116,7	182	100,0	0
OPERAC. CORRENTS (1a5)		30.137	0	30.137	31.381	86,7	104,1	26.076	83,1	5.305
ALIENACIÓ D'IN.REALS	6	0	0	0	0	-	-	0	-	0
TRANSF. DE CAPITAL	7	3.564	0	3.564	4.668	12,9	131,0	4.174	89,4	494
OPERAC. DE CAPITAL (6i7)		3.564	0	5.564	4.668	12,9	131,0	4.174	89,4	494
VAR.D'ACTIUS FIN.	8	10	0	10	135	0,4	1.350,0	135	100,0	0
VAR. DE PASSIUS FIN.	9	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
OPERAC. FINANCER. (8i9)		10	0	10	135	0,4	1.350,0	135	100,0	0
TOTAL INGRESSOS (1a9)		33.711	0	33.711	36.184	100,0	107,3	30.385	84,0	5.799
CAPÍTOLS DE DESPESES	CODI	CRÈDITS INICIALS	MODIFICS. + (-)	CRÈDITS DEFINITIVS	OBLIGACS. LIQUIDATS	estr. real%	nivell exec.%	PAGAMENTS LIQUIDS	nivell pagm.%	PENDENT PAGAMENT
REMUNER. PERSONAL	1	4.604	358	4.962	4.710	13,3	94,9	4.677	99,3	33
C.BÈNS CORR. I SERVEIS	2	7.095	(630)	6.097	6.097	17,2	94,3	3.820	98,8	2.277
INTERESSOS	3	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
TRANSF. CORRENTS	4	18.258	2.190	20.488	19.164	54,0	93,7	15.706	82,0	3.458
AMORTITZACIONS	5	156	0	156	156	0,4	100,0	156	100,0	0
OPERAC. CORRENTS (1a5)		30.113	1.918	32.031	32.127	85,0	94,1	24.359	75,8	5.768
INVERSIONS REALS	6	3.197	788	3.985	3.938	11,1	98,8	1.319	33,5	2.619
TRANSFER. DE CAPITAL	7	391	1.014	1.405	1.386	3,9	98,6	235	17,0	1.151
OPERAC. DE CAPITAL (6i7)		3.588	1.802	5.390	5.324	15,0	98,8	1.554	29,2	3.770
VAR.D'ACTIUS FIN.	8	10	0	10	10	0,0	100,0	10	100,0	0
VAR. DE PASSIUS FIN.	9	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
OPERAC. FINANCER. (8i9)		10	0	10	10	0,0	100,0	10	100,0	0
TOTAL DESPESES (1a9)		33.711	3.720	37.431	35.461	100,0	94,7	25.923	73,1	9.538
SITUACIÓ ECONÒMICA		INICIAL	MODIFICS. + (-)	DEFINITIVA	FINAL	estr. s/ing%	nivell exec.%	MOVIMENT DE FONDS	nivell co/pa%	DEUTORS/ CREDITORS
TOTAL INGRESSOS		33.711	0	33.711	36.184	100,0	107,3	30.385	84,0	5.799
TOTAL DESPESES		33.711	3.720	37.431	35.461	98,0	94,7	25.923	73,1	9.538
DIFERÈNCIES		0	(3.720)	(3.720)	723	2,0	12,6	4.462	10,9	(3.739)

(imports en milions de pessetes)

estr. = estructura

cobr. = cobraments

co/pa = cobraments i pagaments

exec. = execució

pagm. = pagaments

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

3.1.8. RESULTATS DE L'EXERCICI

Els tancaments d'exercici reflectits en l'apartat anterior, poden completar-se obtenint els respectius Romanents finals i moviments nets de Tresoreria a partir de les dades detallades en els apartats 3.4.2. (SCS - ICS) i 3.7.2. (ICASS).

3.1.1.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EXERCICI 1991 - SITUACIÓ DE RESULTATS I TRESORERIA A 31.12.91 - CONSOLIDAT		
Dèficit de Liquidació Pressupost 1991		(43.297)
Anul·lació d'obligacions d'exercicis anteriors		2
Romanent d'exercicis anteriors		(66.446)
Romanent final a 31.12.1991		(109.741)
Moviment de Tresoreria pressupostària:		
Cobraments	364.912	
Pagaments	347.763	17.149
Moviments per exercicis tancats:		
Cobraments	230	
Pagaments	38.043	(37.813)
Moviments extrapressupostaris		
Cobraments	972.315	
Pagaments	959.253	13.062
Moviment net de Tresoreria		(7.602)
Saldo d'entrada (01.01.91)		7.941
Saldo a 31.12.91		339

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL - INTRODUCCIÓ

3.1.J.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS) EXERCICI 1991 - SITUACIÓ DE RESULTATS I TRESORERIA A 31.12.91		
Superàvit de Liquidació Pressupost 1991		724
Anul·lació d'obligacions d'exercicis anteriors		9
Romanent d'exercicis anteriors		(2.870)
Romanent final a 31.12.1991		(2.137)
Moviment de Tresoreria pressupostària:		
Cobraments	30.385	
Pagaments	25.923	4.462
Moviments per exercicis tancats:		
Cobraments	4.214	
Pagaments	6.072	(1.858)
Moviments extrapressupostaris		
Cobraments	46.163	
Pagaments	48.846	(2.683)
Moviment net de Tresoreria		(79)
Saldo d'entrada (01.01.91)		243
Saldo a 31.12.91		164

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

3.2.1. CRÈDITS INICIALS

Una primera consideració per Capítols permet de veure quina va ser l'evolució que, respecte de la previsió definitiva de l'anualitat anterior, va plantejar-se en el moment de formular el nou Pressupost de 1991.

3.2.A.

CAPÍTOLS DE DESPESA	PRESSUPOST DEFINITIU ICS - 1990	PRESSUPOST INICIAL SCS - ICS 1991 (CONSOLIDAT)	INCREMENT %
OPERACIONS CORRENTS			
1 PERSONAL	120.926	122.884	1,6
2 BÉNS I SERVEIS	146.576	178.116	21,5
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	73.781	59.705	(19,1)
5 AMORTITZACIONS	943	943	0,0
OPERACIONS DE CAPITAL			
6 INVERSIONS REALS	14.041	11.889	(15,3)
7 TRANSFERÈNCIES CAPITAL	2.482	6.309	154,2
OPERACIONS FINANCERES			
8 ACTIUS FINANCERS	100	100	0,0
9 PASSIUS FINANCERS	15.000	0	(100,0)
TOTAL DESPESES	373.849	379.946	1,6

(imports en milions de pessetes)

La lògica d'aquesta comparació (pressupost definitiu de l'any anterior enfront al pressupost inicial de l'any corrent) se suporta en el fet que en el moment de la redacció del pressupost de l'any corrent, entrat ja l'últim trimestre de l'exercici de l'any anterior, es coneixia amb molta aproximació la realitat de la despesa generada, és a dir les xifres del pressupost definitiu de tancament.

Es, doncs, aquest pressupost definitiu, encara que pendent de tancament, la base viva i actualitzada de coneixement de la realitat a partir de la qual i encara que vulgui defugir-se la incrementació, vénen formulant-se, de fet, els successius pressupostos de les nostres administracions públiques.

Aquest Pressupost inicial per a 1991, amb un increment nominal de l'1,6 % sobre l'anualitat anterior, podria considerar-se d'una gran contenció de la despesa, però, com ja és sabut de cada any, pateix una greu distorsió en dues aplicacions pressupostàries (quotes de la Seguretat Social i despesa de farmàcia) destinades a ser ampliades durant la seva execució.

Si es vol apreciar l'evolució previsional de 1991 a partir de la realitat de 1990, cal fer-ho conceptualment de manera que pugui evitar-se l'efecte distorsionador de les susdites aplicacions, la desviació de les quals ja ve preestablerta en el primigeni pressupost de l'Insalud.

Els quadres que segueixen, posen de manifest algunes tendències a les quals fan referència els comentaris subsegüents.

4.
2

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

3.2.B.

CONCEPTES DE DESPESA	PRESSUPOST DEFINITIU 1990	PRESSUPOST INICIAL 1991	% INCREMENT S/	
			CONCEPTE	CAPÍTOL
CAPÍTOL 1 - PERSONAL				
FUNCIONARIS	77.872	85.276	9,5	6,1
PERSONAL LABORAL	9.083	8.925	(1,7)	(0,1)
ALTRE PERSONAL	147	152		0,0
INCENTIUS I ACTS. EXTRAORDINÀRIES	10.148	9.763	(3,8)	(0,3)
TOTAL RETRIBUCIONS	97.250	104.116	7,1	5,7
QUOTES DE LA SEGURETAT SOCIAL (*)	22.842	17.897	(11,6)	(4,1)
DESPESES SOCIALS	834	871		0,0
TOTAL CAPÍTOL 1	120.926	122.884	1,6	1,6

3.2.C.

CONCEPTES DE DESPESA	PRESSUPOST DEFINITIU 1990	PRESSUPOST INICIAL 1991	% INCREMENT S/	
			CONCEPTE	CAPÍTOL
CAPÍTOL 2 - BÉNS I SERVEIS				
CONCERTS				
INSTITUCIONS TANCADAES(At.especialitzada)	99.177	104.385	5,3	3,6
INSTITUCIONS OBERTES (At. primària)	6.300	14.143	124,5	5,4
TRACTS.D'HEMODIALISI	1.400	6.930	395,0	3,8
TRACTS. D'ESPECIALITATS	1.061	-	0,0	(0,7)
ALTRES CONCERTS :				
vida als anys		8.345	-	
salut mental	10.374	6.000	38,3	2,6
TOTAL CONCERTS	118.312	139.803	18,2	14,7
SUBMINISTRAMENTS I MATERIALS	18.994	19.450	2,4	0,3
TREBALLS ALTRES EMPRESES	5.818	6.735	15,8	0,6
MANTENIMENT IMMOBILITZAT	2.263	2.258	(0,2)	0,0
DOTACIONS NOUS SERVEIS	-	8.410	-	5,7
DESPESA DIVERSA				
Lloguers d'immobilitzat	383	534	39,4	0,1
Comunicacions i transport	363	379	4,4	0,0
Locomoció, dietes, serveis	168	278	65,5	0,1
Altres despeses	275	269	(2,2)	0,0
TOTAL CAPÍTOL 2	146.576	178.116	21,5	21,5

(imports en milions de pessetes)

(*) decrement motivat per la desviació inicial del Pressupost, seguint la pauta de l'INSALUD.

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

3.2.D.

CONCEPTES DE DESPESA	PRESSUPOST DEFINITIU 1990	PRESSUPOST INICIAL 1991	% INCREMENT S/	
			CONCEPTE	CAPÍTOL
<u>CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS</u>				
FARMÀCIA (RECEPTES) (*)	68.310	55.000	(19,5)	(18,1)
PRÒTESIS I VEHICLES D'INVALIDS	3.180	2.128	(33,1)	(1,4)
INDEMNITZACIONS I LLIURAMENTS	1.690	1.859	10,0	0,2
TRANSFERÈNCIES A CORPORACIONS LOCALS	228	315	38,2	0,1
EMPRESSES PÚBLIQUES I ALTRES ENS SENSE FINALITAT DE LUCRE	330	150	(54,5)	(0,2)
AJUDES DIVERSES	43	253	488,4	0,3
TOTAL CAPÍTOL 4	73.781	59.705	(19,1)	(19,1)

3.2.E.

CONCEPTES DE DESPESA	PRESSUPOST DEFINITIU 1990	PRESSUPOST INICIAL 1991	% INCREMENT S/	
			CONCEPTE	CAPÍTOL
<u>CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS</u>				
<u>NOVES INVERSIONS</u>				
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	4.480	6.501	45,1	14,4
MAQUINÀRIA I INSTAL·LACIONS	1.538	198	(87,1)	(9,5)
TRACT. DE LA INFORMACIÓ	666	1.220	83,2	3,9
MOBILIARI	581	0	(100,0)	(4,1)
MATERIAL DE TRANSPORT I ALTRES	11	0	(100,0)	(0,1)
TOTAL NOVES INVERSIONS	7.276	7.919	8,8	4,6
<u>REPOSICIONS</u>				
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	4.156	3.970	(4,5)	(1,3)
MAQUINÀRIA I INSTAL·LACIONS	1.818	0	(100,0)	(12,9)
TRACT. DE LA INFORMACIÓ	30	0	(100,0)	(0,2)
MOBILIARI	756	0	(100,0)	(5,4)
MATERIAL DE TRANSPORT I ALTRES	5	0	(100,0)	(0,1)
TOTAL REPOSICIONS	6.765	3.970	(41,3)	(19,9)
TOTAL CAPÍTOL 6	14.041	11.889	(15,3)	(15,3)

(imports en milions de pessetes)

(*) decrement motivat per la desviació inicial del Pressupost, seguint la pauta de l'INSALUD.

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

3.2.F.

CONCEPTES DE DESPESA	PRESSUPOST DEFINITIU 1990	PRESSUPOST INICIAL 1991	% INCREMENT S/	
			CONCEPTE	CAPÍTOL
CAPÍTOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				
EMPRESSES PÚBLIQUES	1.173	0	(100,0)	(47,3)
CORPORACIONS LOCALS	744	55	(92,6)	(27,7)
FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE	485	6.074	1.152,4	225,2
EMPRESSES PRIVADES	80	180	125,0	4,0
TOTAL CAPÍTOL 7	2.482	6.309	154,2	154,2

3.2.G.

CONCEPTES DE DESPESA	PRESSUPOST DEFINITIU 1990	PRESSUPOST INICIAL 1991	% INCREMENT S/	
			CONCEPTE	CAPÍTOL
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS				
BESTRETES DE PERSONAL	100	100	0,0	0,0
TOTAL CAPÍTOL 8	100	100	0,0	0,0

(imports en milions de pessetes)

No s'ofereix detall del Capítol 5 - AMORTITZACIONS perquè constitueix un apunt comptable teòric. Figura pel mateix import a Ingressos i Despeses i no dona lloc a cap operació real.

Per tercer exercici consecutiu s'ha mantingut el mateix import de 943 milions de pessetes.

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

A grans trets, les tendències evolutives destacables són :

Capítol 1

Increment retributiu global previst en un 7,1 %, amb un lleuger desplaçament de personal laboral cap al funcional.

El decrement de l'11,6 % en els quotes de la Seguretat Social és el resultat al que mena el Pressupost Inicial de l'INSALUD.

Capítol 2

L'increment final del 21,5 % ve determinat en les seves 4/5 parts per l'augment previst en el Concerts (18,2 %) i amb predomini, dins d'aquest conjunt, per una banda dels tractaments d'especialitats i hemodiàlisi (quasi tripliquen) i per l'altra dels concerts d'Assistència Primària incrementats en més del doble.

Ambdues mesures són coherents amb el punt 5 dels objectius de la LLOSC segons que s'ha exposat al principi de l'apartat 3.1.4.

La xifra de 1991 de "Dotacions per a Nous Serveis" no pot relacionar-se amb el Pressupost Definitiu de 1990, car aquesta aplicació, tant en l'exercici 1990 com en el de 1991 es va redistribuir mitjançant transferències a favor de diverses aplicacions finals. No obstant, al marge del quadre que es comenta, cal notar que la previsió inicial de 1990 per aquest concepte havia estat de 2.000 milions.

Capítol 4

Decrement global del capítol del 19,1 % originat bàsicament per la irreal previsió de les receptes farmacèutiques, seguint la mateixa línia prefigurada en el pressupost de l'INSALUD i que ja s'ha posat de manifest al parlar de les quotes de la Seguretat Social dins del Capítol 1 i serà objecte de nou comentari reiteratiu més endavant.

Capítol 6

Presenta una contracció aparent de les inversions en un 15,3%, (2.152 milions). Aquest any per primera vegada (veure amb més detall a 3.2.3.6.) varen incorporar-se al Pressupost una part molt important dels romanents de l'exercici anterior (4.609 milions representatius del seu 82,5 %). Aquesta xifra de compromisos heretats obligà a ajustar els projectes nous de l'any per tal de mantenir-se dins les possibilitats d'execució. La suma

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

de romanents incorporats i projectes nous representa un increment inicial de 2.457 milions equivalent a un 17,5 %.

Capítol 7

Les Transferències a favor de Famílies i Institucions sense afany de lucre s'han incrementat fortament (de 200 milions per a 1990 fins a 6.074 per a 1991).

CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL

Una mirada de conjunt als Pressupostos Inicials de 1990 (ICS) i de 1991 (aquest en base a la consolidació SCS-ICS) permet d'apreciar algunes de les evolucions de despesa conseqüents amb els comentaris fets en virtut de la vigència de la nova Llei d'Ordenació Sanitària de Catalunya (LLOSC).

3.2.H.

INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (ICS) EXERCICI 1990 - PRESSUPOST INICIAL					
FUNCIONS	DESPESES CORRENTS	OPERACIONS DE CAPITAL	OPERACIONS FINANCERES	TOTAL FUNCIONAL	%
Atenció Primària	129.704	5.457	-	135.161	41,4
Atenció Especialitzada	171.088	8.793	-	179.881	55,0
Administració i Serveis Generals	7.758	900	100	8.758	2,7
Formació del Personal Sanitari	3.088	-	-	3.088	0,9
TOTALS	311.638	15.150	100	326.888	100,0
%	95,3	4,6	0,0	100,0	

(imports en milions de pessetes)

3.2.I.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EXERCICI 1991 - PRESSUPOST INICIAL (CONSOLIDAT)					
FUNCIONS	DESPESES CORRENTS	OPERACIONS DE CAPITAL	OPERACIONS FINANCERES	TOTAL FUNCIONAL	%
Atenció Primària	144.446,0	6.535,8	-	150.981,8	39,7
Atenció Especialitzada	196.573,9	11.464,3	-	208.038,2	54,8
Administració i Serveis Generals	17.218,9	197,9	100,0	17.516,8	4,6
Formació del Personal Sanitari	3.409,0	-	-	3.409,0	0,9
TOTALS	361.647,8	18.198,0	100,0	379.945,8	100,0
%	95,2	4,8	0,0	100,0	

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir dels Comptes Generals 1990 i 1991.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

Aquests quadres vénen, però, a confirmar la rigidesa estructural de la despesa sanitària, ja que tant la distribució funcional com la de naturalesa de la despesa mantenen les seves proporcions d'un any a l'altre.

Si s'afegeix a la comparació l'exercici de 1989, homogeneïtzat en la classificació per funcions, s'observa el mateix efecte.

En el decurs dels tres darrers anys pot assenyalar-se, no obstant, una lleugera tendència a recolzar les inversions (Operacions de Capital) enfront de la Despesa Corrent.

Aquests darrers comentaris s'il·lustren amb els resums següents:

3.2.J.

ESTRUCTURA DELS PRESSUPOSTS INICIALS DE DESPESA (SCS - ICS)			
CLASSIFICACIÓ	1989	1990	1991
Atenció Primària	44,6	41,4	39,7
Atenció Especialitzada	52,6	55,0	54,8
Administració i Serveis Generals	1,9	2,7	4,6
Formació del Personal Sanitari	0,9	0,9	0,9
	100,0	100,0	100,0
Operacions Corrents	96,3	95,4	95,2
Operacions de Capital	3,7	4,6	4,8
Operacions Financeres	0,0	0,0	0,0
	100,0	100,0	100,0

(percentatges)

Font : Elaboració pròpia a partir dels Comptes Generals de 1989, 1990 i 1991.

3.2.2. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

S'han analitzat, a partir de la liquidació del Pressupost i de la informació comptable de l'Àrea de Recursos Econòmics del SCS, totes les modificacions realitzades i de forma exhaustiva una mostra d'expedients que representa el 23,4 % dels imports objecte de transferència i el 100 % dels augments de crèdit.

Acte seguit s'inclou un primer resum per naturalesa de les modificacions, tot distingint:

- Modificacions substitutives (transferències).
- Modificacions augmentatives (ampliacions, generacions, crèdits extraordinaris, suplement, incorporació de romanents i operacions de finançament).

3.2.K.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1991 - DESPESES - TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT - (CONSOLIDAT)			
	MINORACIONS	AUGMENTS	TRANSF. NETES
Cap. 1 Personal	199,2	199,2	0,0
Alts càrrecs	5,8	-	(5,8)
Funcionaris	173,4	39,4	(134,0)
Personal laboral	-	100,0	100,0
Personal contractat	13,0	-	(13,0)
Incentius	-	40,6	40,6
Prestacions socials	7,0	19,2	12,2
Cap. 2 Béns i Serveis	1.678,6	1.678,6	0,0
Materials i subministraments	423,3	966,1	542,8
Treballs d'altres empreses	1.060,3	117,4	(942,9)
Manteniment immobilitzat	32,5	529,5	497,0
Altres	162,5	65,6	(96,9)
Cap. 4 Transferències Corrents	50,0	50,0	0,0
Corporacions Locals, norm.lingüística	50,0	-	(50,0)
Famílies i Institucions s.f.l.(*) Convenis	-	50,0	50,0
Cap. 6 Inversions Reals	229,2	229,2	0,0
NOVA INVERSIÓ			
Edificis	57,0	-	(57,0)
Maquinària, instal·lacions i utilitatge	-	19,9	19,9
Procés de dades	-	33,0	33,0
REPOSICIÓ			
Edificis	172,2	138,3	(33,9)
Maquinària, instal·lacions i utilitatge	-	18,0	18,0
Equips de procés de dades	-	20,0	20,0
TOTAL DE TRANSFERÈNCIES	2.157,0	2.157,0	(0,0)

(imports en milions de pessetes)

(*) sense finalitat de lucre.

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

El volum de les transferències de crèdit durant 1991 representa un 0,5 % del volum total pressupostari i no dóna lloc a cap alteració apreciable del Pressupost Inicial.

Tots els capítols pressupostaris presenten un moviment net de zero, és a dir, que la totalitat de transferències s'han produït internament entre conceptes del mateix capítol.

El capítol 2 és el que registra un major volum relatiu de transferències (0,9 % del pressupost total del capítol) i les operacions realitzades han consistit en desplaçar cap a subministraments i manteniment de l'immobilitzat recursos per a encàrrecs a empreses alienes.

Pot veure's un detall més il·lustratiu (quadre 3.2.N.) i un comentari més extens en l'apartat 3.2.2.1. següent.

Pel que fa a les modificacions augmentatives, han incrementat el pressupost inicial en un 17,9 % aparent.

Si aquest percentatge es depura, excloent-ne 20.000 milions d'operacions financeres que no representen despesa autèntica (són devolucions d'ingressos per préstecs de tresoreria), s'obté el percentatge del 12,6 % que es consigna al peu del quadre 3.2.M.

Una depuració més acurada, com la que es desprèn del quadre 3.2.O. redueix els augments en 15.959,6 milions (6.443,9 + 9.515,7) amb la qual cosa el percentatge d'augment se situa en el 8,4 %.

I encara cal considerar que un 6,6 % el formen les ampliacions que ve predeterminat, any rera any, el desajust inicial de l'INSALUD en quotes de la Seguretat Social i receptes de farmàcia.

A la fi d'aquestes consideracions, les modificacions augmentatives se situarien en el 1,8 % del Pressupost Inicial, de les que un 1,3 % correspondrien a Romanents d'inversions procedents d'exercicis anteriors.

El quadre que segueix (3.2.L.) agrupa per Capítols, grans conceptes i procediments, el conjunt de totes les modificacions augmentatives comptabilitzades.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

3.2.L.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1991 - DESPESES - MODIFICACIONS AUGMENTATIVES - CONSOLIDAT						
	AMPLIACIONS	ALTRES MODIFICS.	GENERACIONS PER INGRESSOS	CRÈDITS EXTRAOR- DINARIS	INCORPORACIÓ ROMANENTS	TOTALS
Cap.1 PERSONAL Retrib. i prests. socials Quotes de la S.S.	- 951,3	1.104,7 368,2	5.108,3 -	112,0 -	- -	6.325,0 1.319,5
TOTAL CAPÍTOL 1	951,3	1.472,9	5.108,3	112,0	-	7.644,5
Cap.2 BÉNS I SERVEIS Materials i subministres. Concerts Serveis de nova creació Altres	- - - -	- - - -	982,3 - 130,7 351,5	- 5.087,0 - -	230,0 - - -	1.212,3 5.087,0 130,7 351,5
TOTAL CAPÍTOL 2	-	-	1.464,5	5.087,0	230,0	6.781,5
CAP.3 DESPESES FINANCERES Interessos Operacions Tresoreria	- -	- -	- -	329,3 -	- -	329,3 -
TOTAL CAPÍTOL 3	-	-	-	329,3	-	329,3
CAP.4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS Farmàcia(receptes mèdiques) Empreses i Ens Públics Corporacions Locals Empreses Privades Famílies i Insts. s.f.l.	23.988,3 - - - -	- - - - -	- 31,5 2,0 13,4 71,9	- - - - 16,0	- - - - -	23.988,3 31,5 2,0 13,4 87,9
TOTAL CAPÍTOL 4	-	-	118,8	16,0	-	24.123,1
CAP.6 INVERSIONS REALS Noves inversions Reposicions	- -	- -	181,2 53,6	3.223,0 -	2.328,4 2.281,0	5.732,6 2.334,6
TOTAL CAPÍTOL 6	-	-	234,8	3.223,0	4.609,4	8.067,2
CAP.7 TRANSFERÈNCIES CAPITAL Empreses i Ens Públics Corporacions Locals Empreses Privades Famílies i Insts. s.f.l.	- - - -	- - - -	19,7 40,0 2,5 182,2	448,9 171,0 101,0 -	- - - -	468,6 211,0 103,5 182,2
TOTAL CAPÍTOL 7	-	-	244,4	720,9	-	965,3
CAP.8 ACTIUS FINANCERS Accions Empreses Públiques	- -	- -	- -	27,5 -	- -	27,5 -
TOTAL CAPÍTOL 8	-	-	-	27,5	-	27,5
CAP.9 PASSIUS FINANCERS Amorts. préstecs tresoreria	- -	- -	20.000,0 -	- -	- -	20.000,0 -
TOTAL CAPÍTOL 9	-	-	20.000,0	-	-	20.000,0
TOTALS PER PROCEDIMENT	24.939,6	1.472,9	27.170,8	9.515,7	4.839,4	67.938,4

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

El quadre que segueix agrupa totes les modificacions hagudes per capítols i grans conceptes pressupostaris i permet una més completa consideració de la importància relativa de les operacions efectuades.

3.2.M.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EXERCICI 1991 - PRESSUPOST DE DESPESES - MODIFICACIONS DE CRÈDIT - (CONSOLIDAT)						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL 1991	TRANSFERS. NETES	AUGMENTS DE CRÈDIT	TOTAL MODIFICACIONS	% PRESS. INICIAL	PRESS. DEFINITIU
1 Personal	122.884,0	0,0	7.644,5	7.644,5	6,2	130.528,5
Retribucions	104.987,0	0,0	6.325,0	6.325,0	6,0	111.312,0
Quotes S.S.	17.897,0	0,0	1.319,5	1.319,5	7,4	19.216,5
2 Béns i Serveis	178.116,0	0,0	6.781,5	6.781,5	3,8	184.897,5
Concerts	139.803,0	-	5.087,0	5.087,0	3,6	144.890,0
Altres	38.313,0	0,0	1.694,5	1.694,5	4,4	40.007,5
3 Desp. Financeres	0,0	-	329,3	329,3	-	329,3
4 Transferències Corrents	59.705,0	0,0	24.123,1	24.123,1	40,4	83.828,1
Farmàcia	55.000,0	-	23.988,3	23.988,3	43,6	78.988,3
Pròtesis	2.128,0	-	0,0	0,0	0,0	2.128,0
Altres	2.577,0	0,0	134,8	134,8	5,2	2.711,8
5 Amortitzacions	943,0	-	0,0	0,0	0,0	943,0
OPERACIONS CORRENTS	361.648,0	0,0	38.878,4	38.878,4	10,8	400.526,4
6 Inversions Reals	11.888,9	0,0	8.067,2	8.067,2	67,9	19.956,1
Noves inversions	7.919,3	(4,1)	5.732,6	5.728,5	72,3	13.647,8
Reposicions	3.969,6	4,1	2.334,6	2.338,7	58,9	6.308,3
7 Transferències de Capital	6.308,9	-	965,3	965,3	15,3	7.274,2
OPERACIONS DE CAPITAL	18.197,8	0,0	9.032,5	9.032,5	49,6	27.230,3
8 Actius Financers	100,0	-	27,5	27,5	27,5	127,5
9 Passius Financers	0,0	-	20.000,0	20.000,0	-	20.000,0
OPERACIONS FINANCERES	100,0	0,0	20.027,5	20.027,5	-	20.127,5
SUMES TOTALS	379.945,8	0,0	67.938,4	67.938,4	(*) 12,6	447.884,2

(imports en milions de pessetes)

(*) exloent del càlcul 20.000 milions d'operacions de Tresoreria
Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

3.2.2.1. Modificacions per transferència

El limitat volum de transferències realitzades, permet de fer-ne un resum complet des d'òptica funcional (vegi's el quadre que segueix).

Hom pot observar un transvasament net de recursos des de l'àmbit d'Administració i Serveis Generals (minoració de 1.407,1 milions) als àmbits d'Atenció Primària (476,5 milions) i d'Atenció Especialitzada (955,9 milions).

Resseguint els conceptes en la recerca de quelcom destacable, hom troba un desplaçament d'uns 100 milions des de retribucions de funcionaris cap a personal laboral, ben poc significatiu. El capítol 1 del Pressupost Definitiu puja fins a 130.317 milions i els retocs, via transferències, no arriben al 0,08 %.

Pel que fa a despesa corrent, es detreuen 1.052 milions del concepte de "Neteja i endreç" de l'àmbit d'Administració i Serveis Generals, per a destinar-ne 808 a Subministraments d'aigua, gas i electricitat.

Ha calgut reforçar les previsions de consums d'aigua, gas i electricitat d'Atenció Especialitzada en 771 milions, en tant que s'ha minorat aquest concepte en 216 milions a Administració i Serveis Generals i en 68 milions a Atenció Primària.

Aquests retocs, junt amb la minoració de 1.052 milions en el concepte de "Neteja i endreç" dins Administració i Serveis Generals posen de manifest desencerts apreciables en les previsions inicials, malgrat la seva poca materialitat relativa en el context d'un Pressupost global de 380.000 milions.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

3.2.N.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EXERCICI 1991 - MODIFICACIONS PER TRANSFERÈNCIES CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL - (CONSOLIDAT)			
	MINORACIONS	AUGMENTS	MOVIMENT NET
ATENCIÓ PRIMÀRIA			
Manteniment edificis i altres construccions		74,6	74,6
Manteniment maquinària, instal·lacions i utilitatge		152,9	152,9
Subministraments		36,9	36,9
Material ordinari no inventariable	59,6	50,5	(9,1)
Edificis, nova inversió	37,0		(37,0)
Reposició edificis		122,3	122,3
Restants	28,5	164,4	135,9
	125,1	601,6	476,5
ATENCIÓ ESPECIALITZADA			
Funcionaris Retribucions bàsiques		39,4	39,4
Manteniment infraestructures béns naturals		61,1	61,1
Manteniment maquinària, instal·lacions i utilitatge		195,7	195,7
Subministraments		771,3	771,3
Material sanitari consum		56,4	56,4
Neteja i endreç		51,4	51,4
Corporacions Locals. Normalització lingüística	50,0		(50,0)
Edificis, reposició	172,2		(172,2)
Restants	25,0	27,8	2,8
	247,2	1.203,1	955,9
ADMINISTRACIÓ GENERAL			
Funcionaris Retribucions bàsiques	61,0		(61,0)
Funcionaris Retribucions complementàries	92,4		(92,4)
Personal laboral Retribucions bàsiques		100,0	100,0
Productivitat		40,6	40,6
Lloguers maquinària, instal·lacions i utilitatge	32,6		(32,6)
Lloguers terrenys béns naturals	61,1		(61,1)
Manteniment maquinària, instal·lacions i utilitatge	32,2	29,5	(2,7)
Material ordinari inventariable	97,9		(97,9)
Subministraments	216,5		(216,5)
Neteja i endreç	1.052,5		(1.052,5)
Dietes i indemnitzacions	37,7		(37,7)
Convenis amb Institucions		50,0	50,0
Equips procés dades, nova inversió		33,0	33,0
Restants	75,5	99,2	23,7
	1.759,4	352,3	(1.407,1)
FORMACIÓ PERSONAL SANITARI	25,3	0,0	(25,3)
TRANSFERÈNCIES TOTALES	2.157,0	2.157,0	0,0

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

3.2.2.2. Modificacions augmentatives

Analitzades que han estat la totalitat de les modificacions augmentatives de 1991, caldrà insistir un any més en el tema de les dotacions inicials insuficients induïdes per la font de finançament (INSALUD) de la Sanitat traspassada.

Abans, però seran útils algunes precisions.

Com ja s'ha dit a 3.2.2. el procés comptable d'augment de crèdit hauria d'ésser depurat, car en la liquidació pressupostària de fi d'exercici esdevé recarregat amb partides no constitutives d'autèntics augments de despesa.

Una temptativa de depuració de les xifres de l'exercici de 1991 hauria de recollir els següents elements.

3.2.0.

SUMA TOTAL DE MODIFICACIONS AUGMENTATIVES			67.938,4
A deduir:			
Operacions de Tresoreria (devolució de préstecs rebuts a curt).			(20.000,0)
Suplements i crèdits extraordinaris arbitrats en base a recursos alliberats i no rebaixats del Pressupost.			
- Per generació d'ingressos a l'ICS amb recursos del SCS:			
Capítol 1 Remuneracions i altres drets.		5.103,8	
Capítol 2 Subministraments.	967,2		
Altres conceptes.	331,8	1.299,0	
Capítols 6 Reposicions Immobilitzat.		41,1	(6.443,9)
- Per crèdits extraordinaris:			
Segons quadre de la pàgina 26			(9.515,7)
AUGMENTS REALS DEL PRESSUPOST DE DESPESA			31.978,8
Augments motivats per dotacions insuficients induïdes pel finançament de l'INSALUD.			
Cap.1 Quotes de la Seguretat Social.		951,3	
Cap.2 Receptes mèdiques (Farmàcia).		23.988,3	24.939,6
AUGMENTS NORMALS DEL PRESSUPOST DE DESPESA			7.039,2

CRÈDITS AMPLIABLES

Les modificacions augmentatives previstes per l'article 5.1 a) i g) de la Llei 20/1990 de Pressupostos de la Generalitat han quedat reflectides a "Ampliacions" del quadre de la pàgina 26.

Com s'acaba de detallar, permeten de bastir el nivell de despesa real de les partides devaluades artificialment a l'inici (quotes de la Seguretat Social i farmàcia).

Ambdues representen conjuntament el 78 % del total de modificacions augmentatives reals.

El quadre "DESAJUSTOS METÒDICS DELS PRESSUPOSTOS INICIALS" presentat en l'informe de l'any anterior i actualitzat amb les dades de 1991, que pot consultar-se a continuació, confirma el manteniment de les mateixes pautes de comportament històric, només alterades per canvis de periodificació.

Un any més, s'ha seguit pressupostant molt per sota de la realitat i ampliant despesa durant l'exercici a l'empara de l'autorització específica mencionada (art. 5.1 de la Llei 20/1990).

4.
P

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

3.2.P.

INSTITUTO NACIONAL DE LA SALUD (INSALUD) SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS)						
DESAJUSTOS METÒDICS DELS PRESSUPOSTOS INICIALS 1987-1991 DE QUOTES DE LA S.S. I RECEPTES MÈDIQUES (FARMÀCIA)						
ANY I CONCEPTE	I N S A L U D			S . C . S . - I . C . S .		
	PRESSUPOSTOS INICIAL	LIQUIDAT	% DESV.	PRESSUPOSTOS INICIAL	LIQUIDAT	% DESV.
1987 Quotes S.S. Farmàcia	88.618 183.168	119.578 231.400	34,9 26,3	12.125 33.658	15.243 43.743	25,7 30,0
TOTAL 1987	271.786	350.978	29,1	45.783	58.986	28,8
1988 Quotes S.S. Farmàcia	55.028 85.094	69.551 141.733	26,4 66,6	12.122 43.006	18.475 50.610	52,4 17,7
TOTAL 1988	140.122	211.284	50,8	55.128	69.085	25,3
1989 Quotes S.S. Farmàcia	62.307 100.371	81.989 170.579	31,6 69,9	13.862 48.815	19.758 60.147	42,5 23,2
TOTAL 1989	162.678	252.568	55,3	62.677	79.905	27,5
SUMA 3 ANYS	574.586	814.830	41,8	163.588	207.976	27,1
1990 Quotes S.S. Farmàcia	67.568 140.267	67.768 195.849	(3) 39,6	14.686 50.000	22.842 68.310	55,5 36,6
TOTAL 1990	207.835			64.686	91.152	40,9
1991 Quotes S.S. Farmàcia	72.508 134.357	71.793 195.387	(3) 45,4	17.897 55.000	25.373 78.987	(4) 41,8 43,6
TOTAL 1991	206.865			72.897	104.360	43,2
SUMA 5 ANYS	989.286			301.171	403.488	34,0

(imports en milions de pessetes)

(1) Any de les transferències als Països Basc i València, que motivà la disminució de despesa de l'INSALUD no transferit.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

- (2) Any de les transferències a Galícia i Navarra, representatives d'un 13,5 % del Pressupost de "Gestió Directa" anterior. Aquesta exclusió compensà les xifres de creixement de l'anualitat.
- (3) Valors inutilitzables com a base de comparació, car són incoherents amb l'evolució interanual dels pressupostos i, especialment amb la xifra de retribucions que correspon a cada anualitat, segons que pot observar-se en el següent detall :

INSALUD - PRESSUPOSTOS DE DESPESA LIQUIDATS			
anualitat	sous i salaris	quotes de la S.S.	% s/retribucions
1 9 8 7	543.536	119.578	22,0
1 9 8 8 (1)	336.972	69.551	20,64
1 9 8 9	385.468	81.989	21,27
1 9 9 0	461.707	67.768	14,68
1 9 9 1 (2)	443.840	71.793	16,17

- (1) Disminució de xifres absolutes pels traspessos als Països Basc i València.
- (2) Disminució de xifres absolutes pels traspessos a Galícia i Navarra.

- (4) La quantitat que figura a la liquidació del Pressupost no és de 25.373 sinó de 19.173 milions i es refereix només a les nòmines de desembre 1990 a agost 1991 com a conseqüència de l'autorització atorgada a la Generalitat, (Resolució de la Tresoreria General de 8.10.90), per a diferir durant 3 mesos les liquidacions de quotes.

Font : Elaboració pròpia en base a :
 Cuentas y Balances de la Seguridad Social 1987 a 1989. Direcció General de Régimen Económico de la Seguridad Social.
 Boletín Informativo de la Seguridad Social. Diciembre 1990. Diciembre 1991. Secretaría General para la Seguridad Social.
 Comptes Generals de les Entitats Gestores de la Seguretat Social de la Generalitat de Catalunya 1987 a 1991.

ALTRES MODIFICACIONS

En aquesta columna del quadre resum de MODIFICACIONS AUGMENTATIVES hi apareixen únicament els crèdits que s'han generat a partir dels ingressos obtinguts per l'assegurança de les incapacitats laborals transitòries (I.L.T.).

Com és lògic, afecten només al Capítol 1.

GENERACIONS PER INGRESSOS

Aquesta columna del repetit quadre de MODIFICACIONS AUGMENTATIVES conté els següents elements:

A) Capítol 1 - Retribucions -.

En el si de l'ICS s'han generat, en virtut de majors transferències del SCS, un conjunt de nous crèdits dels quals se'n detalla l'origen fins a ultrapassar el 93 % de la modificació global del Capítol.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

3.2.Q.

- Compensació del poder adquisitiu	776,4	15,2 %
- Endarreriments per triennis	727,5	14,2 %
- Reconeixement de serveis per reclamació	350,1	6,8 %
- Sentències de la jurisdicció laboral	322,5	6,3 %
- Repercussió d'acords Mesa electoral 1990	335,1	6,6 %
- Increment oferta estatal Programa M.I.R. 1991	168,2	3,3 %
- Jornades partides i exclusives 1991	173,6	3,4 %
- Altres acords i repercussions	435,8	8,5 %
- Noves actuacions assistencials 1991	1.473,9	28,9 %

B) Programa de normalització lingüística.

Fons procedents del Ministeri d'Administracions Públiques, a partir de l'acord signat el 19 d'abril de 1990 entre el Ministre corresponent i el Conseller de Cultura de la Generalitat, i distribuïts en sessió del Consell Executiu de 22 i 23 d'octubre de 1990.

L'import global assignat al Servei Català de la Salut fou de 455 milions de pessetes, i la seva distribució s'estén dins "Administració i Serveis Generals" de la següent manera:

3.2.R.

Capítol 2 - Serveis de nova creació	116,2
Capítol 4 - Transferències diverses (*)	118,8
Capítol 6 - Noves inversions en procés de dades	8,5
Capítol 7 - Transferències diverses (*)	211,5

(*) Destinatari: Empreses Públiques, Corporacions Locals, Empreses Privades i Institucions sense finalitat de lucre.

La despesa bàsica ha consistit en l'edició de material imprès, principalment d'utilització facultativa, i en rotulació.

C) Fons addicionals procedents del Servei Català de la Salut.

Partides generades dins el Pressupost de l'ICS en base a partides renunciades dins el Pressupost del SCS. Poden considerar-se transferències de tramitació equívoca forçada per les limitacions de l'Ordre d'Economia i Finances de 28 de juny de 1985.

Capítol 2

3.2.S.

	At. Primària	At. Especialitzada	Serveis generals
Subministraments habituals	150,4	610,7	7,5
Instrumental i mat.sanitari	34,0	176,5	-
Neteja i endreç	100,6	63,0	-
Altres	88,7	280,7	26,3

Capítol 6

3.2.T.

	At. Primària	At. Especialitzada	Serveis generals
Noves inversions	30,0	151,3	-
Reposicions	-	4,0	41,1

Capítol 7

Subvenció de la C.E.E. pel projecte experimental "Trigeneration Plant for a Health Complex" per un import de 846.577 Ecus.

Transferència parcial de 32,9 milions de pessetes.

Capítol 9

Operació combinada de Tresoreria, continuació de la iniciada en l'anualitat anterior, elevada aquest any al límit de disposicions de 20.000 milions de pessetes.

Durant aquest any les possibilitats d'aquesta operació han estat utilitzades a bastament ja que s'han incrementat fortament les tensions de Tresoreria pels motius reiterats d'insuficiència de les previsions inicials, retards ocasionals, sovint perllongats, en les trameses de fons per part de la "Tesoreria General de la Seguridad Social" i liquidació tardana de les diferències d'assignacions per desviacions de l'INSALUD (gestió directa) en exercicis tancats.

S'ha seguit mantenint, el pagament immediat de més del 90 % de la despesa corrent, segons que pot observar-se en el quadre que segueix.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

3.2.U.

CONCEPTE PRESSUPOSTARI	OBLIGACIONS RECONEGUDES	% S/OPERACIONS CORRENTS	PAGAMENTS LIQUIDATS	PAGAMENTS PENDENTS	1991: % DE PAGAMENT	1990: % DE PAGAMENT
Personal	130.317	33,6	120.714	9.603	92,6	99,8
Farmàcia	78.988	20,3	71.832	7.156	90,9	99,9
Concerts	141.498	36,4	137.092	4.406	96,9	98,1
	350.803	90,3	329.638	21.165	94,0	99,2

Noti's, però, que el nivell de pagament del quadre ha baixat, en relació amb l'anualitat anterior, del 99,2 % al 94 % com a conseqüència directa de l'empitjorament de la situació de Tresoreria.

Segons que informa la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social, en no haver pogut disposar dins termini dels fons compromesos per la "Tresoreria General", va haver d'incomplir-se l'últim pagament mensual de l'any, corresponent a receptes de farmàcia dispensades, amb la consegüent reacció corporativa de les oficines de farmàcia i Col·legis Professionals afectats.

CRÈDITS EXTRAORDINARIS

Generats en base a romanents disponibles i renunciats de diverses aplicacions del Pressupost, d'acord amb les previsions de l'article 8è de l'Ordre d'Economia i Finances de 28 de juny de 1985.

Capítol 1

Increment de 112 milions en despeses de Personal del SCS, tot disposant de romanents dels Capítols 2 i 4.

Capítol 2

Regularització per 5.087 milions en aplicació de tarifes revisades per als Concerts d'assistència hospitalària.

Liquidacions procedents de 1990 i dels primers mesos de 1991, en aplicació de sengles Ordres del Departament de Sanitat i Seguretat Social de 08.06.90 i 04.04.91 que establiren els nous valors de les unitats bàsiques de pagament.

3.2.V.

	1989	1990	% 1990/1989	1991	% 1991/1990
Tarifes generals					
A - Hospitals generals bàsics	11.900	12.850	7,98	14.400	12,06
B - Hospitals generals de referència	15.720	17.100	8,78	19.300	12,87
C - Hospitals generals d'alta tecnologia	21.200	22.700	7,08	25.785	13,99
Tarifes intermèdies					
A/B Hospitals generals bàsics i de referència	13.350	14.700	10,11	16.800	14,29
B/C Hospitals generals de referència i d'alta tecnologia	17.850	19.350	8,40	21.800	12,66

Els estudis realitzats amb motiu de l'informe de l'anualitat anterior (1990) permeteren d'establir que la mitjana ponderada de la revisió de tarifes fou del 8,82 %. Extrapolant la mateixa ponderació a l'anualitat de 1991 correspondria una mitjana del 13,33 %.

Aplicant aquesta regularització als quatre primers mesos del Pressupost inicial de 1991 (Ordre de 04.04.91 publicada al DOGC del 19.04.91), donaria lloc a un suplement de crèdit de 4.638 milions. La quantitat que manca fins als 5.087 augmentats (449 milions), correspondria a regularitzacions pendents de 1990.

Capítol 3

S'han arbitrat crèdits per al pagament dels interessos de les operacions de Tresoreria que, a l'empara de l'article 30.5 de la Llei 9/1990 de Pressupostos de la Generalitat per a 1990 ja varen iniciar-se durant l'exercici anterior.

La Llei 20/1990 de Pressupostos de l'anualitat de 1991, autoritzà el mateix tipus d'operacions fixant-se el límit en 20.000 milions de ptes.

Malgrat que inicialment es va preveure que la mecànica de funcionament havia de permetre la compensació d'interessos actius i passius, les necessitats de disponibilitats han fet que els interessos passius ultrapassessin amplament els actius.

El suplement de crèdit arbitrat per a satisfer aitals interessos ha estat de 329,3 milions, meritats en bona part durant 1990, per la qual cosa és sorprenent el fet que no existeixi per aquest concepte cap previsió en el Pressupost inicial de 1991.

Capítol 6

A partir de romanents produïts en l'aplicació 781.02 (Capítol - 7 Transferències a Institucions sense finalitat de lucre per a la creació d'infraestructures) han pogut generar-se crèdits per a noves inversions del capítol 6 en edificis, maquinària, instal·lacions, mobiliari, etc. segons el següent detall :

3.2.W.

	Atenció primària	Atenció especialitzada	Administració i S. Grals.	Total
Edificis	292	701	-	993
Maquinària i instals.	153	121	-	274
Mobiliari	946	283	32	1.261
Equips procés de dades	100	500	95	695
Totals	1.491	1.605	127	3.223

Capítol 7

S'arbitraren, també a partir de romanents de l'aplicació 781.02, suplementos de crèdit per tal d'atendre subvencions diverses segons el següent detall:

3.2.X.

Per a Empreses i Ens Públics:		
- Centre d'Alt Rendiment Esportiu.	15,0	
- Conveni ICS 1990 subrogat pel SCS amb Departaments de Sanitat i de Benestar Social.	159,9	
- Organismes Autònoms.	125,0	
- Conveni 1991, amb Centre Informàtic de la Generalitat.	149,0	448,9
Per a Corporacions Locals.		171,0
Per a Empreses Privades.		101,0
		720,9

Capítol 8

El Consell Executiu de la Generalitat, en sessió de 31 de maig de 1991 acordà la constitució de l'Empresa Pública Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, S.A. amb un capital social de 55 milions de pessetes que havien d'aportar en parts iguals el Servei Català de la Salut (SCS) i el Centre d'Informació i Desenvolupament Empresarials (CIDEM).

Aquest acord es publicà i fou efectiu per Ordre de la Presidència de 2 de juliol de 1991. La constitució tingué lloc el 27 de juliol següent.

Per atendre aquesta aportació de capital va caldre arbitrar un crèdit extraordinari de 27,5 milions en base a romanents de l'aplicació pressupostària 240.01 "Dotacions per a serveis de nova creació".

Amb posterioritat, en data 11 de maig de 1992, la participació del CIDEM fou transferida a l'Institut Català d'Energia.

INCORPORACIÓ DE ROMANENTS

Coincidint amb el criteri sostingut per aquesta Sindicatura en l'informe de l'anualitat anterior, aquest exercici de 1991 ha vist un canvi de tractament dels romanents del Capítol 6 pendants d'execució al seu tancament.

En exercicis anteriors, els crèdits no utilitzats eren anul·lats al tancament de l'exercici i oberts novament, com a crèdits nous, dins el pressupost de l'anualitat següent.

Això feia que una mateixa inversió fos pressupostada repetitivament, amb la qual cosa i donat que el nivell d'execució no podia créixer, cada pressupost inicial resultava ultradotat, amb els seus projectes nous i els procedents de l'anualitat anterior tractats pressupostàriament també com nous.

Pot consultar-se a aquests efectes el que es diu en l'Informe d'aquesta Sindicatura referent a l'exercici de 1990, apartat 3.2.3.5. - Inversions reals.

Per a 1991, i d'acord amb la 4a. recomanació de l'informe de 1990, s'han incorporat, acollint-se a la facultat atorgada per l'article 37 c) de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya, romanents per valor de 4.609,4 milions de pessetes.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

Consultat el tancament de l'exercici 1990 i a la vista dels romanents incorporats al Pressupost de 1991, pot veure's que:

3.2.Y.

	1990 pendent d'execució	1991 romanents incorporats	% d'incorporació
Noves inversions	3.697	2.328	63,0
Reposicions	2.889	2.281	79,0
TOTALS	6.586	4.609	70,0

3.2.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

L'estat de liquidació del Pressupost de despeses que es desprèn de la comptabilitat retuda, ve resumit en el quadre que segueix.

No obstant, abans d'endinsar-se en l'estudi del seu contingut i a efectes d'apreciar els valors reals pressupostaris, cal advertir de la conveniència d'una depuració de la columna "PREVISIÓ DEFINITIVA" tal com es proposarà acte seguit.

3.2.2.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1991 - DESPESES - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI (CONSOLIDAT)										
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PREVISIÓ INICIAL	estr. %	PREVISIÓ DEFINITIVA	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pagmt. %	
1 Personal	122.884	32,3	130.529	29,1	130.317	30,6	99,8	120.714	92,6	
Retribucions	104.987	27,6	111.313	24,8	111.144	26,1	99,8	101.541	91,4	
Quotes S.S.	17.897	4,7	19.216	4,3	19.173	4,5	99,8	19.173	100,0	
2 Béns i Serveis	178.116	46,9	184.899	41,3	173.793	40,7	94,0	148.585	85,5	
Concerts	139.803	36,8	144.890	32,4	141.500	33,2	97,7	137.092	96,9	
Altres	38.313	10,1	40.009	8,9	32.293	7,5	80,7	11.493	35,6	
3 Desp. Financeres	0	0,0	329	0,1	289	0,1	88,1	289	100,0	
4 Transfs. Corrents	59.705	15,8	83.828	18,7	83.006	19,5	99,0	74.709	90,0	
Farmàcia	55.000	14,5	78.987	17,6	78.987	18,5	100,0	71.832	90,9	
Pròtesis	2.128	0,6	2.128	0,5	1.625	0,4	76,4	1.200	73,8	
Altres	2.577	0,7	2.713	0,6	2.394	0,6	88,2	1.677	70,1	
5 Amortitzacions	943	0,2	943	0,2	943	0,2	100,0	943	100,0	
OPERACIONS CORRENTS	361.648	95,2	400.528	89,4	388.348	91,1	97,0	345.240	88,9	
6 Inversions reals	11.889	3,1	19.956	4,5	14.919	3,5	74,8	2.064	13,8	
7 Transfs. de Capital	6.309	1,7	7.273	1,6	3.125	0,7	43,0	356	11,4	
OPERACIONS DE CAPITAL	18.198	4,8	27.229	6,1	18.044	4,2	66,3	2.420	13,4	
8 Actius Financers	100	0,0	127	0,0	126	0,0	99,2	103	81,7	
9 Passius Financers	0	0,0	20.000	4,5	20.000	4,7	100,0	0	0,0	
OPERACIONS FINANCERES	100	0,0	20.127	4,5	20.126	4,7	100,0	103	0,5	
	379.946	100	447.884	100	426.518	100	95,2	347.763	81,5	

(imports en milions de pessetes)

estr. = estructura

exec. = execució

pagmt. = pagament

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

Vista aquesta liquidació hom pot fer-ne alguns comentaris preliminars, a desgrat de què en pàgines successives s'incideixi després en aspectes d'un major detall.

1.- La desviació entre el Pressupost inicial (379.946) i el definitiu (447.884) ha estat del 17,9 % (67.938 milions en valors absoluts).

No obstant, si es consulta l'estat de l'inici de l'apartat 3.2.2.2. i es fan les consideracions adients, pot establir-se:

3.2.A.A.

	milions Pta.	S/Pr. Inicial
Desviació de la liquidació comptable. Duplictat de crèdits no disposats.	67.938,4 (15.959,6)	17,9 %
Desviació comptable neta. Operació tresoreria (no despesa).	51.978,8 (20.000,0)	13,7 %
Desviació en despeses. Crèdits inicials subvalorats (quotes S.S. i Farmàcia).	31.978,8 (24.939,6)	8,4 %
Desviació de gestió, neta.	7.039,2	1,8 %

2.- En termes de nivell d'execució (diferència entre previsions definitives i obligacions reconegudes) cal considerar també que la referència de comparació és el mateix Pressupost definitiu comptable que requereix, pel cap baix, l'eliminació de les duplicitats assenyalades per tal d'obtenir desviacions reals.

Cal considerar, a l'hora de tractar aquests ajustos per depuració de crèdits definitius que figuren, duplicats, a dues aplicacions pressupostàries, que les aplicacions a minorar són les de l'origen dels fons, és a dir, aquelles dins les quals s'ha produït una no disposició de crèdit que ha permès la generació d'un altre crèdit en lloc diferent.

Un cop examinats tots els expedients de modificació, els ajustos per duplictat a efectuar sobre les previsions definitives del quadre de liquidació són els següents:

3.2.A.B.

Capítol i concepte	Previsió definitiva	crèdits renunciats	nova previsió definitiva
2 Béns i serveis	184.899	11.044	173.855
Concerts	144.890	3.390	141.500
Altres	40.009	7.654	32.355
4 Transfs. Corrents	83.828	783	83.045
Farmàcia	78.987	-	78.987
Pròtesis	2.128	504	1.624
Altres	2.713	279	2.434
6 Inversions reals	19.956	8	19.948
7 Transfs. de Capital	7.273	4.125	3.148

Font: Elaboració pròpia en base a l'estudi dels expedients de modificació de crèdit.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

L'estat de liquidació del Pressupost de despeses, un cop aplicats els ajustos sobre la PREVISIÓ DEFINITIVA que s'han detallat, és el del quadre que segueix.

Els valors d'aquest nou quadre seran els utilitzats, d'ara endavant en aquest informe, sempre que s'hagi de fer referència al grau d'execució d'un determinat Capítol o concepte pressupostari.

3.2.A.C.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1991 - DESPESES - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI (CONSOLIDAT)									
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PREVISIÓ INICIAL	estr. %	PREVISIÓ DEFINITIVA	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pagant. %
1 Personal	122.884	32,3	130.529	30,2	130.317	30,6	99,8	120.714	92,6
Retribucions	104.987	27,6	111.313	25,8	111.144	26,1	99,8	101.541	91,4
Quotes S.S.	17.897	4,7	19.216	4,4	19.173	4,5	99,8	19.173	100,0
2 Béns i Serveis	178.116	46,9	173.855	40,3	173.793	40,7	100,0	148.585	85,5
Concerts	139.803	36,8	141.500	32,8	141.498	33,2	100,0	137.092	96,9
Altres	38.313	10,1	32.355	7,5	32.295	7,5	99,8	11.493	35,6
3 Desp. Financeres	0	0,0	329	0,1	289	0,1	87,8	289	100,0
4 Transfs. Corrents	59.705	15,8	83.045	19,3	83.006	19,5	100,0	74.709	90,0
Farmàcia	55.000	14,5	78.987	18,3	78.987	18,5	100,0	71.832	90,9
Pròtesis	2.128	0,6	1.624	0,4	1.625	0,4	100,0	1.200	73,8
Altres	2.577	0,7	2.434	0,6	2.394	0,6	98,4	1.677	70,1
5 Amortitzacions	943	0,2	943	0,2	943	0,2	100,0	943	100,0
OPERACIONS CORRENTS	361.648	95,2	388.701	90,0	388.348	91,1	99,9	345.240	88,9
6 Inversions reals	11.889	3,1	19.948	4,6	14.919	3,5	74,8	2.064	13,8
7 Transfs. de Capital	6.309	1,7	3.148	0,7	3.125	0,7	99,3	356	11,4
OPERACIONS DE CAPITAL	18.198	4,8	23.096	5,3	18.044	4,2	78,1	2.420	13,4
8 Actius Financers	100	0,0	127	0,0	126	0,0	99,2	103	81,7
9 Passius Financers	0	0,0	20.000	4,6	20.000	4,7	100,0	0	0,0
OPERACIONS FINANCERES	100	0,0	20.127	4,6	20.126	4,7	100,0	103	0,5
	379.946	100	431.924	100	426.518	100	98,7	347.763	81,5

(imports en milions de pessetes)

estr. = estructura

exec. = execució

pagmt. = pagament

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

3.- En termes d'execució, es registren desviacions superiors al 10 % només al Capítol 3 "Despeses Financeres" (12,2 %) i al Capítol 6 "Inversions Reals" (25,2 %).

Seran considerades en analitzar les respectives despeses en els apartats corresponents.

4.- Les despeses per "Operacions Corrents" constitueixen la quasi totalitat de les despeses d'assistència sanitària.

Quan es volen determinar les proporcions de despeses corrents i de despeses d'inversió en relació a les despeses totals, convé de fer-ho sense incloure dins la xifra de despeses totals les operacions de tresoreria, car no constitueixen despesa, encara que figurin a l'estat de despeses.

La preeminència de les despeses per Operacions Corrents s'evidencia en el següent resum:

3.2.A.D.

Despeses per Operacions Corrents	Sobre Pressupost total	Sobre Pressupost sense ops. tresoreria
Pressupost Inicial	95,2 %	95,2 %
Pressupost Definitiu	90,0 %	94,4 %
Obligacions Reconegudes	91,1 %	95,5 %

5.- Pel que fa a nivell de pagaments, cal notar que amb l'ajut de l'operació de tresoreria de 20.000 milions reflectida al Capítol 9, s'ha assolit un 85,5 % de pagaments, un cop deduïdes de les Obligacions Reconegudes la mateixa operació financera.

6.- Malgrat l'alt percentatge de pagament global, cal fer notar l'existència de partides fortament castigades per les tensions de tresoreria.

Pot fer-se menció de :

- Un 35,6 % de nivell de pagament de compres de béns i serveis, altres que els concerts.

- Un 13,8 % de nivell de pagament d'Inversions Reals, probablement afectat pel fort impuls de les Obligacions Reconegudes durant 1991, en contrast amb la tònica dels darrers anys.

- Un 11,4 % de nivell de pagament de les Transferències de Capital.

3.2.3.1. Personal

Un resum escaient de la despesa de personal consolidada del SCS i de l'ICS, atenent criteris de classificació conceptual i funcional pot ser el següent.

3.2.A.E.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (S.C.S. - I.C.S.) PRESSUPOST 1991 - DESPESES - CAPÍTOL 1 - PERSONAL (CONSOLIDAT) OBLIGACIONS RECONEGUES						
	atenció primària	atenció especialitzada	administració general	formació personal sanitari	TOTAL Cap.1 I.C.S.	% estructura
FUNCIONARIS	45.055	36.864	3.239	2.884	88.042	67,6
PERS. LABORAL	5.600	4.999	953	19	11.571	8,9
ALTRE PERSONAL	-	16	105	-	121	0,1
INCENTIUS, ETC.	2.769	7.282	432	59	10.542	8,1
RETRIBUCIONS	53.424	49.161	4.729	2.962	110.276	84,6
QUOTES S.S.	9.513	8.403	757	500	19.173	14,7
DESPS. SOCIALS	282	386	65	135	868	0,7
TOTAL PERSONAL	63.219	57.950	5.551	3.597	130.317	100,0
% FUNCIONAL	48,5	44,5	4,3	2,8	100,0	

El quadre equivalent corresponent a l'any anterior és el següent:

3.2.A.F.

INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT - I.C.S. PRESSUPOST 1990 - DESPESES - CAPÍTOL 1 - PERSONAL OBLIGACIONS RECONEGUES						
	atenció primària	atenció especialitzada	administració general	formació personal sanitari	TOTAL Cap.1 I.C.S.	% estructura
FUNCIONARIS	39.025	32.978	3.181	2.403	77.587	64,6
PERS.LABORAL	4.585	3.736	544	11	8.876	7,4
ALTRE PERSONAL	-	10	115	-	125	0,1
INCENTIUS, ETC.	2.913	6.737	296	47	9.993	8,3
RETRIBUCIONS	46.523	43.461	4.136	2.461	96.581	80,4
QUOTES S.S.	11.315	10.056	916	555	22.842	19,0
DESPS. SOCIALS	209	352	56	112	729	0,6
TOTAL PERSONAL	58.047	53.869	5.108	3.128	120.152	100,0
% FUNCIONAL	48,3	44,8	4,3	2,6	100,0	

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir dels Comptes Generals de 1990 i 1991.

GRAU D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DEFINITIU

El grau d'execució del Capítol 1 ha estat del 99,8 %, desviació irrellevant que no justifica estendre l'informe en la seva anàlisi.

Caldrà, en canvi, fer l'anàlisi de l'evolució observada a partir de les xifres de l'any anterior.

1990 - EVOLUCIÓ DE LA DESPESA DE PERSONAL

La comparació dels dos quadres (1991 i 1990) just vistos, ofereix aquest resultat expressat doblement en milions de Pta. i en percentatges d'increment.

3.2.A.G.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (S.C.S - I.C.S.) PRESSUPOST 1991 - DESPESES- CAPÍTOL 1 - PERSONAL (CONSOLIDAT) OBLIGACIONS RECONEGUDES. INCREMENTS ABSOLUTS I RELATIUS SOBRE 1990					
	atenció primària	atenció especialitzada	administració general	formació personal sanitari	TOTAL Cap. 1 I.C.S.
FUNCIONARIS	6.030 15,5%	3.886 11,8%	58 1,8%	481 20,0%	10.455 13,5%
PERS. LABORAL	1.015 22,1%	1.263 33,8%	409 75,2%	8 72,7%	2.695 30,4%
ALTRE PERSONAL	- 0,0%	6 60,0%	(10) (8,7)%	- 0,0%	(4) (3,2)%
INCENTIUS, ETC.	(146) (4,9)%	545 8,1%	136 45,9%	12 25,5%	547 5,5%
RETRIBUCIONS	6.899 14,8%	5.700 13,1%	593 14,3%	501 20,4%	13.693 14,2%
QUOTES S.S	(1.802) (15,9)%	(1.653) (16,4)%	(159) (17,4)%	(55) (9,9)%	(3.669) (16,1)%
DESPS. SOCIALS	(73) (34,9)%	34 9,7%	9 16,1%	23 20,5%	139 19,1%
TOTAL PERSONAL	5.170 8,9%	4.081 7,6%	443 8,7%	469 15,0%	10.163 8,5%

(imports en milions de pessetes)

Algunes d'aquestes xifres diferencials excedeixen els termes d'una progressió vegetativa, raó per la qual s'ha fet necessària l'anàlisi de les seves causes. Es detallen a continuació les conclusions obtingudes, pel que fa a les partides significatives.

Font : Elaboració pròpia a partir dels Comptes Generals de 1990 i 1991.

Cal dir, en primer lloc, que en formular el Pressupost inicial de 1991, les consignacions al Capítol de personal s'incrementaren en un 11,7 % per sobre de les inicials de 1990.

Un cop tancat aquell exercici de 1990, les previsions inicials de 1991 ultrapassaven la liquidació definitiva de 1990 només en un 2,3 %, la qual cosa ja anunciava que s'haurien de produir, al llarg de l'any, majors increments de despesa en aquest Capítol.

En el decurs de 1991 els crèdits liquidats han vingut a afegir un 6,2 % de major increment a les previsions inicials. El resultat final és, doncs, d'un 8,5 % d'increment sobre 1990.

Aquesta consideració global del Capítol 1 esdevé, però, ben poc significativa perquè resulta distorsionada per la desviació de les quotes de la Seguretat Social, tal com pot apreciar-se en el quadre 3.2.A.G. que s'acaba de veure.

La distorsió s'origina, com ja s'ha comentat en el quadre 3.2.P. de l'apartat 3.2.2.2. (nota 4a), en la demora d'un trimestre en el pagament de les quotes de la Seguretat Social que va autoritzar la "Tesoreria General" mitjançant Resolució número 44 de 02.10.90 (comunicada el 08.10.90).

Com a conseqüència d'aquesta autorització varen desplaçar-se a l'exercici següent quotes de 1991 per un import de 6.199,8 milions, per la qual cosa l'import de quotes comptabilitzades dins 1991 (tres trimestres) és inferior a les liquidades dins 1990 (quatre trimestres).

La verificació d'aquestes quotes de la Seguretat Social és objecte de comentari en l'apartat següent.

Excloses, per tant, les susdites quotes de la Seguretat Social, la desviació a considerar és la que tingué lloc en els conceptes retributius (suma intermèdia del quadre), l'increment dels quals el 1991, arribà als 13.693 milions (14,2 %) respecte de l'any anterior.

Les causes dels principals increments foren les que recull el quadre següent.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

3.2.A.H.

	I N C R E M E N T S	
	ABSOLUTS	% S/1990
. Incrementos retributius segons Llei de Pressupostos de l'Estat i Acords del Consell Executiu de la Generalitat de Catalunya de 18.02.91.	7.335	7,6
. Compensació pèrdua poder adquisitiu per desviació de l'IPC. Acord del Consell Executiu de 18.02.91.	776	0,8
. Endarreriments per triennis (diferència neta).	727	0,8
. Reconeixement de serveis previs per reclamació. (Reial Decret 1181/89).	350	0,4
. Sentències de la jurisdicció laboral.	322	0,3
. Repercussió dels acords sindicals de la Mesa Sectorial de 28.02.90.	335	0,2
. Increment de sous personal M.I.R. Acords de l'INSALUD.	168	0,2
. Noves jornades partides i exclusives reconegudes dins l'exercici 1991.	173	0,2
. Altres acords i repercussions.	435	0,4
. Ampliació oferta sanitària pública i obertura de nous serveis sanitaris :		
. Obertura de 39 ABS i nous programes (atenció dona, drogodependències, etc.)	866	
. 26 noves accions en 11 centres hospitalaris.	348	
. Programes de Serveis Generals.	69	
. Increment 115 places M.I.R.	191	1,5
. Recurrència a una anualitat de noves actuacions assistencials iniciades durant 1990 :		
. Noves àrees bàsiques de salut.	371	
. Ampliacions de capacitat hospitalària.	552	
. Servei d'emergències mèdiques i programes PADES i UFIS (*).	210	1,2
. Ampliació programa M.I.R.	27	
. Formació i programes sanitaris.	88	0,1
. Altres increments varis.	195	0,2
TOTAL DETALL D'INCREMENTS	13.538	14,0

(imports en milions de pessetes)

(*) Programa d'Atenció Domiciliària i Unitats Funcionals Interdisciplinàries sòcio-sanitàries.

Font : Àrea de Recursos Humans. Servei Català de la Salut. Conselleria de Sanitat i S.S.

INDICADORS DE GESTIÓ I POLÍTQUES DE PERSONAL

En tractar el Capítol de Personal, encara que es fa constar que les dades que s'observen són consolidades per agregació del SCS i l'ICS, cal notar que es parla bàsicament de l'ICS puix que tot el pes de la plantilla rau en aquesta darrera entitat. Consideri's només que les obligacions reconegudes del S.C.S. han estat de 306 milions enfront de 130.011 milions de l'I.C.S.

Seguint l'anàlisi iniciat en l'informe de l'any anterior sobre l'evolució relativa i absoluta dels costos per plaça entre el personal d'Atenció Primària i el d'Atenció Especialitzada, pot bastir-se el quadre següent:

3.2.A.1.

	1989	1990	Increment 89 - 90		1991	Increment 90 - 91	
			absoluts	%		absoluts	%
Atenció Primària	2.465,0	3.150,9	685,9	27,8	3.237,4	86,5	2,7
Atenció Especialitzada	2.855,4	3.222,9	367,5	12,9	3.316,2	93,3	2,9
Diferències	390,4	72,0	(318,4)		78,8	6,8	
% diferència	15,8	2,3	(46,4)		2,4	7,9	

(imports en milers de pessetes)

Font : Àrea de Recursos Humans. Servei Català de la Salut.

El quadre deixa clar que s'ha estabilitzat l'aproximació que el 1990 va experimentar el col·lectiu d'Assistència Primària respecte del d'Assistència Especialitzada. Les xifres i proporcions es mantenen estables.

El baix increment (2,7 i 2,9 %) de 1991 respecte de 1990, s'explica perquè les xifres absolutes d'ambdues anualitats estan constituïdes per components no idèntics com a conseqüència d'haver variat al 1991 el procediment de càlcul del cost per plaça. Entre altres variants, s'exclouen les quotes patronals de la Seguretat Social.

Aquest canvi de metodologia, en el càlcul dels costos per plaça, ofereix uns increments inexpressius que desaconsellen d'incloure el detall comparatiu, a nivell d'àrees de gestió, bastit en l'informe de l'anualitat anterior.

Aquest fet no invalida en canvi, l'equilibri manifestat més amunt sobre la posició relativa dels nivells retributius dels col·lectius assistencials.

QUOTES PATRONALS DE LA SEGURETAT SOCIAL

S'ha comprovat el desenvolupament d'aquesta despesa al llarg dels darrers anys en relació amb el volum global de retribucions.

Partint del quadre històric bastit en l'informe de l'anualitat anterior, al que s'han afegit les xifres de 1991, se segueix observant l'encaix permanent de tota la sèrie dins paràmetres de proporció correctes.

3.2.A.J.

ANY	RETRIBUCIONS	QUOTES S.S.	%
1987	63.974	15.301	23,92
1988	71.760	18.467	25,74
1989	80.952	19.759	24,41
1990	97.310	22.842	23,47
1991	111.144	25.373 (*)	22,83
	425.140	101.742	23,93

(imports en milions de pessetes)

(*) Inclou 6.199,8 milions comptabilitzats dins 1992.

Font : Elaboració pròpia a partir dels respectius Comptes Generals.

La lleugera baixa percentual enregistrada les dues darreres anualitats s'explica pel fet que els increments de retribucions no es corresponen amb els de les bases de cotització sobre les que es calculen les quotes de la Seguretat Social.

De les quotes a liquidar durant 1991, relacionades amb la plantilla mitjana total dels ens (32.186) en resulta una quota mitjana general equivalent a una base de cotització de 205.300 Pta./mes, que pot considerar-se adequada al terme mitjà de l'escala de bases de cotització per una plantilla amb la distribució següent :

3.2.A.K.

PLANTILLA MITJANA 1991 (SCS - ICS)				BASES DE COTITZACIÓ 1991	
CLASSE	A.PRIMÀRIA	A.ESPECIALITZ.	TOTAL	màximes	mínimes
Facultatius	6.547	3.165	9.172	306.120	92.820
Infermeria	6.358	8.228	14.586	306.120	76.980
No sanitaris	3.546	4.342	7.888	183.870	62.130
TOTALS	16.451	15.735	32.186		

3.2.3.2. Compres de béns i serveis

La Liquidació del Pressupost de despeses de 1991 permet de bastir el següent detall del seu Capítol 2.

3.2.A.L.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT - (S.C.S. - I.C.S.) PRESSUPOST 1991 - DESPESES - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI (CONSOLIDAT)									
CAPÍTOL 2 GRANS CONCEPTES	PREVISIÓ INICIAL	estr. %	PREVISIÓ DEFINITIVA	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pagmt. %
CONCERTS									
INSTITUCIONS TANCADDES	104.385	58,6	109.472	63,0	110.819	63,8	101,2	107.421	96,9
ATENCIÓ PRIMÀRIA	14.143	7,9	13.443	7,7	13.542	7,8	100,7	13.364	98,7
TRACT. HEMODIALISI(PAIR)	6.930	3,9	5.880	3,4	5.781	3,3	98,3	5.781	100,0
PROG. VIDA ALS ANYS	8.345	4,7	7.830	4,5	6.700	3,9	85,6	6.636	99,0
SALUT MENTAL	6.000	3,4	4.875	2,8	4.658	2,7	95,5	3.892	83,6
TOTAL CONCERTS	139.803	78,5	141.500	81,4	141.500	81,4	100,0	137.094	96,9
SUBMISTS. I MATERIALS	19.450	10,9	21.230	12,2	20.881	12,0	98,4	4.623	22,1
TREBALLS ALTRES EMPRESES	6.735	3,8	5.956	3,4	5.921	3,4	99,4	4.946	83,5
MANTENIMENT IMMOBILITZAT	2.258	1,3	2.887	1,7	2.878	1,7	99,7	878	30,5
DOTACIONS NOUS SERVEIS	8.410	4,7	887	0,5	871	0,5	98,2	140	16,1
DESPESA DIVERSA	1.460	0,8	1.395	0,8	1.742	1,0	124,9	904	51,9
Lloguers immobilitzat	534	0,3	512	0,3	509	0,3	99,4	295	58,0
Comunicacions i transport	379	0,2	375	0,2	580	0,3	154,7	244	42,1
Locomoció, dietes, serveis	278	0,2	228	0,1	213	0,1	93,4	124	58,2
Altres despeses	269	0,2	280	0,2	440	0,3	157,1	241	54,8
TOTAL CAPÍTOL 2	178.116	100,0	173.855	100,0	173.793	100,0	99,9	148.585	85,5

(imports en milions de pessetes)

estr. : estructura de despesa de la columna immediata anterior.

exec. : nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) de les previsions definitives.

pagmt. : nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General de 1991.

L'alt grau d'acompliment de les previsions definitives aconsella centrar l'atenció cap als increments de despesa que s'hagin produït respecte de l'exercici anterior.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

Aquesta anàlisi pot realitzar-se a partir del quadre següent.

3.2.A.M.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1991 - DESPESES - INCREMENT OBLIGACIONS RECONEGUDES 1990 - 1991 (CONSOLIDAT)								
CAPÍTOL 2 GRANS CONCEPTES		LIQUIDACIÓ 1990	estr. %	LIQUIDACIÓ 1991	estr. %	INCREMENTS ABSOLUTS	%	notes d'anàlisi
CONCERTS								
INSTITUCIONS TANCADDES	(1)	99.176	67,9	110.819	63,8	11.643	11,7	(5)
ATENCIÓ PRIMÀRIA	(2)	12.219	8,4	13.542	7,8	1.322	10,8	(6)
TRACT.HEMODIALISI (PAIR)	(3)	6.105	4,2	5.781	3,2	(324)	(5,3)	
PROG. VIDA ALS ANYS	(4)	-	-	6.700	3,9	6.700	-	(5)
SALUT MENTAL		810	0,6	4.658	2,7	3.848	-	(7)
TOTAL CONCERTS		118.310	81,0	141.500	81,4	23.190	19,6	
SUBMISTS. I MATERIALS		18.907	13,0	20.881	12,0	1.974	10,4	(8)
TREBALLS ALTRES EMPRESES		5.368	3,7	5.921	3,4	553	10,3	(9)
MANTENIMENT IMMOBILITZAT		2.232	1,5	2.878	1,7	646	28,9	
DOTACIONS NOUS SERVEIS		-	-	871	0,5	871	-	
DESPESA DIVERSA		1.165	0,8	1.742	1,0	577	49,5	
Lloguers immobilitzat		343	0,2	509	0,3	166	48,4	
Comunicacions i transport		373	0,3	580	0,3	207	55,5	
Locomoció, dietes, serveis		111	0,1	213	0,1	102	91,9	
Altres despeses		338	0,2	440	0,3	102	30,2	
TOTAL CAPÍTOL 2		145.982	100,0	173.793	100,0	27.811	19,1	

(imports en milions de pessetes)

(1) XHUP - Xarxa Hospitalària d'Utilització Pública.

(2) Comprèn :

- Institucions obertes (Consultoris municipals i altres).
- Tractaments d'especialitats (oxigenoteràpia, litrotríxia, etc.).
- Centres de diagnòstic per la imatge (radiologia, ecografia, ressonància magnètica, etc.).
- Laboratoris d'anàlisi.
- Centres de rehabilitació.
- Centres de planificació familiar.
- Transport sanitari i unitats mòbils d'atenció intensiva.

(3) Programa d'Assistència a la Insuficiència Renal.

(4) Inclòs dins Institucions tancades en l'exercici de 1990.

(5) Causes principals de l'increment de despesa :

- Augment del 4,1 % d'activitat assistencial mesurada en UBAs facturades. (*)
- Augment de tarifes de concert (13,33 % de mitjana) segons estudi que pot consultar-se a la pàgina 35 d'aquest informe.
- Extensió a la totalitat de l'exercici de les noves accions iniciades el 1990.
- Noves accions iniciades el 1991, com la posada en funcionament del Centre de Ressonància magnètica de la Vall d'Hebron i els nous consultoris d'especialitats i reforma d'estiu de La Regió Sanitària de Tarragona.

Pel que fa al Programa "Vida als anys", en els comptes de 1990 estava inclòs dins el concepte d'Institucions tancades per la qual cosa manquen aquí elements de comparació.

Si per a 1991 s'acumulen els dos conceptes (Institucions tancades i Vida als anys) s'obté una xifra de 117.519 milions que representa un increment del 18,5 %.

(6) S'han iniciat nous programes referits a :

- Atenció a la dona.
- Nen sa (difusió sanitària infantil).
- Fluorització de les escoles.
- Drogodependències.
- Nou servei d'emergències mèdiques.

(7) L'increment d'un any a l'altre s'explica perquè 1990 no conté l'annualitat de despesa completa, car els acords amb la Diputació de Barcelona foren signats avançant l'exercici de 1991.

(8) S'han identificat les següents causes d'increment interanual :

- Dins subministraments s'ha inclòs les pròtesis d'implantació hospitalària que fins a 1990 han vingut figurant, conjuntament amb les d'implantació ambulatoria, al Capítol 4 com a Transferències Corrents.
- S'han produït increments de preus i renovacions tecnològiques que han representat al voltant d'un 15% en el cost dels productes de farmàcia hospitalària.
- Igualment, amb un increment de al menys un 12 % en els articles ortopèdics.
- S'ha incrementat també la dispensació de medicació ambulatoria en els serveis de farmàcia hospitalària a grups específics de població (SIDA, hemofília, fibrosi quística, etc.).
- Desenvolupament de noves activitats ja esmentades i ampliació de serveis existents (programa de reforma de l'atenció primària, ampliació de llits, etc.).

(9) Increment en els serveis contractats externs subjectes a Convenis laborals sectorials.

(*) U.B.A. - "Unitat bàsica assistencial" referida al concepte bàsic "d'estada" d'acord amb la següent relació :

1 DIA A L'HOSPITAL (1 ESTADA)	= 1	UBA
1 PRIMERA VISITA AMBULATORIA	= 0,4	UBA
1 SEGONA (SUCCESSIVA) VISITA	= 0,2	UBA
1 URGÈNCIA	= 0,5	UBA
1 INTERVENCIÓ AMBULATORIA	= 0,75	UBA
1 HOSPITALITZACIÓ DE DIA	= 0,75	UBA

Font : Elaboració pròpia a partir dels Comptes Generals 1990 - 1991 i d'informació aportada per l'Àrea de Recursos Econòmics del Servei Català de la Salut.

3.2.3.3. Despeses Financeres

La Liquidació del Pressupost conté en el Capítol 3 una sola aplicació pressupostària, la 310.01 "Interessos d'Operacions de Tresoreria".

El contingut de la liquidació, presentat en l'esquema habitual, és el següent:

3.2.A.N.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1991 - DESPESES - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI (CONSOLIDAT)									
CAPÍTOL 3 GRANS CONCEPTES	PREVISIÓ INICIAL	estr. %	PREVISIÓ DEFINITIVA	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pagant. %
INTERESSOS	-	-	329	100,0	289	100,0	87,8	289	100,0

(imports en milions de pessetes)

estr. : estructura de despesa de la columna immediata anterior.

exec. : nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) de les previsions definitives.

pagant: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Entre juny i juliol de 1990 el Departament d'Economia i Finances arbitrà un operació combinada de tresoreria amb set institucions de crèdit i durada d'un any, al venciment de la qual s'havia de produir la corresponent liquidació d'interessos.

L'operació estava concebuda com un compte de crèdit amb el límit de 15.000 milions de pessetes d'acord amb la previsió i autorització recollides a l'article 5.3 de la Llei 9/1990 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1990.

Per tal d'aprofitar la possible alternança del signe dels saldos, es preveia el càlcul d'interessos passius i actius compensatoris amb un diferencial d'interès d'un quart de punt en cada sentit, respecte de la mitjana del MIBOR diari del període.

En conseqüència, la liquidació d'interessos de la primera anualitat va comprendre els generats durant el segon semestre de 1990 i el primer semestre de 1991 fins el tancament de cada un del contractes subscrits.

Simultàniament als venciments de mitjans de 1991 -i havent-se agreujat la precarietat del sistema- es concertaren noves operacions substitutives mitjançant les quals s'amplià el nombre d'entitats a 10 i el límit disponible a 20.000 milions segons que ja estava autoritzat per la Llei 20/1990 de Pressupostos de la Generalitat per a 1991.

Cal dir, però, que a efectes de comptabilitat pressupostària apareixen comptabilitzats amb càrrec al Pressupost de 1991, objecte de revisió, únicament els interessos de la susdita liquidació de la primera anualitat, sense que ho hagin estat els generats durant el semestre de la segona anualitat transcorregut dins l'exercici examinat.

Revisats els imports dels interessos satisfets en relació amb la mitjana dels saldos de cada institució s'han trobat conformes amb els termes dels contractes de crèdit establerts.

La mitjana del tipus d'interès passiu resultant per al conjunt de l'operació especial de 15.000 milions de pessetes és del 14.42% i encaixa dins la sèrie de tipus MIBOR per al període juliol 1990-juny 1991 publicada en el Butlletí Estadístic del Banc d'Espanya (vegi's l'exemplar de juliol de 1991, pàg.137).

3.2.3.4. Transferències Corrents

A partir de la Liquidació del Pressupost hom pot bastir el següent quadre :

3.2.A.0.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT - (S.C.S. - I.C.S.) PRESSUPOST 1991 - DESPESES - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI (CONSOLIDAT)									
CAPÍTOL 4 GRANS CONCEPTES	PREVISIÓ INICIAL	estr. %	PREVISIÓ DEFINITIVA (*)	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pagant. %
FARMÀCIA (RECEPTES)	55.000	92,1	78.987	95,1	78.988	95,2	100,0	71.832	90,9
PRÒTESIS I VEHICLES INV.	2.128	3,6	1.624	2,0	1.625	1,9	100,0	1.200	73,8
INDEMNITZACIONS I LLIURAMS.	1.859	3,1	1.682	2,0	1.643	2,0	97,7	1.427	86,9
TRANSFERÈNCIES A CORPORACIONS LOCALS	315	0,5	267	0,3	267	0,3	100,0	0	0,0
EMPRESSES PÚBLIQUES I ALTR.	150	0,3	94	0,1	95	0,1	100,0	50	52,6
AJUDES DIVERSES	253	0,4	391	0,5	388	0,5	99,2	200	51,5
TOTAL CAPÍTOL 4	59.705	100,0	83.045	100,0	83.006	100,0	100,0	74.709	90,0

(imports en milions de pessetes)

(*) Un cop efectuats els ajustos formulats a 3.2.3. Ap.2 (quadre de la pàg.40).

estr. : estructura de despesa de la columna immediata anterior.

exec. : nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) de les previsions definitives.

pagant.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

El grau d'execució de les Previsions definitives en tot el capítol ha estat del 100 %.

L'anàlisi de les partides més significatives es farà atenent l'evolució de les mateixes respecte de l'anualitat anterior.

El nivell de pagaments del capítol en conjunt, que l'any anterior fou del 98 %, s'ha reduït al 90 % en virtut del pes específic que dins el Capítol 4 representa la despesa de Farmàcia (95 %).

L'anormalitat té el seu origen en la falta de pagament de la factura de receptes exigible el mes de desembre, com a conseqüència de no haver tramès la "Tesoreria General de la Seguridad Social" la corresponent transferència de fons.

Vegi's la susdita evolució 1990 - 1991 en el quadre següent i comentaris successius.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

3.2.A.P.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT - (S.C.S. - I.C.S.) PRESSUPOST 1991 - DESPESES - INCREMENT OBLIGACIONS RECONEGUDES 1990 - 1991 (CONSOLIDAT)							
CAPÍTOL 4 GRANS CONCEPTES	LIQUIDACIÓ 1990	estr. %	LIQUIDACIÓ 1991	estr. %	INCREMENTS ABSOLUTS	%	notes d'anàlisi
FARMÀCIA (RECEPTES)	68.310	92,7	78.988	95,2	10.678	15,6	(1)
PRÒTESIS I VEHICLES INV.	3.305	4,5	1.625	1,9	(1.680)	(50,8)	(2)
INDEMNITZACIONS I LLIURAMS.	1.523	2,1	1.643	2,0	120	7,9	
TRANSFERÈNCIES A CORPORACIONS LOCALS	228	0,3	267	0,3	39	17,1	
EMPRESSES PÚBLIQUES I ALTR.	309	0,4	95	0,1			
AJUDES DIVERSES	7	0,0	388	0,5	167	52,8	
TOTAL CAPÍTOL 4	73.682	100,0	83.006	100,0	9.324	12,7	

(imports en milions de pessetes)

(1) Vegi's l'anàlisi d'aquesta rúbrica a l'apartat següent, on, per raons de periodificació i tractament estadístic que allà s'exposen, apareix un increment relatiu del 16,1 % en lloc del 15,6 % d'aquí.

(2) Desviació deguda principalment a canvis de classificació de la despesa. A partir de 1991, les pròtesis d'implantació hospitalària han passat a constituir despesa de material sanitari de cada hospital a comptabilitzar-se dins el Capítol 2 en lloc de fer-ho dins el Capítol 4 com a subvencions.

Per aquest mateix motiu s'ha incrementat la despesa de subministraments i materials del Capítol 2, tal com es comenta a la nota (8) del quadre 3.2.A.M.

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General de 1991 i d'informació aportada per l'Àrea de Recursos Econòmics del Servei Català de la Salut.

3.2.3.4.a) Farmàcia (receptes mèdiques)

Cal recordar aquí que aquest concepte pressupostari, seguint la pauta de l'INSALUD, ve declarant-se ampliable a les Lleis pressupostàries de cada any. Tal és el cas de la Llei 29/1990 de Pressupostos de la Generalitat per a 1991, article 5.1. g).

Aquesta facilitat en introduir modificacions per tal d'establir previsions definitives adients fa que aquestes resultin sempre ajustades a les obligacions reconegudes.

Per la seva importància absoluta (78.988 milions de pta. el 1991) i relativa (més del 20 % de la despesa corrent) el desenvolupament de la seva gestió mereix una anàlisi especialment acurada.

Els procediments de seguiment de la despesa de facturació de farmàcia es suporten fonamentalment en una aplicació informàtica específica del Servei Català de la Salut.

Aquesta aplicació, a partir del tractament informàtic de les cintes d'ordinador que, contenint la facturació mensual, presenten els Col·legis Oficials de Farmacèutics, proporciona un control i classificació complets per als diversos àmbits de gestió (Global de Catalunya, per regions i Sectors Sanitaris, per Centres d'Atenció Primària, per metge i per oficina de farmàcia).

A més de la informació quantitativa referent a volums de receptes i el seu cost, s'obté també informació qualitativa referida als fàrmacs receptats amb la qual cosa pot analitzar-se des del punt de vista sanitari la utilització dels medicaments.

Les Unitats de Farmàcia de cada Regió Sanitària encarregades de la recepció de les facturacions dels respectius Col·legis Oficials de Farmacèutics, realitzen mensualment revisions físiques sobre mostres de conceptes facturats i de receptes incloses per tal de validar-ne l'autenticitat.

Per altra banda l'aplicació informàtica genera llistats de refusos per als productes incorrectament facturats, els quals són automàticament deduïts de la facturació i retornada la documentació al Col·legi corresponent.

Les fórmules magistrals són un tema d'especial interès. Sobre elles s'ha desenvolupat una acció específica dirigida a reduir-ne la incidència, car resulten especialment costoses en comparació amb la utilització dels mateixos principis actius en forma d'especialitat farmacèutica.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

L'acció es recolza sobre un mòdul informàtic específic que fa el control quantitatiu i qualitatiu, tot retarificant les fórmules segons el Conveni establert amb els Col·legis i aplicant preus d'especialitat envasada quan n'existeix al mercat alguna d'equivalent.

Aquest procés ofereix prous garanties organitzatives com per admetre'n la seva eficàcia i fiabilitat. En part ho confirma l'evolució de la despesa de farmàcia que segueix sent a Catalunya clarament inferior a la resta d'Administracions sanitàries de l'Estat, com pot observar-se en el quadre que segueix:

3.2.A.Q.

DESPESA PER PRESTACIÓ FARMACÈUTICA (RECEPTES). CONJUNT DE L'ESTAT. 1989 A 1991						
ENTITATS GESTORES (INSTITUT/SERVEI)	IMPORT DE LA DESPESA		% INCR.	DESPESA	% INCR.	EVOLUCIÓ
	1989	1990	89-90	1991	90-91	INCR.
I.CATALÀ DE LA SALUT	60.449	68.934	14,0	80.016	16,1	2,1
S.VALENCIA DE LA SALUT	41.080	47.879	16,6	56.378	17,8	1,2
S.BASC DE SALUT	16.090	18.800	16,8	22.613	20,3	3,5
S.ANDALÚS DE LA SALUT	71.729	84.841	18,3	100.190	18,1	(0,2)
	189.348	220.454	16,4	259.197	17,6	1,2
GALÍCIA	-	26.705	-	31.404	17,6	-
NAVARRA	-	5.308	-	6.245	17,7	-
SERVEIS TRASPASSATS	189.348	252.467	-	296.846	17,6	-
INSALUD (GESTIÓ DIRECTA)	172.021	167.604	(*) 16,0	195.007	16,3	1,9
CONJUNT DE L'ESTAT	361.369	420.071	16,2	491.853	17,1	0,9
ESTAT EXCLOENT CATALUNYA	300.920	351.137	16,7	411.837	17,3	0,6

(imports en milions de pessetes)

(*) A efectes de comparació, la xifra de 1990 és 199.617, per inclusió de Galícia i Navarra.
Font : Instituto Nacional de la Seguridad Social. Indicadores de la prestación farmacéutica, 1990 i 1991.

La desviació d'un 1,3 % observable entre la xifra de despesa 1991 del Servei Català de la Salut (80.016, dada estadística) i les Obligacions Reconegudes per receptes en el quadre de l'apartat anterior de comparació interanual (78.988, dada comptable) pot deure's a les diferents fonts utilitzades i a la no coincidència de periodificació entre dades de consum sanitari (les primeres) i dades comptables (les segones).

El quadre anterior posa de manifest que l'increment de la despesa de farmàcia a Catalunya (16,1 % el 1991) es manté per sota del de les altres sis administracions sanitàries de l'Estat (mitjana del 17,1 % del 17,3 % excloent-ne Catalunya), encara que hagi perdut part del diferencial avantatjós que presentava l'any anterior excepció feta del País Basc.

El quadre que segueix presenta una anàlisi resumida del comportament de la despesa farmacèutica durant els tres darrers exercicis.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

3.2.A.R.

ICS - MAGNITUDS DE LA DESPESA DE FARMÀCIA A CATALUNYA. 1989 A 1991								
	ANUALITAT 1989	ANUALITAT 1990	% INCR. 89-90	ANUALITAT 1991	% INCR. 90-91	EVOLUCIÓ DE L'INCR.	ESTRUCT. 1991 %	No- tes
ELEMENTS FACTURATS (milions de pta.)								
Especialitats farmacèutiques	50.843	58.090	14,3	68.079	17,2	2,9	85,0	(1)
Fórmules i varis	6.513	7.127	9,4	7.570	6,2	(3,2)	9,5	(2)
Efectes i accessoris	3.078	3.717	20,8	4.367	17,5	(3,3)	5,5	(3)
TOTAL	60.434	68.934	14,1	80.016	16,1	2,0	100,0	(4)
CONSUM PER GRUPS (milions de pta.)								
Treballadors actius	18.267	20.394	11,6	23.479	15,1	3,5	29,3	
Pensionistes	42.167	48.540	15,1	56.537	16,5	1,4	70,7	
TOTAL	60.434	68.934	14,1	80.016	16,1	2,0	100,0	(4)
POBLACIÓ PER GRUPS (individus assegurats)								
Treballadors actius	2.515.031	2.623.721	4,3	2.706.560	3,2	(1,1)	71,8	
Pensionistes	1.020.308	1.039.681	1,9	1.063.074	2,3	0,4	28,2	
TOTAL	3.535.339	3.663.402	3,6	3.769.634	2,9	(0,7)	100,0	(5)
NOMBRE DE RECEPTES (milions d'unitats-recepta)								
Treballadors actius	31,69	31,48	(0,7)	30,53	(3,0)	(2,3)	37,5	
Pensionistes	47,02	49,66	5,6	50,90	2,5	(3,1)	62,5	
TOTAL	78,71	81,14	3,1	81,43	0,4	(2,7)	100,0	(6)
RECEPTES PER ASSEGUAT (unitats-recepta)								
Treballadors actius	12,6	12,0	(4,8)	11,3	(6,0)	(1,2)		
Pensionistes	46,1	47,8	3,7	47,9	0,2	(3,5)		
Mitjana total	22,3	22,1	(0,9)	21,6	(2,3)	(1,4)		(7)
COST PER RECEPTA (pessetes)								
Treballadors actius	576	648	12,5	769	18,7	6,2		
Pensionistes	897	977	8,9	1.111	13,7	4,8		(8)
Mitjana total	768	850	10,7	983	15,6	4,9		
Especialitats farmacèutiques	675	748	10,8	870	16,3	5,5		
Fórmules i varis	4.141	4.620	11,6	5.908	27,9	16,3		
Efectes i accessoris	1.753	1.969	12,3	2.258	14,7	2,4		

(unitats de referència expressades en cada rúbrica)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades de gestió del Servei Català de la Salut. Àrea Sanitària.

NOTES

(1) L'increment de la despesa global en especialitats farmacèutiques, que s'havia moderat durant l'anualitat de 1990, passant del 15,6 % al 14,3 % ha tornat a elevar-se durant 1991 fins arribar al 17,2 %.

Aquest 17,2 % es deu, fonamentalment, a l'increment dels costos per recepta (16,4 %) recolzat per una lleugera pujada del nombre d'assegurats (2,9 %).

L'increment dels costos per recepta s'explica per la incorporació de nous fàrmacs i les revisions de preus i substitucions de les especialitats "clàssiques".

(2) La moderació en l'increment d'aquest apartat (del 9,4 % al 6,2 %) és més destacable si es té en compte que el cost mig per recepta s'ha incrementat un 28 %.

El detall del quadre que segueix aporta elements interessants d'anàlisi.

Vegi-s'hi el descens espectacular de les fórmules magistrals; el descens apreciable dels antial·lèrgics i vacunes i el moderat increment de les especialitats d'ús i diagnòstic hospitalari (11,2 % en nombre de receptes i 6,3 % en cost per recepta).

3.2.A.S.

FÓRMULES MAGISTRALS I VARIS	receptes (unitats)			imports (milions pta.)			ptes. per recepta		
	1990	1991	% incr.	1990	1991	% incr.	1990	1991	% incr.
Fórmules magistrals	905.738	585.674	(35,3)	1.804,16	1.326,65	(26,5)	1.992	2.265	13,7
Antial·lèrgics i auto- vacunes bacterianes	76.710	65.489	(14,6)	618,36	611,67	(1,1)	8.061	9.340	15,9
Especialitats i productes no prescribibles (els cal el visat d'Inspecció Mè- dica i l'aportació del 40 %)	151.424	172.215	13,7	294,25	386,76	31,4	1.943	2.245	15,5
Especialitats d'ús i diagnòstic hospitalari (els cal visat d'Inspec- ció Mèdica i aportació de 75 pta.)	414.498	461.068	11,2	4.449,15	5.261,85	18,3	10.734	11.412	6,3
Oxigen	70	20		0,06	0,08		915	3.907	
Productes sense codi	251	555		0,87	5,32		3.449	9.587	
TOTALS	1.548.691	1.285.021	(17,0)	7.166,85	7.592,33	5,9	4.628	5.908	27,7

Font : Servei Català de la Salut. Àrea Sanitària. Àrea de Recursos Econòmics.

(3) Els efectes i accessoris (absorbents d'incontinència d'orina, apòsits, gases, esparadraps, etc.) han moderat també la taxa de creixement de la despesa (-3,3 %) i s'han vist afectats pels augments dels costos per recepta (+14,7 %) i pel nombre de receptes (+2,5 %), les quals coses produeixen un increment final del 17,5 %.

(4) La taxa de creixement de la despesa total ha passat del 14,1% al 16,1 % amb un increment, per tant, de només el 2 %. La despesa de pensionistes ha seguit creixent més que la dels treballadors en actiu, però ha moderat la seva taxa interanual.

(5) La població assegurada, en créixer un 2,9 % fa que l'increment relatiu de la despesa pugui ser considerat del 13,2% a partir del 16,1 % d'increment absolut.

El concepte de "Població assegurada" requereix un aclariment, ja que fa referència als titulars de l'assegurança (posseïdors de "cartilla") i no inclou els seus beneficiaris (familiars depenents).

La població real atesa pel sistema és, doncs, molt superior als 3.769.634 titulars i en virtut de l'extensió del dret d'assistència sanitària a tota la població (Llei 15/1990 de 9 de juliol, art.2c) porta camí de comprendre tota la població del territori.

(6) El conjunt de treballadors actius ha rebaixat en un 3 % el nombre de receptes malgrat haver ampliat els membres del col·lectiu en un 3,2 %, la qual cosa ha estat possible en haver rebaixat un 6 % el nombre de receptes per assegurat.

(7) Cal destacar la disminució del nombre de receptes per assegurat, gràcies al 6 % del grup de treballadors actius, que fa que, tot i que els pensionistes resten estabilitzats, s'assoleixi una disminució global del 2,3 %.

Cal considerar aquestes xifres tenint en compte el que s'ha dit a (5). El nombre d'assegurats es refereix a titulars de cartilla, sense incloure beneficiaris.

Quan es conegui el nombre de beneficiaris, a més del de titulars, podrà obtenir-se una taxa de receptes i despeses per persona molt més significativa.

(8) S'han incrementat de forma apreciable els costos per recepta. La medicació dels treballadors actius s'ha encarat bastant per sobre de la dels pensionistes (18,7 % i 13,7 % respectivament).

3.2.3.5. Amortitzacions

El comportament del concepte d'amortitzacions ha resultat idèntic, en valors absoluts, al de l'any anterior, tant pel que fa al Pressupost de l'INSALUD com al Pressupost del SCS-ICS.

Es, doncs, adient reproduir les consideracions fetes en l'informe de l'exercici precedent i recordar d'entrada que la consignació que aquestes entitats fan al Capítol 5 per Amortitzacions constitueix un apunt comptable sense conseqüències monetàries.

També en aquest punt l'entitat catalana ha reproduït la fórmula emprada per l'INSALUD encara que amortint-ne la incidència en el conjunt del Pressupost.

En el quadre actualitzat que segueix, pot comprovar-se com la quantia d'amortitzacions que han vingut figurant al Pressupost de l'INSALUD ha oscil·lat entre el 0,77 % i el 1,15 % del total, en tant que en el cas del SCS-ICS ho ha fet entre valors molt inferiors del 0,25 % i el 0,47 %.

3.2.A.T.

CAPÍTOL 5 - AMORTITZACIONS CORRELACIÓ ENTRE PRESSUPOSTOS INICIALS DE L'INSALUD I EL S.C.S. - I.C.S.								
A N Y	I N S A L U D			S. C. S. - I. C. S.			RELACIÓ ICS/INSALUD	
	DESPESA TOTAL	CAP.5 AMORTS.	% S/T	DESPESA TOTAL	CAP.5 AMORTS.	% S/T	% S/ DESPESA	% S/ AMORTS.
1 9 8 6	1.049.032	9.159	0,87	177.826	839	0,47	17,0	9,2
1 9 8 7	1.155.019	10.109	0,87	198.819	890	0,45	17,2	8,8
1 9 8 8	1.350.632	15.621	1,15	231.239	916	0,40	17,2	5,8
1 9 8 9	1.574.005	16.292	1,03	271.439	943	0,35	17,2	5,8
1 9 9 0	1.851.144	16.276	0,87	326.888	943	0,29	17,7	5,8
1 9 9 1	2.108.863	16.276	0,77	379.946	943	0,25	18,0	5,8

(imports en milions de pessetes)

Les dues columnes finals "RELACIÓ ICS/INSALUD" indiquen el percentatge que representa el Pressupost inicial de l'ICS respecte del de l'INSALUD, considerant la totalitat del Pressupost de despeses i el Capítol 5 (amortitzacions) aïlladament.

Es fa evident que la determinació d'aquestes quantitats, si més no els darrers anys, no ha estat fruit de cap mètode de càlcul relacionat amb la massa patrimonial a la qual haurien de referir-se unes amortitzacions.

3.2.3.6. Inversions reals

A l'anualitat de 1991 s'han produït inflexions importants en la línia de realització del Pressupost d'Inversions a la Sanitat Catalana.

En primer lloc, les previsions inicials (11.889 milions) foren clarament inferiors a les de 1990 (14.000 milions), en un plantejament que deixava marge per a la incorporació dels romanents de l'anualitat anterior.

A la fi de 1990 restaven pendents d'execució inversions aprovades per valor de 5.586 milions de pessetes. El 82,5 % d'aquesta xifra (4.609 milions) fou incorporat com a romanent dins el pressupost de 1991, seguint el criteri recomanat per aquesta Sindicatura en l'informe del Compte General de 1990.

Les previsions definitives de 1991 es vegueren encara incrementades amb suplementes de crèdit (3.223 milions) finançats per la renúncia dins el Capítol 7 de crèdits de l'aplicació 781 "Transferències a Institucions sense finalitat de lucre per a la creació d'infraestructures", de manera que s'arribà a un Pressupost Definitiu de 19.948 milions, un 42,07% superior al de l'any anterior.

El detall d'aquestes incorporacions i ampliacions pot consultar-se a l'apartat "3.2.2.2. - Modificacions augmentatives" d'aquest informe.

Convé aquí esmentar que el desenvolupament del Capítol 6 per part del Servei Català de la Salut comporta l'aprovació prèvia d'un pla d'inversions anual que recull tots els projectes a executar dins l'exercici. Aquest pla s'elabora a partir de les variables més importants que han de condicionar-lo, el pressupost, la disponibilitat de terrenys o instal·lacions, i d'altres elements de planificació.

Segons que informa l'Àrea de Recursos Econòmics del Servei Català de la Salut el Pla d'Inversions per a 1991 assolí la quantitat de 19.792 milions. Les adjudicacions, en base a aquest Pla, arribaren a 19.534 milions.

Es dona, doncs, coherència de xifres entre les previsions pressupostàries definitives, el Pla d'Inversions i les adjudicacions corresponents (19.948, 19.792 i 19.534 milions, respectivament).

Transcorregut l'any i liquidat el Pressupost, hom pot bastir els quadres que segueixen, el primer referit al desenvolupament pressupostari de l'anualitat i els dos següents referits a la distribució per àrees funcionals de la despesa reflectida en les Obligacions reconegudes.

CAP. 6 DESENVOLUPAMENT PRESSUPOSTARI DURANT 1991

3.2.A.U.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1991 - DESPESES - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI (CONSOLIDAT)									
CAPÍTOL 6 GRANS CONCEPTES	PREVISIÓ INICIAL	estr. %	PREVISIÓ DEFINITIVA (*)	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pagmt. %
NOVES INVERSIONS									
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	6.501	54,7	8.351	41,9	5.878	39,4	70,4	1.141	19,4
MAQUINÀRIA I INSTALS.	198	1,7	1.621	8,1	1.320	8,9	81,4	97	7,3
TRACT. DE LA INFORMACIÓ	1.220	10,3	2.226	11,2	467	3,1	21,0	28	6,0
MOBILIARI	0	0,0	1.450	7,3	360	2,4	24,8	22	6,1
MAT.DE TRANSPORT I ALTRES	0	0,0	0	0,0	0	0,0	-	0	-
TOTAL NOVES INVERSIONS	7.919	66,6	13.648	68,5	8.025	53,8	58,8	1.288	16,0
REPOSICIONS									
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	3.970	33,4	5.106	25,6	4.416	29,6	86,5	533	12,1
MAQUINÀRIA I INSTALS.	0	0,0	888	4,4	1.814	12,2	204,3	185	10,2
TRACT. DE LA INFORMACIÓ	0	0,0	63	0,3	38	0,2	53,5	2	5,2
MOBILIARI	0	0,0	242	1,2	617	4,1	255,0	57	9,2
MAT.DE TRANSPORT I ALTRES	0	0,0	1	0,0	9	0,1	900,0	0	0,0
TOTAL REPOSICIONS	3.970	33,4	6.300	31,5	6.894	46,2	109,3	777	11,3
TOTAL CAPÍTOL 6	11.889	100,0	19.948	100,0	14.919	100,0	74,8	2.065	13,8

(imports en milions de pessetes)

(*) Un cop efectuats els ajustos formulats a 3.2.3. Ap.2.

estr. : estructura de despesa de la columna immediata anterior.

exec. : nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) de les previsions definitives.

pagmt.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

CAP. 6 DISTRIBUCIÓ FUNCIONAL D'OBLIGACIONS RECONEGUDES

3.2.A.V.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1991 - CAPÍTOL 6 - OBLIGACIONS RECONEGUDES (CONSOLIDAT) DISTRIBUCIÓ D'INVERSIONS PER ÀREES FUNCIONALS								
CAPÍTOL 6 GRANS CONCEPTES	ASSISTÈNCIA PRIMÀRIA	estr. %	ASSISTÈNCIA ESPECIALITZ.	estr. %	ADMINISTRAC. GENERAL	estr. %	TOTALITAT SCS - ICS	estr. %
NOVES INVERSIONS								
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	3.118	58,5	2.676	29,3	84	18,9	5.878	39,4
MAQUINÀRIA INSTALS.	274	5,1	1.045	11,4	0	0,0	1.319	8,8
TRACT. DE LA INFORMACIÓ	252	4,7	135	1,5	81	18,2	468	3,1
MOBILIARI	182	3,4	163	1,8	15	3,4	360	2,4
MAT. DE TRANSPORT I ALTRES	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
TOTAL NOVES INVERSIONS	3.826	71,8	4.019	44,0	180	40,4	8.025	53,8
REPOSICIONS								
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	1.005	18,9	3.265	35,7	146	32,6	4.416	29,6
MAQUINÀRIA I INSTALS.	305	5,7	1.405	15,4	104	23,2	1.814	12,2
TRACT. DE LA INFORMACIÓ	0	0,0	20	0,2	18	4,0	38	0,2
MOBILIARI	186	3,5	431	4,7	0	0,0	617	4,1
MAT. DE TRANSPORT I ALTRES	10	0,0	0	0,0	0	0,0	9	0,1
TOTAL REPOSICIONS	1.505	28,2	5.121	56,0	268	59,8	6.894	46,2
TOTAL CAPÍTOL 6	5.331	100,0	9.140	100,0	448	100,0	14.919	100,0
DISTRIBUCIÓ FUNCIONAL	37,5%		61,3%		3,0%		100%	

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

3.2.A.W.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1991 - CAPÍTOL 6 - OBLIGACIONS RECONEGUDES (CONSOLIDAT) DISTRIBUCIÓ D'INVERSIONS PER ÀREES FUNCIONALS I COMARQUES					
COMARQUES	ASSISTÈNCIA PRIMÀRIA	ASSISTÈNCIA ESPECIALITZADA	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TOTALITAT SCS - ICS	%/COM/ TOTAL
1 ALT CAMP	8,1	-	-	8,1	0,0
2 ALT EMPORDÀ	51,7	-	-	51,7	0,3
3 ALT PENEDES	27,8	391,9	-	419,7	2,8
4 ALT URGELL	0,1	-	-	0,1	0,0
5 ALTA RIBAGORÇA	-	-	-	-	-
6 ANOIA	24,9	-	-	24,9	0,2
7 BAGES	112,9	-	-	112,9	0,8
8 BAIX CAMP	52,4	-	-	52,4	0,3
9 BAIX EBRE	78,7	330,5	-	409,2	2,8
10 BAIX EMPORDÀ	26,3	-	-	26,3	0,2
11 BAIX LLOBREGAT	746,9	41,5	0,9	789,3	5,3
12 BAIX PENEDES	-	-	-	-	-
13 BARCELONÈS	1.879,2	4.936,1	252,5	7.067,8	47,5
14 BERGUEDA	11,5	-	-	11,5	0,1
15 Cerdanya	-	-	-	-	-
16 CONCA DE BARBERA	5,0	-	-	5,0	0,0
17 GARRAF	16,6	-	-	16,6	0,1
18 GARRIGUES	11,2	-	-	11,2	0,1
19 GARROTXA	126,8	-	-	126,8	0,9
20 GIRONÈS	235,3	490,3	-	725,6	4,9
21 MARESME	325,6	0,1	-	325,7	2,2
22 MONTSIÀ	0,2	-	-	0,2	0,0
23 NOGUERA	16,6	-	-	16,6	0,1
24 OSONA	228,9	-	-	228,9	1,5
25 PALLARS JUSSA	1,7	589,7	-	591,4	4,0
26 PALLARS SOBIRA	1,6	-	-	1,6	0,0
27 PLA D'URGELL	2,4	-	-	2,4	0,0
28 PLA DE L'ESTANY	0,1	-	-	0,1	0,0
29 PRIORAT	0,3	-	-	0,3	0,0
30 RIBERA D'EBRE	0,2	41,1	-	41,3	0,3
31 RIPOLLÈS	47,7	-	-	47,7	0,3
32 SEGARRA	52,5	-	-	52,5	0,3
33 SEGRIÀ	138,5	797,5	189,4	1.125,4	7,6
34 SELVA	47,8	962,8	-	1.010,6	6,8
35 SOLSONÈS	-	-	-	-	-
36 TARRAGONÈS	157,3	525,1	0,2	682,6	4,6
37 TERRA ALTA	0,2	-	-	0,2	0,0
38 URGELL	226,5	-	-	226,5	1,5
39 VAL D'ARAN	0,0	31,5	-	31,5	0,2
40 VALLÈS OCCIDENTAL	564,1	1,9	3,2	569,2	3,8
41 VALLÈS ORIENTAL	70,7	-	-	70,7	0,5
TOTAL COMARCALITZAT	5.298,3	9.140,0	446,2	14.884,5	100,0
NO COMARCALITZAT	34,3	-	-	34,3	-
TOTAL	5.332,6	9.140,0	446,2	14.918,8	-
DISTRIBUCIÓ FUNCIONAL	35,7 %	61,3 %	3,0 %	100 %	-

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

Del primer dels tres quadres anteriors que reflecteix els desenvolupament pressupostari de l'any, hom pot destacar-ne alguns trets.

Pel que fa a l'acompliment de les previsions s'ha fet un important progrés en assolir el 74,8 %, percentatge que no es donava des de 1987. Els darrers tres exercicis havia estat del 54,0, el 41,4 i el 53,1 %.

El nivell de pagament baixa, en relació a l'anualitat anterior, del 27,3 al 13,8 %. La tònica, pel que fa al pagament de les obligacions reconegudes per inversions, és la de fer-les efectives en un terme mitjà d'un any.

Un cop actualitzat el quadre comparatiu confegit en l'informe de l'exercici anterior hom pot observar l'esforç acumulat de tresoreria que han representat els forts increments de les obligacions reconegudes per inversions durant les anualitats de 1990 i 1991.

3.2.A.X.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) (AGREGAT) SÈRIE HISTÒRICA DE LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS D'INVERSIONS									
CAP.6 ANY	PREVISIÓ INICIAL	PREVISIÓ DEFINITIVA	OBLIGACS. RECONEGS.	exec. %	INVERSIÓ AJORNADA	PAGAMENTS LÍQUIDS	pagmnt. %	PAGAMENTS PENDENTS	PAGAMENTS TRESORERIA
1986	4.184	4.131	2.923	70,8	1.208	350	12,0	2.573	1.722
1987	7.470	6.243	4.663	74,7	1.580	740	15,9	3.923	3.313
1988	10.578	10.663	5.764	54,0	4.899	1.141	19,8	4.623	5.064
1989	10.920	10.986	4.544	41,4	6.442	583	12,8	3.961	5.206
1990	14.000	14.041	7.455	53,1	6.586	2.034	27,3	5.421	5.995
1991	11.889	19.948	14.919	74,8	5.029	2.065	13,8	12.855	7.485

(imports en milions de pessetes)

INVERSIÓ AJORNADA. : Diferència entre previsions definitives i obligacions reconegudes. Són romanents anul·lats a fi d'any, encara que siguin crèdits disposats.
 PAGAMENTS LÍQUIDS : Pagaments de part de les obligacions reconegudes per crèdits de l'any corrent.
 pagament % : Relació percentual entre pagaments líquids i obligacions reconegudes de l'any.
 PAGAMENTS PENDENTS : Diferència entre obligacions reconegudes i pagaments líquids.
 PAGAMENTS TRESORERIA: Suma dels pagaments pendents de l'any anterior i els pagaments líquids de l'any.

Font : Elaboració pròpia, en termes estadístics a partir dels Comptes Generals de 1986 a 1991.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

L'anàlisi més detallat de la progressió de la despesa entre 1990 i 1991 pot efectuar-se a partir del quadre següent:

3.2.A.Y.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS)						
PRESSUPOST 1991 - DESPESES - INCREMENT OBLIGACIONS RECONEGUDES 1990 - 1991						
DISTRIBUCIÓ D'INVERSIONS PER ÀREES FUNCIONALS						
CAPÍTOL 6	LIQUIDACIÓ	estr.	LIQUIDACIÓ	estr.	INCREMENTS	
GRANS CONCEPTES	1990	%	1991	%	ABSOLUTS	%
NOVES INVERSIONS						
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	2.694	36,1	5.878	39,4	3.184	118,2
MAQUINÀRIA I INSTALS.	576	7,7	1.320	8,9	744	129,2
TRACT. DE LA INFORMACIÓ	168	2,3	467	3,1	299	178,0
MOBILIARI	141	1,9	360	2,4	219	155,3
MAT. DE TRANSPORT I ALTRES	-	0,0	-	0,0	0	-
TOTAL NOVES INVERSIONS	3.579	48,0	8.025	53,8	4.446	124,2
REPOSICIONS						
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	1.850	24,8	4.416	29,6	2.566	138,7
MAQUINÀRIA I INSTALS.	1.523	0,0	1.814	12,2	291	19,1
TRACT. DE LA INFORMACIÓ	83	0,0	38	0,2	(45)	(54,2)
MOBILIARI	413	0,0	617	4,1	204	49,4
MAT. DE TRANSPORT I ALTRES	7	0,0	9	0,1		0,0
TOTAL REPOSICIONS	3.876	52,0	6.894	46,2	3.018	77,9
TOTAL CAPÍTOL 6	7.455	100,0	14.919	100,0	7.464	100,1

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir dels Comptes Generals 1990 i 1991.

Cal destacar que s'han més que doblat les xifres de l'any anterior en noves inversions (increment del 124,2 %) i en reposició d'edificis i construccions (increment del 138,7 %).

El conjunt d'edificis i construccions, agrupant noves inversions i reposicions, representa el 69 % de la xifra total de 1991 per un 61 % l'any anterior. Major proporció, doncs, d'obra nova.

La maquinària i instal·lacions representa el 21 % durant 1991 per un 28 % l'any anterior. Menor proporció, doncs, d'obra acabada.

Aquestes xifres indiquen que la proporció d'obra iniciada respecte de l'acabada també s'ha incrementat durant 1991, ja que cal considerar que la despesa en maquinària i instal·lacions apareix al final del procés de bastiment dels establiments.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

Com a il·lustració de l'activitat d'inversió, es detallen els resums que segueixen, un conjunt d'adjudicacions realitzades durant 1991.

3.2.A.Z.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT (S.C.S.)	
OBRES	IMPORTS
CAP Horta Guinardó: construcció	544,9
CAP Can Vidalet (Hospitalet de Llobregat): construcció	426,3
Hospital de Traumatologia de la Vall d'Hebron: remodelatge	422,2
CAP Balaguer: construcció	315,9
Hospital de Badalona Germans Trias i Pujol: servei de radioteràpia	256,5
CAP a El Vendrell: construcció	217,5
Hospital de Tarragona Joan XXIII: unitat neonatal	209,5
CAP Sant Pere (Reus): remodelatge	202,5
CAP a Lloret de Mar: construcció	202,2
CAP Terrassa-Sud: construcció	198,1
CAP Rubí-2: construcció	193,8
CAP a Sant Carles de la Ràpita: construcció	177,2
CAP Canovelles: construcció	172,3
CAP a Roses: construcció	162,0
CAP Dr. Sarrió Roset (Valls): remodelatge	156,3
CAP a la Bisbal d'Empordà: construcció	153,1
CAP Bonavista: construcció	153,0
Hospital Duran i Reynals (Hospitalet de Llobregat): unitat teràpia intensiva	153,0
CAP Vall de Tenes (Llíça d'Amunt): construcció	140,5
CAP Bordeta-Mangraners (Lleida): construcció	140,3
CAP a Montblanc: construcció	130,0
Hospital de Terrassa: urbanització	119,0
CAP Montcada i Reixac: construcció	102,5
CAP a Sant Quirza de Besora: construcció	95,3
CAP a Camprodon: construcció	92,0
CAP Les Corts: remodelatge	72,9
Hospital General de la Vall d'Hebron: unitat d'investigació	69,1
Hospital de Tarragona Joan XXIII: torre d'instal·lacions	48,6
CAP Manso: remodelatge 2a. i 3a. planta	34,6
Hospital de Badalona Germans Trias i Pujol: centre de càlcul	34,0
CAP Ciutat Badia (Barberà del Vallès): remodelatge	31,2

(imports en milions de pessetes)

3.2.B.A.

INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (I.C.S.)	
PROGRAMA DE REPOSICIO	IMPORTS
Ciutat Sanitària de la Vall d'Hebron	613,0
Ciutat Sanitària de Bellvitge	358,4
Centres d'Atenció Primària de l'Àrea de la Costa de Ponent	152,2
Hospital de Lleida Arnau de Vilanova	135,0
Hospital de Badalona Germans Trias i Pujol	130,0
Hospital de Girona Dr. Josep Trueta	125,0
Serveis Centrals	122,3
Centres d'Atenció Primària de l'Àrea de Barcelona-ciutat	120,1
Centres d'Atenció Primària de l'Àrea del Centre	71,0
Hospital de Tarragona Joan XXIII	63,0
Centres d'Atenció Primària de l'Àrea del Barcelonès Nord i Maresme	55,2
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	50,0
Centres d'Atenció Primària de l'Àrea de Girona	46,4
Centres d'Atenció Primària de l'Àrea de Tarragona	40,0
Centres d'Atenció Primària de l'Àrea de Lleida	21,8
Centres d'Atenció Primària de l'Àrea de Tortosa	17,3

(imports en milions de pessetes)

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

3.2.8.8.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT (S.C.S.)	
EQUIPAMENTS	IMPORTS
Programes d'informàtica	428,4
Hospital de Tarragona Joan XXIII: ampliació	149,0
CAP Vila Olímpica (Barcelona): pla de muntatge	98,3
CAP Tàrrrega: pla de muntatge	80,8
Hospital de Bellvitge Prínceps d'Espanya: gammacàmares	74,8
CAP Sant Idelfons (Cornellà): pla de muntatge	71,5
CAP Sant Cugat del Vallès: pla de muntatge	57,4
CAP Numància (Barcelona): pla de muntatge	51,7
Hospital de Badalona Germans Trias i Pujol: hospitalització	48,8
Hospital General de la Vall d'Hebron: simulador	45,5
CAP La Florida (Hospitalet de Llobregat): pla de muntatge	45,0
Hospital de Lleida Arnau de Vilanova: simulador	44,9
Hospital de Badalona Germans Trias i Pujol: simulador	44,3
Hospital de Bellvitge Prínceps d'Espanya: làsser urològic	35,0
Hospital de Bellvitge Prínceps d'Espanya: servei de radioteràpia	30,1
CAP Creu Alta (Sabadell): pla de muntatge	25,0
CAP Morera (Mataró): pla de muntatge	24,8
CAP Serra Parera (Cerdanyola): pla de muntatge	24,8
CAP Manlleu: pla de muntatge	24,4
CAP Granollers: pla de muntatge	23,1
CAP Sant Andreu de la Barca: pla de muntatge	21,3
CAP Cirera Molins (Mataró): pla de muntatge	20,7
CAP Manso (Barcelona): pla de muntatge	20,0
CAP Santa Clara (Girona): pla de muntatge	20,0
CAP Arenys de Mar: pla de muntatge	19,7
CAP Sils: pla de muntatge	19,6
CAP El Fondo (Santa Coloma de Gramanet): pla de muntatge	19,5
Hospital de Girona Dr. Josep Trueta: unitat de reanimació i quiròfan	19,3
CAP Girona-4: pla de muntatge	18,7
CAP Dr. Sayé (Barcelona): pla de muntatge	18,3
CAP Besalú: pla de muntatge	18,0
CAP Sallent: pla de muntatge	16,9
Hospital de Badalona Germans Trias i Pujol: servei de radioteràpia	15,7
CAP Tona: pla de muntatge	11,8
Hospital Materno-Infantil de la Vall d'Hebron: laboratori	11,8
CAP Sants (Barcelona): pla de muntatge	10,7
CAP Sant Adrià del Besòs: pla de muntatge	10,0
CAP Sant Martí (Barcelona): pla de muntatge	9,9
CAP Poble Nou (Barcelona): pla de muntatge	9,9
CAP La Pau (Barcelona): pla de muntatge	9,9
Hospital de Lleida Arnau de Vilanova: servei de radioteràpia	8,8
CAP Prat de la Riba (Lleida): mamògraf	8,0
CAP La Pobla de Segur: pla de muntatge	7,9

(imports en milions de pessetes)

3.2.3.7. Transferències de Capital

L'annualitat de 1991 confirma la tendència de la Sanitat catalana de promoure i recolzar inversions en el si d'entitats alienes d'utilització pública, àdhuc de caràcter privat sempre que descartin l'objectiu de lucre.

Com ja s'assenyalà en l'informe de l'exercici anterior, aquest fet s'insereix en la línia d'acció pròpia del sistema mixt elegit per l'Administració Sanitària Catalana.

No obstant, la tendència va veure's mitigada a partir d'un Pressupost inicial de 6.309 milions, amb el desplaçament de 3.223 milions cap al Capítol 6. (Vegi's 3.2.2.2. "Modificacions augmentatives - Crèdits extraordinaris Capítol 6", quadre 3.2.W.).

La liquidació pressupostària del Capítol 7 de Despeses ofereix el següent resultat:

3.2.B.C.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1991 - DESPESES - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI (CONSOLIDAT)									
CAPÍTOL 7 GRANS CONCEPTES	PREVISIÓ INICIAL	estr. %	PREVISIÓ DEFINITIVA (*)	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pagmt. %
TRANSFERÈNCIES A:									
EMPRESSES PÚBLIQUES	0	0,0	468	14,9	465	14,9	99,4	164	35,3
CORPORACIONS LOCALS	55	0,9	264	8,4	248	7,9	93,2	0	0,0
FAMÍLIES I INSTITUCIONS	6.074	96,3	2.133	67,7	2.128	68,1	99,8	33	1,6
EMPRESSES PRIVADES	180	2,9	283	9,0	284	9,1	100,0	159	56,2
TOTAL CAPÍTOL 7	6.309	100,0	3.148	100,0	3.125	100,0	99,3	356	11,4

(imports en milions de pessetes)

(*) Un cop efectuats els ajustos formulats a 3.2.3. Ap. 2.

estr. : estructura de despesa de la columna immediata anterior.

exec. : nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) de les previsions definitives.

pagmt. : nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General de 1991.

S'han executat, dins l'exercici, la totalitat de les previsions definitives (99,3 %).

El nivell de pagaments ha romàs en el 11,4 %.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

L'anàlisi de l'evolució 1990 - 1991 de la despesa real (Obligacions Reconegudes), reflectida en el quadre que segueix, permet d'observar un increment important del conjunt (+ 26,5 %) i una redistribució conceptual més deguda a canvis de classificació comptable que no a canvis en l'assignació dels recursos, com es desprèn del detall d'assignacions recollit al final d'aquest apartat.

3.2.B.D.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS)						
PRESSUPOST 1991 - DESPESES - INCREMENT OBLIGACIONS RECONEGUDES 1990 - 1991 (CONSOLIDAT)						
CAPÍTOL 7 GRANS CONCEPTES	LIQUIDACIÓ 1990	estr. %	LIQUIDACIÓ 1991	estr. %	INCREMENTS ABSOLUTS %	
TRANSFERÈNCIES A:						
EMPRESSES PÚBLIQUES	1.173	47,5	465	14,9	(708)	(60,4)
CORPORACIONS LOCALS	733	29,7	248	7,9	(485)	(66,2)
FAMÍLIES I INSTITUCIONS	485	19,6	2.128	68,1	1.643	339,0
EMPRESSES PRIVADES	80	3,2	284	9,1	204	255,0
TOTAL CAPÍTOL 7	2.471	100,0	3.125	100,0	654	26,5

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir dels Comptes Generals 1990 i 1991.

El resum de la inversió de l'any a través de subvencions de capital presentat per àrees funcionals i reflectit en el quadre que segueix, permet diferenciar amb més precisió el destí dels recursos. S'observa una distribució equilibrada entre els diferents àmbits de l'assistència primària i una concentració de recursos (90,5 %) en la rúbrica d'Institucions sense finalitat de lucre en l'àmbit de l'assistència especialitzada.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

3.2.B.E.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT - (S.C.S. - I.C.S.) PRESSUPOST 1991 - CAPÍTOL 7 - OBLIGACIONS RECONEGUDES (CONSOLIDAT) DISTRIBUCIÓ D'INVERSIONS PER ÀREES FUNCIONALS								
CAPÍTOL 7 GRANS CONCEPTES	ASSISTÈNCIA PRIMÀRIA	Estr. %	ASSISTÈNCIA ESPECIALITZ.	Estr. %	ADMINISTRACIÓ GENERAL	Estr. %	TOTAL ICS-SCS	Estr. %
TRANSFERÈNCIES A:								
EMPRESSES PÚBLIQUES	210	23,2	75	4,1	180	48,7	465	14,9
CORPORACIONS LOCALS	211	23,3	0	0,0	37	10,1	248	8,0
FAMÍLIES I INSTITUCIONS	304	33,6	1.675	90,4	149	40,5	2.128	68,0
EMPRESSES PRIVADES	180	19,9	101	5,5	3	0,7	284	9,1
TOTAL CAPÍTOL 7	905	100,0	1.851	100,0	369	100,0	3.125	100,0
DISTRIBUCIÓ PERSONAL	29,0		59,2		11,8		100,0	

(imports en milions de pessetes)

En ser força limitat el nombre de transferències realitzades i a efectes d'apreciar millor encara la seva significació, es detallen en els quadres addicionals següents.

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General de 1991.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

3.2.B.F.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT - (S.C.S. - I.C.S.) PRESSUPOST 1991 - CAPÍTOL 7 - OBLIGACIONS RECONEGUDES (CONSOLIDAT) DISTRIBUCIÓ D'INVERSIONS PER ÀREES FUNCIONALS				
CAPÍTOL 7 GRANS CONCEPTES	ASSISTÈNCIA PRIMÀRIA	ASSISTÈNCIA ESPECIALITZADA	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TOTAL ICS-SCS
TRANSFERÈNCIES A :				
EMPRESSES PÚBLIQUES				
- Centre d'Alt Rendiment Esportiu (Unitat assistencial preventiva) (St.Cugat)			15,0	15,0
- ICASS (Centre Ametlla del Vallès)	159,9			159,9
- INCASOL (CAP Lluís Companys) (Barcelona)	50,0			50,0
- INCASOL (Urbanització Parc Taulí)		75,0		75,0
- Centre Informàtic de la Generalitat			145,3	145,3
- Programa de Normalització Lingüística			19,6	19,6
CORPORACIONS LOCALS				
- 9 Centres d'Atenció Primària (*)	211,0			211,0
- Programa de Normalització Lingüística			37,4	37,4
FAMÍLIES I INSTITUCIONS				
- Consorci UDIAT(nous edificis i instal)(**)	200,0			200,0
- Mútua de Terrassa(CAP Olesa de Montserrat)	4,0			4,0
- Consorci Hospitalari de Terrassa (CAP)	100,0			100,0
- 12 Consorcis i Fundacions (*)		1.642,2		1.642,2
- Millora de l'eficiència energètica en els centres sanitaris (Trigeneration Plant for a Health Complex) (fons de la CEE)		32,9		32,9
- Programa de Normalització Lingüística			149,3	149,3
EMPRESSES PRIVADES				
- Vila Olímpica, S.A. (CAP)	180,0			180,0
- GECONSA (Hospital Móra d'Ebre)		101,0	2,5	103,5
- Programa de Normalització Lingüística				
CAPÍTOL 7	904,9	1851,1	369,1	3.125,1

(imports en milions de pessetes)

(*) Vegi's detall a continuació.

(**) UDIAT: Unitat de Diagnòstic d'Alta Tecnologia.

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General de 1991 i de dades facilitades per l'Àrea de Recursos Econòmics del Servei Català de la Salut.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1991

3.2.B.G.

9 CENTRES D'ATENCIÓ PRIMÀRIA	
Ajuntament d'Amposta (CAP)	100,0
Ajuntament de Girona (CAP Vila-Roja)	1,0
Ajuntament de Mont-Roig del Camp (CAP)	15,0
Ajuntament de Montornès del Vallès (CAP)	5,0
Ajuntament Sant Joan de Vilatorrada (CAP)	5,0
Ajuntament Santa Coloma de Gramanet (CAP)	55,0
Consell Comarcal Alt Urgell (CAP Ollana)	10,0
Consell Comarcal del Segrià (CAP Almenar)	10,0
Consell Comarcal de l'Urgell (CAP Agramunt)	10,0
TOTAL	211,0

3.2.B.H.

12 CONSORCIS I FUNDACIONS	
Consorti d'Hospitals de Barcelona (IMAS)	317,0
Consorti d'Hospitals de Barcelona (O61)	115,0
Consorti d'Hospitals de Barcelona (Sant Pau)	27,0
Consorti Hospital Hospitalari de Vic	125,0
Consorti Hospitalari Parc Taulí (Sabadell)	248,0
Consorti Hospitalari de Terrassa	180,0
Diputació de Lleida (Hospital Provincial)	150,0
Fundació Sant Hospital de la Santa Seu d'Urgell	315,0
Fundació August Pi i Sunyer (Institut de recerca Oncològica - Bellvitge)	60,2
Fundació Hospital Esperit Sant (Santa Coloma de Gramanet)	25,0
Fundació Hospital Sant Pau i Santa Tecla (Tarragona)	40,0
Fundació Hospital Sant Joan de Déu (Martorell)	40,0
TOTAL	1.642,2

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General de 1991 i de dades facilitades per l'Àrea de Recursos Econòmics del Servei Català de la Salut.

3.3. SCS - ICS : PRESSUPOST D'INGRESSOS 1991

Fins ara en el tractament de les diferents partides de despesa examinades, s'ha fet sovint referència al condicionament dels Pressupostos de la Sanitat Catalana (SCS i ICS) pels de l'INSALUD estatal.

L'actual sistema de finançament, basat en el Capítol V de la Ley 14/1986 General de Sanidad, consisteix en una participació percentual calculada sobre el Pressupost global de l'INSALUD que comprèn la Seguretat Social de tot l'Estat.

El tipus d'aquest percentatge de participació ve sotmès cada any a un ajust a la baixa del 0,05 %, fins al 1994 en què coincidirà amb el 15,8 % que representava la població de dret de Catalunya respecte de la de tot l'Estat, al cens de 1981. A 1991 correspongué el 15,95 %.

La base de càlcul elaborada pel mateix INSALUD, atenent el previst a l'article 82 de la susdita Ley General de Sanidad per tal d'establir la participació de les Comunitats Autònomes de règim comú amb la sanitat traspassada, fou la següent:

3.3.A.

PRESSUPOST INICIAL DE L'INSALUD		2.108.863
Deduïts els programes finalistes del Ministerio de Sanidad y Consumo		2.102.251
DESPESA NO MONETÀRIA		
Empreses col·laboradores	11.734	
Amortitzacions	16.276	(28.010)
PRESSUPOST MONETARI		2.074.241
SERVEIS COMUNS I CENTRES ESPECIALS		
Ingressos propis	20.229	
Fons d'Investigació Sanitària (FIS)	1.488	
I.M. Silicosis	1.860	
C.M. Paraplèjics	2.170	
Centro Dosimetría	292	(26.039)
PRESSUPOST BASE A DISTRIBUIR		2.048.202
FINANÇAMENT EFECTIU A TRANSFERIR AL S.C.S.		
15,95 % S/ 2.048.202		326.688
DESPESA NO MONETÀRIA		
15,95 % S/ 28.010		4.468
TOTAL DE CRÈDIT PRESSUPOSTARI A TRANSFERIR		331.156

(importes en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base a "LIQUIDACIÓN PROVISIONAL 1991 INSALUD. CATALUÑA" Ministerio de Economía y Hacienda. Dirección General de Presupuestos. Madrid, nov.1992.

3.3.1. INGRESSOS PRESSUPOSTATS

Les xifres inicials de l'INSALUD es mantingueren dins els paràmetres d'insuficiència habituals de cada anualitat, amb un increment del 14 % sobre les previsions inicials de l'any anterior.

La mitjana de creixement interanual dels Pressupostos inicials dels darrers 5 anys havia estat del 14 %. La dels Pressupostos liquidats havia estat del 15,28 %

En conseqüència, es mantenia la desviació típica entre Pressupost inicial i despesa real.

Un cop feta, per l'Administració catalana, l'estimació d'ingressos propis del Capítol 3 (5.500 milions per prestació de serveis) i d'altres addicionals del Capítol 4 (3.500 milions per assistència psiquiàtrica) s'anivellà el Pressupost d'ingressos amb el de despeses, preveient unes transferències de l'INSALUD de 369.903 milions.

El Pressupost inicial d'ingressos per a 1991 resultant, va aprovar-se amb el contingut del quadre següent:

3.3.B.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)			
PRESSUPOST INICIAL 1991 (CONSOLIDAT)			
CAPÍTOLS I CONCEPTES PRESSUPOSTARIS			INGRESSOS
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS		
	Prestació de serveis		5.500
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS		
	De la Seguretat Social (*)	324	
	De la Generalitat (*)	351.381	
	D'Ens Territorials	3.500	355.205
5	INGRESSOS PATRIMONIALS		
	Dotació per amortitzacions		943
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		
	De la Generalitat per a Despeses de Capital (*)		18.198
8	ACTIUS FINANCERS		
	Recuperació bestretes de personal		100
TOTAL INGRESSOS			379.946

(imports en milions de pessetes)

(*) Fons procedents de l'INSALUD.

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

Com es veurà acte seguit, (3.3.2. Liquidació del Pressupost d'ingressos, quadre 3.3.D.) els drets liquidats pels conceptes objecte de transferència de l'INSALUD, arribaren a 354.319 milions (334.371 + 943 + 19.005) quantitat que supera en un 7 % el càlcul inicial del quadre 3.3.A.

Les operacions creditícies a curt, previstes a l'article 29.5 de la Llei 20/1990 de Pressupostos de la Generalitat per a 1991, aportaren 20.000 milions més i situaren la xifra final de drets liquidats en 383.221 milions.

Cal insistir, no obstant, en la provisionalitat d'aquestes xifres pel que fa als fons provinents de l'INSALUD, car, un cop tancat l'exercici, es queda a resultes de la Liquidació del Pressupost de l'INSALUD - Gestió Directa, fins a la plasmació de l'acord complementari que aporta als ingressos de l'exercici tancat, un percentatge addicional, incert però no despreciable, de les transferències a rebre.

Vegi's, en aquest sentit, la sèrie històrica de desviacions entre inicials i liquidats dels pressupostos de despeses de l'INSALUD:

3.3.C.

INSALUD - DIFERÈNCIES ENTRE PRESSUPOSTOS INICIALS I LIQUIDATS				
A N Y	PRESSUPOST INICIAL	PRESSUPOST LIQUIDAT	DIFERÈNCIES	DIF. %
1 9 8 5	970.354	1.051.666	45.312	4,67
1 9 8 6	1.049.032	1.154.811	105.779	10,08
1 9 8 7	1.155.019	1.307.646	152.627	13,21
1 9 8 8	1.350.632	1.497.547	146.915	10,88
1 9 8 9	1.574.005	1.795.841	221.836	14,09
1 9 9 0	1.851.144	2.065.984	214.808	11,60

(imports en milions de pessetes)

Font : "Els recursos econòmics del Departament de Sanitat i Seguretat Social 1992". Departament de Sanitat i Seguretat Social. Generalitat de Catalunya.

3.3.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

L'estat de Liquidació del Pressupost d'ingressos pot presentar-se resumit, de la següent manera:

3.3.D.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1991 - INGRESSOS - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI (CONSOLIDAT)						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PREVISIÓ PRESSUPOSTÀRIA	estr. %	DRETS LIQUIDATS	estr. %	exec. %	COBRAMENTS PERCEBUTS
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	5.500	1,4	4.753	1,2	86,4	4.753
Venda de béns	-	-	67	0,0	-	67
Taxes i exaccions parafiscals	-	-	27	0,0	-	27
Prestació de serveis	5.500	1,4	2.030	0,5	36,9	2.030
Altres Ingressos	-	-	74	0,0	-	74
Reintegrament de Despeses	-	-	-	-	-	-
Incapacitats laborals transitòries	-	-	2.381	0,6	-	2.381
Altres reintegraments de gestió	-	-	174	0,0	-	174
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	355.206	93,5	338.320	88,3	95,2	320.988
De l'Estat	-	-	122	0,0	-	122
De la Seguretat Social	324	0,1	324	0,1	100,0	324
De la Generalitat	351.382	92,5	334.371	87,3	95,2	317.039
D'Ens Territorials	3.500	0,9	3.489	0,9	99,7	3.489
De famílies i institucions	-	-	14	0,0	-	14
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	943	0,2	995	0,3	105,5	995
Interessos de dipòsits	-	-	30	0,0	-	30
Dotació per amortitzacions	943	0,2	943	0,2	100,0	943
Altres	-	-	22	0,0	-	22
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	18.197	4,8	19.051	5,0	104,7	18.073
De l'Estat	-	-	13	0,0	-	13
De la Generalitat	18.197	4,8	19.005	5,0	104,4	18.027
De la C.E.E.	-	-	33	0,0	-	33
8 ACTIUS FINANCERS	100	0,0	102	0,0	102,0	102
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	20.000	5,2	-	20.000
	379.946	100,0	383.221	100,0	100,9	364.911

(imports en milions de pessetes)

estr. : estructura d'ingressos de la columna immediata anterior.

exec. : nivell d'execució (conversió en drets liquidats) de les previsions pressupostàries.

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

3.3. SCS - ICS : PRESSUPOST D'INGRESSOS 1991

L'evolució de l'estat d'Ingressos respecte de l'any anterior és la següent:

3.3.E.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1991 - INGRESSOS - EVOLUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS - 1991 (CONSOLIDAT)							
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	LIQUIDACIÓ 1990	estr. %	LIQUIDACIÓ 1991	estr. %	EVOLUCIÓ ABSOLUTA	%	notes d'atenció
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.705	1,3	4.753	1,2	48	1,0	
Venda de béns	49	0,0	67	0,0	18	36,7	
Taxes i exaccions parafiscals	24	0,0	27	0,0	3	12,5	
Prestació de serveis	1.921	0,6	2.030	0,5	109	5,7	
Altres Ingressos	47	0,0	74	0,0	27	57,4	
Reintegrament de Despeses							
Incapacitats laborals transitòries	2.603	0,7	2.381	0,6	(222)	(8,5)	(1)
Altres reintegraments de gestió	61	0,0	174	0,0	113	185,2	
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	312.702	89,7	338.320	88,3	25.618	8,2	
De l'Estat	74	0,0	122	0,0	48	64,9	
De la Seguretat Social	-	-	324	-	324	-	
De la Generalitat	312.628	89,7	334.371	87,3	21.743	7,0	(2)
D'Ens territorials	-	-	3.489	-	3.489	-	
De famílies i institucions	-	-	14	-	14	-	
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	1.000	0,3	995	0,3	(5)	(0,5)	
Interessos de dipòsits	38	0,0	30	0,0	(8)	(21,1)	
Dotació per amortitzacions	943	0,3	943	0,2	0	0,0	
Altres	19	0,0	22	0,0	3	15,8	
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	15.184	4,4	19.051	5,0	3.867	25,5	
De l'Estat	7	0,0	13	0,0	6	85,7	
De la Generalitat	15.167	4,3	19.005	5,0	3.838	25,3	(2)
De la C.E.E.	10	0,0	33	0,0	23	230,0	
8 ACTIUS FINANCERS	99	0,0	102	0,0	3	3,0	
9 PASSIUS FINANCERS	15.000	4,3	20.000	5,2	5.000	33,3	(3)
	348.690	91,8	383.221	100,9	34.531	9,9	

(imports en milions de pessetes)

estr. : estructura d'ingressos de la columna immediata anterior.

exec. : nivell d'execució (conversió en drets liquidats) de les previsions pressupostàries.

Font : Elaboració pròpia a partir dels Comptes Generals 1990 i 1991.

Notes-comentari de l'evolució 1990 - 1991 dels drets liquidats.

(1) Com assenyalava l'informe de l'anualitat anterior, aquesta rúbrica es veu afectada per dificultats de previsió i per deficiències de periodificació.

(2) Increment conseqüència de la liquidació d'endarreriments per desviacions pressupostàries d'exercicis tancats. Es produeixen a partir de les liquidacions de cada Pressupost anual de l'INSALUD per l'increment de despesa experimentat en la "gestió directa". Segons el que estableix l'article 82 de la Ley 14/1986 General de Sanidad.

(3) Increment originat per l'ampliació del límit d'endeutament transitori de tresoreria establert per l'article 29.5 de la Llei 20/1990 de Pressupostos de la Generalitat per a 1991.

Seguint la pauta establerta l'anualitat anterior, durant la qual aquest mecanisme financer es posà en marxa, s'ha augmentat el grup d'Entitats de Crèdit participants de 7 a 10 i se n'ha variat l'aportació d'algunes d'elles, d'acord amb el següent detall :

3.3.F.

ENTITATS DE CRÈDIT	anualitat 1990		anualitat 1991	
	formalització	límit de crèdit	formalització	límit de crèdit
Caixa d'Estalvis de Catalunya	21.06.90	4.000	21.06.91	1.000
Banco Español de Crédito	26.06.90	3.500	28.05.91	5.000
Banc Català de Crèdit	26.06.90	500	18.04.91	1.500
Banco de Santander	27.06.90	1.000	21.06.91	2.000
Caixa d'Estalvis de Tarragona	16.07.90	1.000	18.07.91	1.000
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	17.07.90	4.000	18.07.91	4.000
Banco Bilbao Vizcaya	27.07.90	1.000	18.07.91	2.000
Banco de Crédito y Ahorro			18.04.91	1.000
Banque National de Paris - España			19.04.91	1.500
Caixa d'Estalvis de Terrassa			19.04.91	1.000

(imports en milions de pessetes)

Font : Direcció General de Règim Econòmic de la S.S. Departament d'Economia i Finances.

Les condicions de contractació es mantingueren dins la tònica inicial descrita en l'Informe sobre el Compte General de la Generalitat per a 1990. El venciment anual i els interessos referits al Míbor un quart de punt en cada sentit segons siguin actius o passius, els actius a efectes compensatoris.

Els costos de l'operació ja han estat comentats a l'apartat 3.2.3.3. "Despeses financeres" d'aquest informe.

INGRESSOS PROCEDENTS DE LA "TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL". COMPROVACIONS I CONCILIACIONS

Com s'acaba de veure en el quadre de Liquidació del Pressupost d'ingressos de l'exercici 1991, les transferències procedents de la participació en el Pressupost de l'INSALUD representen el 98% del conjunt d'ingressos, corrents i de capital, consolidats, del Servei Català de la Salut i de l'Institut Català de la Salut.

Les transferències corresponents a aquests ingressos van a càrrec de la "Tesorería General de la Seguridad Social", la qual manté un compte únic amb la Generalitat de Catalunya que reuneix tot el moviment de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, és a dir, el Servei Català de la Salut (SCS), pel que fa a la sanitat, i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS) pel que fa als serveis socials.

En tot aquest procés cal, doncs, tractar conjuntament les transferències destinades a ambdues entitats, encara que mantenint suficientment identificades les partides de cadascuna.

La revisió dels moviments dels comptes i fons comprovats ha permès la conciliació de :

- Els extractes de comptes mensuals emesos per la "Tesorería General de la Seguridad Social".
- Els manaments d'ingrés comptabilitzats per Economia i Finances, tant els provisionals (extrapressupostaris), com els definitius que resumeixen i incorporen a la liquidació pressupostària els moviments de l'any.
- La Liquidació global del Pressupost.
- La Liquidació final dels Comptes de Tresoreria de cada Entitat Gestora.

Els resultats obtinguts es resumeixen en el quadre que segueix.

3.3. SCS - ICS : PRESSUPOST D'INGRESSOS 1991

3.3.G.

ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL - EXERCICI DE 1991 - INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES CONCILIACIÓ DEL COMPTA ENTRE LA TESORERIA GENERAL DE LA S.S. I LA GENERALITAT DE CATALUNYA			
CÀRRECS DE LA "TESORERIA DE LA SEGURIDAD SOCIAL"			
Suma de càrrecs de l'any:			
Lliuraments en efectiu	321.621		
Retencions quotes de la S.S.	30.668		
Pensions no contributives	1.614	353.903	
A deduir:			
Càrrecs per anul·lació de pagaments indeguts (1)		1.614	352.289
DOCUMENTS COMPTABLES PROVISIONALS			
ICS - Operacions pressupostàries	308.174		
ICASS - Operacions pressupostàries	12.518	320.692	
ICS - Operacions extrapressupostàries (2)		929	
ICS - Retenció de quotes de la S.S.	26.600		
ICASS - Retenció de quotes de la S.S.	895	27.495	
Operacions pendents a 31.12.91 (3)		3.173	352.289
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS 1990			
OPERACIONS PRESSUPOSTÀRIES			
ICS - Transferències corrents	316.897		
ICS - Transferències de capital	17.877	334.774	
ICASS - Transferències corrents (4)	10.231		
ICASS - Transferències de capital	3.182	13.413	
Suma d'Ingressos pressupostaris		348.187	
OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES (2)		929	
Operacions pendents a 31.12.91 (3)		3.173	352.289

(imports en milions de pessetes)

(1) Pagaments a l'ICASS de pensions no contributives liquidades per l'INSERSO i no percebudes pels destinataris.

(2) F.I.S. ("Fondo de Investigación Sanitaria"). Subvencions finalistes.

(3) Recàrrecs per mora liquidacions quotes S.S., anteriors 1990.

Pendents d'anul·lació

Error en càlcul de quotes de la S.S.

3.394

(221) 3.173

(4) La Liquidació del Pressupost inclou una transferència del SCS a l'ICASS de 160 milions que aquí s'ha deduït per consolidació.

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991 i la informació proporcionada per la Intervenció General de la Generalitat i la Direcció General de Règim Econòmic de la S.S. del Departament d'Economia i Finances.

3.4. SCS - ICS : OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL

3.4. SCS - ICS : OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL

3.4.1. VALORS I OBLIGACIONS PENDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS

Aquests resums recullen la situació i l'evolució durant 1991 dels valors i les obligacions que, procedents d'exercicis anteriors, es trobaven pendents de cobrament i de pagament entre les dates de l'1 de gener i 31 de desembre de 1991.

Les partides corresponents a fons de la Generalitat i les corresponents a fons de la Seguretat Social, figuren per separat els anys anteriors a 1988, d'acord amb el sistema de finançament dual vigent en aquelles dates.

3.4.A.

INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT - ICS EXERCICIS ANTERIORS A 1991 - VALORS PENDENTS DE COBRAMENT				
	PENDENT DE COBRAMENT a 01.01.91	ANUL·LACIONS DURANT 1991	COBRAMENTS DURANT 1991	PENDENT DE COBRAMENT A 31.12.91
Exercicis anteriors a 1991				
Fons Generalitat	2,4	0,1	0,0	2,3
Fons Seguretat Social	230,0	-	230,0	-
	232,4	0,1	230,0	2,3

3.4.B.

INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT - ICS EXERCICIS ANTERIORS A 1991 - OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT				
	PENDENTS PAGAMENT a 01.01.91	PAGAMENTS DURANT 1991	ANUL·LACIONS DURANT 1991	PENDENT PAGAMENT a 31.12.91
Exercicis anteriors a 1987				
Fons Generalitat	0,1	-	0,1	-
Fons Seguretat Social	43,0		1,8	41,2
Exercici 1987				
Fons Generalitat	2,3	0,0	-	2,3
Fons Seguretat Social	206,1	198,8	-	7,3
Exercici 1988				
Fons Generalitat			-	-
Fons Seguretat Social	19,4	13,3	-	6,1
Exercici 1989	37,1	6,5	-	30,6
Exercici 1990	38.865,9	37.824,6	-	1.041,3
	39.173,9	38.043,2	1,9	1.128,8

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

3.4.2. TRESORERIA

En examinar la tresoreria del Servei Català de la Salut, cal insistir en les greus tensions a què es veu sotmesa l'administració sanitària com a conseqüència de les disfuncionalitats del sistema de finançament vigent.

En aquestes circumstàncies, es fa difícil formar una opinió sobre el funcionament regular dels mecanismes financers, si es considera que de manera permanent cal recórrer a endeutament d'emergència per tal de cobrir situacions crítiques.

El present apartat recull, en un primer quadre, les dades bàsiques que configuren el saldo de disponibilitats de la tresoreria a 31 de desembre de 1991.

El segon quadre recull la situació dels fons, agrupats els comptes corrents en virtut de la seva naturalesa.

Dins d'aquest quadre, en la seva segona línia, es contenen els saldos disponibles arbitrats mitjançant les operacions de tresoreria de les quals parla aquest informe en l'apartat 3.3.2., nota-comentari (3).

La informació es complementa amb un Balanç de liquiditat que palesa, un cop més, l'especial situació de la Hisenda del Servei Català de la Salut.

El comentari que segueix a l'esmentat Balanç ofereix elements importants de judici sobre les proporcions i les causes dels dèficits i desequilibris del finançament de la Sanitat a Catalunya.

3.4. SCS - ICS : OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL

3.4.C.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EXERCICI 1991 - MOVIMENTS I SITUACIÓ DE LA TRESORERIA (CONSOLIDAT)			
<u>COBRAMENTS</u>			
PRESSUPOSTARIS			
Exercici corrent		364.912	
Exercicis tancats			
Exercici 1990	-		
Exercicis anteriors	230	230	
EXTRAPRESSUPOSTARIS		972.315	
SUMA DE COBRAMENTS			1.337.457
<u>PAGAMENTS</u>			
PRESSUPOSTARIS			
Exercici corrent		347.763	
Exercicis tancats			
Exercici 1990	37.825		
Exercicis anteriors	218	38.043	
EXTRAPRESSUPOSTARIS		959.253	
SUMA DE PAGAMENTS			1.345.059
MOVIMENT NET DE LA TRESORERIA			(7.602)
SALDO D'ENTRADA D'EXERCICI			7.941
SITUACIÓ DE LA TRESORERIA A 31.12.91			339

(imports en milions de pessetes)

3.4.D.

EXISTÈNCIES DE TRESORERIA SEGONS ARQUEIG A 31.12.91 (CONSOLIDAT) SALDOS DE COMPTES CORRENTS EN INSTITUCIONS DE CRÈDIT	
Comptes d'ingrés de transferències (límits de disposició)	6.668.355
Comptes de crèdit per operacions de tresoreria (disponibilitats)	248.330.223
Comptes de cobrament de serveis	1.120.664
Comptes de reintegraments a regularitzar	49.790.548
Comptes d'ingrés de transferències procedents de la CEE	32.930.901
TOTAL DE SALDOS DISPONIBLES	338.840.691

(imports en pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General i dades de la Tresoreria de la Seguretat Social.

3.4. SCS - ICS : OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL

LIQUIDITAT DE LA TRESORERIA DE LES EE.GG. DE LA SANITAT (SCS-ICS).

3.4.E.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EXERCICI 1991 - BALANÇ DE LIQUIDITAT (CONSOLIDAT)			
A C T I U		P A S S I U	
TRESORERIA (saldos i disponibilitats)	339		
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	
Pressupostaris		Pressupostàries	
Exercici corrent	18.308	Exercici corrent	78.755
Exercicis anteriors	2	Exercicis anteriors	1.129
Extrapressupostaris	273	Extrapressupostàries	48.781
	18.583		128.665
		ROMANENT DE TRESORERIA	(109.743)
TOTAL ACTIU	18.922	TOTAL PASSIU	18.922

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

A la data de redacció del present informe, hom coneix dos fets transcendents pel que fa a la qualificació del romanent negatiu acumulat de la Tresoreria del Servei Català de la Salut.

D'una banda s'ha plantejat i assumit, en l'àmbit estatal (Acord de 14.10.92 i Decreto-Ley 6/1992 de 13 de novembre), un pla de sanejament per tal d'absorbir el dèficit no registrat de la Sanitat ("volumen de obligaciones no imputadas al Presupuesto" diu literalment la Secretaría de Estado de Hacienda).

D'altra banda s'ha formulat l'habitual liquidació provisional en base a les desviacions comptabilitzades de l'INSALUD referides a l'exercici de 1991.

La suma d'ambdues partides (85.442 milions de sanejament i 25.593 per desviacions 1991) representa un import que ultrapassa els 111 mil milions de pessetes, que reconeix l'INSALUD com a pendents d'abonament a favor del Servei Català de la Salut i que abastarien a compensar el romanent negatiu de Tresoreria de 109.743 que reflecteix el quadre de més amunt.

L'anivellament total, però, no podrà produir-se en aquesta ocasió, perquè dins l'acord de sanejament s'ha imposat a l'Entitat Catalana una important càrrega d'interessos (10.220 milions), com a conseqüència de la fórmula d'obtenció de fons emprada pel Govern de l'Estat.

3.4. SCS - ICS : OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL

La singularitat de l'operació aconsella reflectir-ne els trets principals.

En el si de l'INSALUD-Gestió Directa s'ha produït els darrers anys una acumulació de despeses no comptabilitzades i pel que fa a les Comunitats Autònomes amb el seu finançament subordinat a l'INSALUD, se n'ha derivat una infradotació que, en el cas de Catalunya s'ha traduït en el dèficit acumulat de quasi 110 mil milions ja comentat.

El Ministeri d'Economia i Hisenda es planteja una operació de sanejament tancada a 31.12.91 que comportarà l'aflorament i possible cancel·lació dels deutes de l'INSALUD i la transferència proporcional del finançament pendent a les Comunitats Autònomes amb les competències de Sanitat assumides.

El mecanisme posat en joc, mitjançant el Decreto-Ley 6/1992 serà una emissió de Deute Públic que permetrà a l'Estat de concedir un préstec a 10 anys a la Seguretat Social, per tal que, tant l'INSALUD-Gestió Directa com les Comunitats Autònomes puguin cancel·lar deutes i anivellar els dèficits acumulats.

La major singularitat, però, es produeix quan els interessos del Deute de l'Estat emès, en lloc de ser assumits dins el Capítol 3 del Pressupost estatal, són imputats als destinataris dels fons obtinguts, i no solament a l'ens responsable immediat de la desviació (l'INSALUD), sinó a les mateixes Comunitats Autònomes que, en el cas de Catalunya si més no, han hagut de suportar fins ara aquestes desviacions amb endeutament propi.

El quadre que segueix recull el resum de l'operació i el seu resultat net final.

3.4.F.

EXERCICI PRESSUPOSTARI	INGRESSOS PER SANEJAMENT	INTERESSOS A SUPORTAR	MOVIMENT NET
1 9 9 2	42.720	-	42.720
1 9 9 3	21.361	-	21.361
1 9 9 4	21.361	1.697	19.664
1 9 9 5	-	4.301	(4.301)
1 9 9 6	-	4.222	(4.222)
TOTALS	85.442	10.220	75.222

Font : Departament d'Economia i Finances. Generalitat de Catalunya.

EVOLUCIÓ D'INGRESSOS I DESPESES ENTRE 1986 I 1991

A partir de dades facilitades per la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social, hom pot bastir un quadre evolutiu que permet d'observar la progressió dels desajustos entre ingressos i despeses de les Entitats Gestores de la Sanitat Pública a Catalunya.

La columna "d'Ingressos INSALUD", agrupa les quantitats rebudes per la via normal, mitjançant transferències bancàries de periodicitat mensual, més els pagaments de les desviacions reconegudes en els acords especials de liquidació de cada exercici.

Aquests darrers pagaments són percebuts dins l'exercici següent i en algunes ocasions al llarg dels dos o tres exercicis següents. Aquest serà el cas del "Pla de sanejament" establert per acord de 30 de juliol de 1992 per regularitzar els endarreriments pendents de comptabilització fins a 31.12.91 i que seran abonats en tres anualitats a partir de 1992.

3.4.G.

INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT - ICS EVOLUCIÓ D'INGRESSOS I DESPESES ENTRE 1986 I 1991						
A N Y	ingressos INSALUD	altres ingressos	INGRESSOS TOTALS	OBLIGACIONS RECONEGUDES	moviment net anual	ROMANENTS ACUMULATS
1 9 8 6	186.211	3.689	189.900	180.819	9.081	(23.245)
1 9 8 7	199.949	20.730	220.679	218.655	2.024	(21.221)
1 9 8 8	242.728	5.707	248.435	252.764	(4.329)	(25.550)
1 9 8 9	269.438	4.322	273.760	297.331	(23.571)	(49.121)
1 9 9 0	334.286	14.174	348.460	365.785	(17.325)	(66.446)
1 9 9 1 (*)	352.758	30.463	383.221	426.519	(43.298)	(109.744)

(imports en milions de pessetes)

(*) SCS i ICS consolidat

Font : Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social. Departament d'Economia i Finances.

3.4. SCS - ICS : OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL

3.4.3. COMPROMISOS DE DESPESA PER A EXERCICIS FUTURS

El resum dels compromisos plurianuals a fi de 1991, permet identificar els que hauran d'assumir-se els exercicis immediats següents.

3.4.H.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EXERCICI 1991 - COMPROMISOS DE DESPESES PLURIANUALS (CONSOLIDAT)							
SERVEI	CAPÍTOL I/O	EXERCICIS					
CENTRE DIRECTIU	GRAN CONCEPTE	anteriors	actual	1992	1993	TOTAL	FUTURS
Administració i Serveis Grals.	Cap.2 Dotació per a nous serveis (de nova creació)	-	92,5	319,0	-	411,5	319,0
TOTAL CAPÍTOL 2		-	92,5	319,0	-	411,5	319,0
Atenció Primària	Cap.6 Inversions altre immobilitzat material	713,0	3.771,7	3.892,5	898,5	9.275,7	4.791,0
Atenció Especialitzada	Cap.6 Inversions altre immobilitzat material	1.535,5	4.182,1	4.931,4	161,0	10.808,0	5.092,4
Ass.Sanitària Instits.tancades	Cap.6 Projectes de noves inversions	635,5	797,6	200,7	-	1.633,8	200,7
TOTAL CAPÍTOL 6		2.882,0	8.751,4	9.024,6	1.059,5	21.717,5	10.084,1
TOTALS		2.882,0	8.843,9	9.343,6	1.059,5	22.129,5	10.403,1

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

3.4. SCS - ICS : OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL

El conjunt de plurianualitats de fi d'exercici dels darrers cinc anys permet de veure'n l'evolució i constatar el canvi de tendència assolit durant 1991 gràcies a l'esforç de realitzacions d'inversió comentat anteriorment en examinar els Capítols 6 i 7 de la despesa.

3.4.1.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EVOLUCIÓ DELS COMPROMISOS DE DESPESES PLURIANUALS A FINAL DE CADA EXERCICI							
	anterior	actual	N+1	N+2	N+3	TOTAL	FUTURS
EXERCICI 1987	59,2	1.119,3	2.555,7	671,8	-	4.405,9	3.227,5
EXERCICI 1988	1.178,4	2.743,3	2.080,2	858,4	-	6.860,4	2.938,6
EXERCICI 1989	2.931,2	1.521,8	4.224,4	3.270,2	392,4	12.340,0	7.887,0
EXERCICI 1990	3.204,7	3.385,9	11.849,6	3.377,2	-	21.817,5	15.236,8
EXERCICI 1991	2.882,0	8.843,9	9.343,6	1.059,5	-	22.129,0	10.403,1

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base als Comptes Generals corresponents.

3.4. SCS - ICS : OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL

3.4.4. SITUACIÓ PATRIMONIAL

Aquest apartat presenta dos resums que reflecteixen la variació patrimonial soferta per la Hisenda de SCS-ICS en el decurs de l'exercici examinat.

3.4.J.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EXERCICI 1991 - RESULTATS DE L'EXERCICI PER VARIACIONS PATRIMONIALS (CONSOLIDAT)		
	INCREMENT PATRIMONIAL	DISMINUCIÓ PATRIMONIAL
INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS		
Operacions Corrents	344.067	
Subvencions de Capital	19.050	
DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES		
Operacions Corrents		388.347
Transferències de Capital		3.125
OPERACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS		
Anul·lació d'obligacions	2	
VARIACIONS PATRIMONIALS	<u>363.119</u>	<u>391.472</u>
VARIACIÓ NETA (DISMINUCIÓ)	<u>28.353</u>	<u>391.472</u>
	<u>391.472</u>	<u>391.472</u>

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

3.4. SCS - ICS : OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL

3.4.K.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EXERCICI 1991 - RESULTATS DE L'EXERCICI (CONSOLIDATS)				
	A C T I U		P A S S I U	
	increment	disminució	increment	disminució
<u>F I X</u>				
Inversions				
Cap. 6 Béns Reals	14.919	-		
Cap. 8 Actius Financers	27	3		
Cap. 9 Passius Financers			-	-
<u>C I R C U L A N T</u>				
Tresoreria (moviment net)	-	7.602		
Deutors				
Per Drets Pressupostaris	41.596	0		
Per Operacions de Tresoreria	-			
Creditors				
Per Obligacions Pressupostàries			64.228	
Per Operacions de Tresoreria			13.062	
SUMES	56.542	7.605	77.290	
VARIACIONS D'ACTIUS I PASSIUS		48.937		77.290
	56.542	56.542	77.290	77.290
VARIACIÓ NETA DE LA HISENDA (48.937 - 77.290) (DISMINUCIÓ)	(28.353)			

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General.

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1991

L'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials, creat per la Llei 12/1983, de 14 de juliol, és l'entitat gestora de les prestacions d'assistència social i els serveis socials de la Seguretat Social i de la Generalitat de Catalunya.

En conseqüència, integra la gestió d'aquestes dues línies d'actuació, la provinent del règim estatal en virtut del traspàs de competències i la d'iniciativa pròpia de la Generalitat encomanada a la Conselleria de Benestar Social.

L'esquema pressupostari tracta per separat ambdues línies considerant-les com dues seccions diferenciades, la qual cosa permet de fer un seguiment més acurat de l'administració dels recursos emprats.

No obstant, i malgrat que la revisió dels comptes s'hagi fet per separat, els quadres numèrics de l'informe mostren sovint l'agregació de les respectives aplicacions pressupostàries comunes, per tal de facilitar la seva comprensió i d'apreciar millor l'evolució de les xifres de l'ens.

3.5.1. CRÈDITS INICIALS

S'ha considerat que la referència pròxima més significativa de que disposen els redactors d'un Pressupost és el comportament de les previsions de l'anualitat vigent en el moment de redactar-lo i, en conseqüència, pot ser útil confrontar aquest precedent de pressupost definitiu de 1990 amb el plantejament del nou any 1991.

3.5.A.

CAPÍTOLS DE DESPESA	PRESSUPOST DEFINITIU 1990		PRESSUPOST INICIAL 1991		INCREMENT %
OPERACIONS CORRENTS		26.183		30.568	16,7
1 PERSONAL	3.905		4.605		17,9
2 BÉNS I SERVEIS	4.193		7.219		72,2
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	17.929		18.587		3,7
5 AMORTITZACIONS	156		156		0,0
OPERACIONS DE CAPITAL		4.507		3.619	(19,7)
6 INVERSIONS REALS	2.954		3.228		9,3
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.553		391		(74,8)
OPERACIONS FINANCERES		8		10	25,0
8 ACTIUS FINANCERS	8		10		25,0
9 PASSIUS FINANCERS	0		0		-
TOTAL DESPESES		30.698		34.197	11,4

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base al Compte General 1990 i la Llei 20/1990 de Pressupostos de la Generalitat per a 1991.

El Pressupost inicial per 1991, en el seu conjunt, plantejava un increment interanual de l'11,4 %.

Si hom, però, n'examina el detall hi descobreix importants canvis interns d'assignació de recursos, els quals, en compensar-se, totalitzen el discret increment esmentat.

Aquest és el plantejament contingut en la Llei 20/1990 de 28 de desembre de Pressupostos de la Generalitat per a 1991. La comptabilitat de liquidació de l'anualitat parteix, però, d'un Pressupost inicial diferent, conseqüència d'unes minoracons de crèdit realitzades avançat l'exercici amb cessió de recursos de l'ICASS al Departament de Benestar Social, acordada pel Consell Executiu d'acord amb el que admet l'article 3 de la susdita Llei.

La minoració de crèdits de despesa afectà els capítols 2, 4 i 6 amb 125,5; 331,5 i 30 milions respectivament i venia a compensar la disminució d'ingressos procedents del departament de Benestar Social pel capítol 4 (Transferències de la Generalitat per a despeses de manteniment: 432 milions) i pel Capítol 7 (Transferències de la Generalitat per a despeses de capital: 55 milions).

Afectant amb aquestes minoracons el Pressupost objecte de la repetida Llei, s'obté el Pressupost inicial comptabilitzat per la Intervenció General (un 1,4 % inferior) i a partir del qual pot replantejar-se el quadre comparatiu anterior:

3.5.B.

CAPÍTOLS DE DESPESA	PRESSUPOST DEFINITIU 1990		PRESSUPOST INICIAL 1991		INCREMENT %
OPERACIONS CORRENTS		26.183		30.113	15,0
1 PERSONAL	3.905		4.605		17,9
2 BÉNS I SERVEIS	4.193		7.094		69,2
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	17.929		18.258		1,8
5 AMORTITZACIONS	156		156		0,0
OPERACIONS DE CAPITAL		4.507		3.588	(20,4)
6 INVERSIONS REALS	2.954		3.197		8,2
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.553		391		(74,8)
OPERACIONS FINANCERES		8		10	25,0
8 ACTIUS FINANCERS	8		10		25,0
9 PASSIUS FINANCERS	0		0		-
TOTAL DESPESES		30.698		33.711	9,8

(Imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals 1990 i 1991.

Segueix un quadre amb aquesta mateixa comparació interanual (Pressupost definitiu 1990 versus Pressupost inicial 1991) amb separació dels dos orígens de fons (Seguretat Social i Generalitat). Finalment s'afegeix un doble quadre comparatiu dels Pressupostos inicials comptabilitzats de les dues anualitats de 1990 i 1991.

ICASS - 1991 - PRESSUPOST DE DESPESES - PREVISIONS INICIALS 1991 COMPARADES AMB PREVISIONS DEFINITIVES 1990														
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PREVISIÓ DEFINITIVA GENERALITAT SEG.SOC.		1990 TOTAL	estr. %	PREVISIÓ INICIAL GENERALITAT SEG.SOC.		1991 TOTAL	estr. %	VARIACIÓ ABSOLUTA GENERALITAT SEG.SOC.		1991-1990 TOTAL	VARIACIÓ GENER.	PERCENTUAL SEG.S.	% TOTAL
1 PERSONAL	2,8	3.901,9	3.904,7	12,7	0,0	4.605,5	4.605,5	13,7	(2,8)	703,6	700,8	(100,0)	18,0	17,9
Retrib. funcionaris	0,0	955,7	955,7	3,1	0,0	1.184,8	1.184,8	3,5	0,0	229,1	229,1	-	24,0	24,0
Retrib. laborals	2,2	2.118,9	2.121,1	6,9	0,0	2.546,7	2.546,7	7,6	(2,2)	427,8	425,6	(100,0)	20,2	20,1
Quotes de la S.S.	0,6	827,3	827,9	2,7	0,0	874,0	874,0	2,6	(0,6)	46,7	46,1	(100,0)	5,6	5,6
2 BÉNS I SERVEIS	1.693,3	2.499,6	4.192,9	13,7	2.623,8	4.469,9	7.093,7	21,0	930,5	1.970,3	2.900,8	55,0	78,8	69,2
Serv.Soc.mitj.aliens	1.447,3	609,5	2.056,8	6,7	634,6	2.927,6	3.562,2	10,6	(812,7)	2.318,1	1.505,4	(56,2)	380,3	73,2
Treb.d'altres empr. (*)	79,7	1.067,7	1.147,4	3,7	1.786,6	622,4	2.409,0	7,1	1.706,9	(445,3)	1.261,6	2.141,7	(41,7)	110,0
Subministraments i altres	166,3	822,4	988,7	3,2	202,6	919,9	1.122,5	3,3	36,3	97,5	133,8	21,8	11,9	13,5
4 TRANSF. CORRENTS	14.682,0	3.246,6	17.928,6	58,4	14.422,2	3.833,5	18.255,7	54,2	(259,8)	586,9	327,1	(1,8)	18,1	1,8
A Corporacions Locals	902,1	0,0	902,1	2,9	1.031,0	0,0	1.031,0	3,1	128,9	0,0	128,9	14,3	-	14,3
A Institucions	3.409,7	2.146,6	5.556,3	18,1	3.375,0	2.733,5	6.108,5	18,1	(34,7)	586,9	552,2	(1,0)	27,3	9,9
Pensions assistenc.	10.290,2	0,0	10.290,2	33,5	9.939,0	0,0	9.939,0	29,5	(351,2)	0,0	(351,2)	(3,4)	-	(3,4)
Altres	80,0	1.100,0	1.180,0	3,8	72,2	1.100,0	1.177,2	3,5	(2,8)	0,0	(2,8)	(3,5)	0,0	(0,2)
5 AMORTITZACIONS	0,0	156,5	156,5	0,5	0,0	156,5	156,5	0,5	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
OPERACIONS CORRENTS	16.378,1	9.804,6	26.182,7	85,3	17.046,0	13.065,4	30.111,4	89,3	667,9	3.260,8	3.928,7	4,1	33,3	15,0
6 INVERSIONS REALS	467,0	2.487,5	2.954,5	9,6	720,0	2.478,2	3.198,2	9,5	253,0	(9,3)	243,7	54,2	(0,4)	8,2
7 TRANSF. CAPITAL	1.552,6	0,0	1.552,6	5,1	391,0	0,0	391,0	1,2	(1.161,6)	0,0	(1.161,6)	(74,8)	-	74,8
OPERACIONS DE CAPITAL	2.019,6	2.487,5	4.507,1	14,7	1.111,0	2.478,2	3.589,2	10,6	(908,6)	(9,3)	(917,9)	(45,0)	(0,4)	(20,4)
8 ACTIUS FINANCERS	0,0	8,0	8,0	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	2,0	2,0	-	25,0	25,0
9 PASSIUS FINANCERS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	0,0	8,0	8,0	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	2,0	2,0	-	25,0	25,0
TOTAL	18.397,7	12.300,1	30.697,8	100,0	18.157,0	15.553,6	33.710,6	100,0	(240,7)	3.253,5	3.012,8	(1,3)	26,5	9,8

(Imports en milions de pessetes)

(*) Contractes de col·laboració en gestió, Serveis contractats administratius, Neteja, Menjadors, etc.
estr. % = estructura percentual de la columna anterior.

Font : Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals de 1990 i 1991.

3.5.C.

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1991

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1991

3.5.D.

ICASS - 1990 - PRESSUPOST INICIAL DESPESES - CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL					
SECCIÓ SERVEI	DESPESES CORRENTS	OPERACIONS DE CAPITAL	OPERACIONS FINANCERES	TOTAL FUNCIONAL	% estr.
41 GENERALITAT					
31 Atenció pers. disminuïdes	2.397,2	408,3	0,0	2.805,5	16,0
32 Atenció a la vellesa	1.085,0	729,9	0,0	1.814,9	10,4
35 Atenció primària	1.791,4	27,8	0,0	1.819,2	10,4
37 Pensions assistencials	10.828,3	0,0	0,0	10.828,3	61,8
41 Administració General	171,2	75,0	0,0	246,2	1,4
TOTAL GENERALITAT 59,8 %	16.273,1	1.241,0	0,0	17.514,1	100,0
42 SEGURETAT SOCIAL					
31 Atenció pers. disminuïdes	3.888,3	841,0	0,0	4.729,3	40,2
32 Atenció a la vellesa	3.960,2	1.189,0	0,0	5.149,2	43,8
35 Atenció primària	423,9	0,0	0,0	423,9	3,6
41 Administració General	1.330,4	125,0	8,0	1.463,4	12,4
TOTAL SEGURETAT SOCIAL 40,2 %	9.602,8	2.155,0	8,0	11.765,8	100,0
I C A S S					
31 Atenció pers. disminuïdes	6.285,5	1.249,3	0,0	7.534,8	25,7
32 Atenció a la vellesa	5.045,2	1.918,9	0,0	6.964,1	23,8
35 Atenció primària	2.215,3	27,8	0,0	2.243,1	7,7
37 Pensions assistencials	10.828,3	0,0	0,0	10.828,3	37,0
41 Administració General	1.501,6	200,0	8,0	1.709,6	5,8
TOTAL ICASS 100 %	25.875,9	3.396,0	8,0	29.279,9	100,0

3.5.E.

ICASS - 1991 - PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES - CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL					
SECCIÓ SERVEI	DESPESES CORRENTS	OPERACIONS DE CAPITAL	OPERACIONS FINANCERES	TOTAL FUNCIONAL	% estr.
41 GENERALITAT					
31 Atenció pers. disminuïdes	3.341,8	215,0	0,0	3.556,8	19,6
32 Atenció a la vellesa	1.883,2	825,4	0,0	2.708,6	14,9
35 Atenció primària	1.700,9	14,0	0,0	1.714,9	9,4
37 Pensions assistencials	9.958,2	0,0	0,0	9.958,2	54,8
41 Administració General	161,9	56,6	0,0	218,5	1,2
TOTAL GENERALITAT 53,9 %	17.046,0	1.111,0	0,0	18.157,0	100,0
42 SEGURETAT SOCIAL					
31 Atenció pers. disminuïdes	4.532,5	600,0	0,0	5.132,5	33,0
32 Atenció a la vellesa	6.407,8	1.791,2	0,0	8.199,0	52,7
35 Atenció primària	521,4	0,0	0,0	521,4	3,4
41 Administració General	1.603,7	87,0	10,0	1.700,7	10,9
TOTAL SEGURETAT SOCIAL 46,1 %	13.065,4	2.478,2	10,0	15.553,6	100,0
I C A S S					
31 Atenció pers. disminuïdes	7.874,3	815,0	0,0	8.689,3	25,8
32 Atenció a la vellesa	8.291,0	2.616,6	0,0	10.907,6	32,4
35 Atenció primària	2.222,3	14,0	0,0	2.236,3	6,6
37 Pensions assistencials	9.958,2	0,0	0,0	9.958,2	29,5
41 Administració General	1.765,6	143,6	10,0	1.919,2	5,7
TOTAL ICASS 100 %	30.111,4	3.589,2	10,0	33.710,6	100,0

(imports en milions de pessetes)

% estr. = estructura percentual de la columna anterior.

Font : Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals de 1990 i 1991.

3.5.2. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

S'han analitzat, a partir de la Liquidació del Pressupost i de la informació dels serveis comptables de l'ICASS, les modificacions realitzades i s'han revisat la totalitat dels seus 58 expedients.

A continuació s'inclou un primer resum per naturalesa de les modificacions, distingint:

- Modificacions substitutives (transferències).
- Modificacions augmentatives (ampliacions, generacions, suplements i incorporació de romanents).

3.5.F.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1991 - DESPESES - TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT									
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	41 FONS DE LA GENERALITAT			42 FONS DE LA S. SOCIAL			CONJUNT DE L'ICASS		
	minora- cions	aug- ments	transfrs. netes	minora- cions	aug- ments	transfrs. netes	minora- cions	aug- ments	transfrs. netes
1 Personal - Retribucions	-	-	-	163,6	163,6	-	163,6	163,6	-
Retribucions funcionaris	-	-	-	107,6	0,3	(107,3)	107,6	0,3	(107,3)
Retribucions laborals	-	-	-	9,5	116,8	107,3	9,5	116,8	107,3
Quotes de la S.S.	-	-	-	46,5	46,5	-	46,5	46,5	-
2 Béns i Serveis	610,8	3,3	(607,5)	217,9	146,4	(71,5)	828,7	149,7	(679,0)
Servs.Socials mitjs.aliens	498,0	-	(498,0)	163,0	-	(163,0)	661,0	-	(661,0)
Treballs d'altres empreses	106,0	-	(106,0)	6,1	26,8	20,7	112,1	26,8	(85,3)
Subministraments i altres	6,8	3,3	(3,5)	48,8	119,6	70,8	55,6	122,9	67,3
4 Transferències Corrents	281,5	582,0	300,5	-	71,5	71,5	281,5	653,5	372,0
A Corporacions Locals	-	226,5	226,5	-	-	-	-	226,5	226,5
A famílies i institucions	281,5	355,5	74,0	-	71,5	71,5	281,5	427,0	145,5
Altres	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS CORRENTS	892,3	585,3	(307,0)	381,5	381,5	-	1.273,8	966,8	(307,0)
6 Inversions Reals	52,3	137,5	85,2	110,4	110,4	-	162,7	247,9	85,2
7 Transferències deCapital	-	221,8	221,8	182,6	182,6	-	182,6	404,4	221,8
OPERACIONS DE CAPITAL	52,3	359,3	307,0	293,0	293,0	-	345,3	652,3	307,0
TOTALS	944,6	944,6	-	674,5	674,5	-	1.619,1	1.619,1	-

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1991.

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1991

3.5.G.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1991 - DESPESES - MODIFICACIONS AUGMENTATIVES						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	AMPLIACIONS	GENERACIONS	SUPLEMENTS	CRÈDITS EXTRAORDINARIS	INCORPORACIÓ ROMANENTS	TOTALS
Cap.1 PERSONAL Laboral fix. Retribucions Laboral temp. Retribucions Quotes de la S.S.	314,0 23,5		13,2 5,5			314,0 36,7 5,5
TOTAL CAPÍTOL 1	337,5		18,7			356,2
Cap.2 BÉNS I SERVEIS Treballs d'altres empreses Normalització lingüística			25,0		25,0	25,0 25,0
TOTAL CAPÍTOL 2			25,0		25,0	50,0
Cap.4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS A Corporacions Locals A famílies i institucions Prestacions individuals		1.203,6 193,5	85,2		5,0	1.208,6 278,7 333,0
TOTAL CAPÍTOL 4	333,0	1.397,1	85,2		5,0	1.820,3
Cap.6 INVERSIONS REALS Edificis i altres construccions Maquinària, instal·lacions, etc. Material de transport Mobiliari i estris Equips procés de dades		76,9 45,0 38,0	285,0 70,0 180,0		88,2 0,2 4,5	450,1 45,0 70,0 218,2 4,5
TOTAL CAPÍTOL 6		159,9	535,0		92,9	787,8
Cap.7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL A Corporacions Locals A famílies i institucions		11,0	418,4 224,4	53,0		482,4 224,4
TOTAL CAPÍTOL 7		11,0	642,8	53,0		706,8
TOTAL MODIFICACIONS AUGMENTATIVES	670,5	1.568,0	1.306,7	53,0	122,9	3.721,1

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1991.

El detall que segueix agrupa totes les modificacions hagudes, per capítols i grans conceptes pressupostaris, i permet així una més fàcil apreciació de la importància relativa de les operacions efectuades.

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1991

3.5.H.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS PRESSUPOST 1991 - DESPESES - MODIFICACIONS						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL 1991	TRANSFERS. NETES	AUGMENTS DE CRÈDIT	TOTAL MODI- FICACIONS	% S/PRESS INICIAL	PRESSUPOST DEFINITIU
1 Personal	4.605,5	-	356,2	356,2	7,7	4.961,7
Retribucions funcionaris	1.184,8	(107,3)	-	(107,3)	(9,1)	1.077,5
Retribucions laborals	2.546,7	107,3	350,7	458,0	18,0	3.004,7
Quotes de la S.S.	874,0	-	5,5	5,5	0,6	879,5
2 Béns i Serveis	7.093,7	(679,0)	50,0	(629,0)	(8,9)	6.464,7
Servs.Socials mitjans aliens	3.562,2	(661,0)	-	(661,0)	(18,6)	2.901,2
Treballs d'altres empreses	2.409,0	(85,3)	25,0	(60,3)	(2,5)	2.348,7
Subministraments i altres	1.122,5	67,3	25,0	92,3	8,2	1.214,8
4 Transferències Corrents	18.255,7	372,0	1.820,3	2.192,3	12,0	20.448,0
A Corporacions Locals	1.031,0	226,5	1.208,6	1.435,1	139,2	2.466,1
A famílies i institucions	6.108,5	145,5	278,7	424,2	6,9	6.532,7
Prestacions individuals	9.939,0	-	333,0	333,0	3,3	10.272,0
Altres	1.177,2	-	-	-	-	1.177,2
5 Amortitzacions	156,5	-	-	-	-	156,5
OPERACIONS CORRENTS	30.111,4	(307,0)	2.226,5	1.919,5	6,4	32.030,9
6 Inversions Reals	3.198,2	85,2	787,8	873,0	27,3	4.071,2
7 Transferències de Capital	391,0	221,8	706,8	928,6	237,5	1.319,6
OPERACIONS DE CAPITAL	3.589,2	307,0	1.494,6	1.801,6	50,2	5.390,8
8 Actius financers	10,0	-	-	-	-	10,0
9 Passius financers	0,0	-	-	-	-	0,0
OPERACIONS FINANCERES	10,0	-	-	-	-	10,0
SUMES TOTALS	33.710,6	-	3.721,1	3.721,1	11,0	37.431,7

(importos en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1991.

3.5.2.1. Modificacions per transferència

Una senzilla anàlisi de la 2a. columna "Transferències netes" de l'estat anterior permet de notar que el moviment net de transferències ha operat, en bona part, passant recursos d'operacions corrents a operacions de capital.

També, però, dins les operacions corrents s'ha produït un transvasament apreciable entre el Capítol 2 (Serveis Socials per mitjans aliens) i el Capítol 4 (Transferències corrents a Corporacions Locals i institucions).

El primer quadre d'aquest apartat 3.5.2. permet d'esbrinar que aquestes derivacions de fons, de despesa corrent a despesa de capital, s'han produït enterament dins els fons de la Generalitat, molt menys condicionats al seu destí inicial que els fons de la Seguretat Social.

3.5.I.

FONS DE LA GENERALITAT		
capítol	minoracions	augments
2 - Béns i serveis	607,5	
4 - Transferències corrents		300,5
OPERACIONS CORRENTS	607,5	300,5
6 - Inversions reals		85,2
7 - Transferències de capital		221,8
OPERACIONS DE CAPITAL		307,0
MOVIMENT NET TOTAL	607,5	607,5

3.5.J.

FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL		
capítol	minoracions	augments
2 - Béns i serveis	71,5	
4 - Transferències corrents		71,5
OPERACIONS CORRENTS	71,5	71,5
MOVIMENT NET TOTAL	71,5	71,5

Un any més, encara que modestament, s'ha produït la tendència a desplaçar despesa corrent cap a despesa d'inversió.

3.5.2.2. Modificacions augmentatives

S'ha revisat la totalitat dels expedients de modificació de crèdit per tal d'examinar la seva regularitat i justificació. S'ha comprovat la correcció documental, especialment pel que fa als supòsits que requereixen l'autorització del Consell Executiu, la qual ha estat degudament atorgada en tots els casos.

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1991

Serà oportú de fer un breu aclariment de les modificacions més importants, tot seguint la pauta del quadre "Modificacions Augmentatives", penúltim de l'apartat 3.5.2.

3.5.K.

CAPÍTOLS	IMPORTS		NOTES
1 - PERSONAL			
Ampliacions:			Endarreriments des de 01.01.90 per Conveni Col·lectiu signat el 07.03.91 entre la Generalitat i les Centrals Sindicals.
- laboral fix	314,0		Ampliació de crèdit prevista a l'art.5c) de la Llei 20/1990 de Pressupostos de la Generalitat per a 1991.
- laboral temporal	23,5	337,5	
Suplements:			
- laboral temporal	13,2		Recuperació de crèdit gràcies als ingressos de l'assegurança de malaltia per incapacitat laboral transitòria (I.L.T.).
- quotes de la S.S.	5,5	18,7	Pagament de substitucions.
4 - TRANSFERS.CORRENTS			
Ampliacions:			
- prests.individuals	333,0	333,0	Actualització de la previsió de Pensions assistencials per a vells i malalts, d'acord amb la pauta de l'any establerta pel Ministerio de Trabajo y S. Social.
Generacions:			Aportacions addicionals rebudes durant l'exercici:
- a Corporacions Locals	1.203,6		Minist.Sanidad y Consumo."Plan nacional de Drogas"38,2
- a Instits.s.f.lucres	193,5	1.397,1	Minist.Asuntos Sociales. Prestacions bàsiques serveis socials. 1.165,4 1.203,6
			Minist.Sanidad y Consumo"Plan nacional de Drogas"153,3
			Minist.Asuntos Sociales. Beques a disminuïts. 30,7
			Minist. Asuntos Sociales. Programa aturats llarga durada. 9,5 193,5
Suplements:			
- a Instits.s.f.lucres	85,2	85,2	Part de la dotació addicional de l'INSERSO per a 1991.
6 - INVERSIONS REALS			
Generacions:			
- edificis i construcc.	76,9		Aportació del Departament de Sanitat i Seguretat Social per al bastiment d'un Centre socio-sanitari per a vells a l'Ametlla del Vallès.
- maquinària/mobiliari	83,0	159,9	
Suplements:			
- edificis i construcc.	285,0		
- material transport	70,0		
- mobiliari i estris	180,0	535,0	Part de la dotació addicional de l'INSERSO per a 1991.
7 - TRANSFERS.DE CAPITAL			
Suplements:			
- a Corporacions Locals	418,4		
- a Instits.s.f.lucres	224,4	642,8	Part de la dotació addicional de l'INSERSO per a 1991.
Crèdits extraordinaris			
- a Corporacions Locals	53,0	53,0	Augment de la consignació a favor de Consells Comarcals per al transport de disminuïts. Recursos provinents de despeses de publicitat renunciades.

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base a l'anàlisi dels expedients de modificació de crèdits.

El crèdit extraordinari per a Consells Comarcals (transport de disminuïts) ressenyat en l'últim concepte del quadre anterior s'ha generat a partir de la renúncia de partides de publicitat.

En no haver-se produït la minoració dins el capítol 2 d'aquesta despesa renunciada, es dóna una duplicitat de consignacions dins el Pressupost definitiu de l'any.

Es menciona aquí a efectes de deixar constància de la deficiència del procediment de comptabilització de les modificacions augmentatives a partir d'altres crèdits renunciats. La poca materialitat de la partida (53 milions respecte de 6.465 milions del capítol 2) excusa de no plantejar cap ajust en el susdit Pressupost definitiu.

3.5.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

L'estat de liquidació del Pressupost de despeses, pot presentar-se, resumit, de la següent manera:

3.5.L.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - I.C.A.S.S. PRESSUPOST 1991 - DESPESES - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI									
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PREVISIÓ INICIAL	estr. %	PREVISIÓ DEFINITIVA	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pagmt. %
1 Personal	4.605,5	13,7	4.961,7	13,3	4.709,7	13,3	94,9	4.676,4	99,0
Retribs. funcionaris	1.184,8	3,5	1.087,8	2,9	1.001,8	2,8	92,1	1.001,8	100,0
Retribs. laborals	2.546,7	7,6	2.994,3	8,0	2.882,6	8,1	96,3	2.849,3	98,8
Quotes de la S.S.	874,0	2,6	879,6	2,3	825,3	2,3	93,8	825,3	100,0
2 Béns i Serveis	7.093,7	21,0	6.464,7	17,3	6.096,5	17,2	94,3	3.820,0	62,7
Concerts-Serv.m.aliens	3.562,2	10,6	2.901,1	7,8	2.652,9	7,5	91,4	1.834,8	69,2
Treballs d'altres empre.	2.409,0	7,1	2.348,9	6,3	2.299,3	6,5	97,9	1.340,0	58,3
Altres	1.122,5	3,3	1.214,7	3,2	1.144,3	3,2	94,2	645,2	56,4
4 Transfs. Corrents	18.255,7	54,2	20.447,9	54,6	19.163,8	54,0	93,7	15.706,3	82,0
A Corporacions Locals	1.031,0	3,1	2.466,0	6,6	2.430,3	6,9	98,6	972,1	40,0
A famílies i instits.	6.108,5	18,1	6.532,8	17,5	6.453,7	18,2	98,8	4.499,3	69,7
Prestacions individuals	9.939,0	29,5	10.271,9	27,4	10.234,6	28,9	99,6	10.234,6	100,0
Altres	1.177,2	3,5	1.177,2	3,1	45,2	0,1	3,8	0,3	0,7
5 Amortitzacions	156,5	0,5	156,5	0,4	156,5	0,4	100,0	156,5	100,0
OPERACIONS CORRENTS	30.111,4	89,3	32.030,8	85,6	30.126,5	85,0	94,1	24.359,2	80,9
6 Inversions Reals	3.198,2	9,5	3.986,1	10,6	3.938,3	11,1	98,8	1.318,2	33,5
7 Transfs. de Capital	391,0	1,2	1.404,7	3,8	1.385,9	3,9	98,7	235,9	17,0
OPERACIONS DE CAPITAL	3.589,2	10,7	5.390,8	14,4	5.324,2	15,0	98,8	1.554,1	29,2
8 Actius financers	10,0	0,0	10,0	0,0	10,0	0,0	100,0	10,0	100,0
9 Passius financers	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
OPERACIONS FINANCERES	10,0	0,0	10,0	0,0	10,0	0,0	100,0	10,0	100,0
	33.710,6	100,0	37.431,6	100,0	35.460,7	100,0	94,7	25.923,3	73,1

(imports en milions de pessetes)

estr. : estructura de despesa de la columna immediata anterior.
 exec. : nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) de les previsions definitives.
 pagmt. : nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1991.

El quadre anterior presenta l'agregació dels moviments dels fons procedents de la Generalitat i dels procedents de la Seguretat Social. Si es vol conèixer ambdós àmbits per separat cal consultar els quadres desagregats que segueixen.

Convindrà de fer algunes constatacions preliminars a desgrat de que més endavant s'incideixi en un major detall.

A) El Pressupost definitiu ha excedit en un 11 % (3.721 milions en termes monetaris) el Pressupost inicial comptabilitzat i en 9,5 % (3.235 milions) el Pressupost inicial aprovat pel Parlament, segons que s'ha dit a l'apartat 3.5.1. "Crèdits inicials".

B) La desviació entre el Pressupost definitiu i les Obligacions reconegudes, ha estat del 5,3 % (1.970,9 en termes monetaris). S'ha executat, doncs, el 94,7 % del pressupostat.

C) La inexecució que s'observa en el concepte "Altres" del capítol 4 és només aparent. Les previsions inicials contenen les següents partides:

3.5.M.

aplicació	concepte	milions de pessetes	
41.31.487.01	Beques a disminuïts	250	77
42.31.487.03	Prestacions econòmiques derivades de la L.I.S.M.I.	850	1.100
42.31.487.04	Aportació econòmica per minusvalia		
			1.177

(L.I.S.M.I. = Ley de Integración Social del Minusválido)

Tant sols les beques, incloses en els fons de la Generalitat, són operatives. Els 1.100 milions restants vénen figurant al Pressupost cada any, de forma testimonial, per deixar constància de l'aspiració de la Generalitat a rebre les corresponents competències i el traspàs d'aquests fons, que segueixen administrant-se des del "Ministerio de Asuntos Sociales", malgrat que l'assignació personal als destinataris es vingui fent per l'ICASS.

Aquest tema serà tractat novament en l'apartat 3.6.2. Liquidació del Pressupost d'ingressos en comentar l'execució d'ingressos de la secció 42 "Fons de la Seguretat Social".

D) No s'han produït desviacions importants d'execució al nivell de capítols i grans conceptes ja que, en tots els casos, l'execució excedeix del 90 %. La desviació més important (8,6 %) es dona a Concerts (serveis per mitjans aliens).

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1991

E) Les despeses corrents assoleixen el 89,3 % del Pressupost inicial i el 85 % del Pressupost liquidat. En conseqüència, el nivell d'operacions de capital arriba al 15 % del Pressupost liquidat.

3.5.N.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS SERVEI 41 - FONS DE LA GENERALITAT PRESSUPOST 1991 - DESPESES - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI									
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PREVISIÓ INICIAL	estr. %	PREVISIÓ DEFINITIVA	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pagmt. %
1 Personal	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
Retribs. funcionaris	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
Retribs. laborals	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
Quotes S.S.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
2 Béns i Serveis	2.623,8	14,5	2.041,3	10,2	1.988,6	10,1	97,4	1.139,7	57,3
Concerts-Serv.m.aliens	634,6	3,5	136,6	0,7	133,2	0,7	97,5	72,3	54,3
Treballs d'altres empre.	1.786,6	9,8	1.680,4	8,4	1.653,5	8,4	98,4	983,1	59,5
Altres	202,6	1,1	224,3	1,1	201,9	1,0	90,0	84,3	41,8
4 Transfs. Corrents	14.422,2	79,4	16.457,7	82,5	16.278,7	82,6	98,9	13.471,0	82,8
A Corporacions Locals	1.031,0	5,7	2.466,0	12,4	2.430,3	12,3	98,6	972,1	40,0
A famílies i instits.	3.375,0	18,6	3.642,6	18,2	3.568,6	18,1	98,0	2.264,0	63,4
Prestacions individuals	9.939,0	54,7	10.271,9	51,5	10.234,6	51,9	99,6	10.234,6	100,0
Altres	77,2	0,4	77,2	0,4	45,2	0,2	58,5	0,3	0,7
5 Amortitzacions	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
OPERACIONS CORRENTS	17.046,0	93,9	18.499,0	92,7	18.267,3	92,7	98,7	14.610,7	80,0
6 Inversions Reals	720,0	4,0	755,9	3,8	739,8	3,8	97,9	118,3	16,0
7 Transfs. de Capital	391,0	2,2	708,9	3,6	704,8	3,6	99,4	175,6	24,9
OPERACIONS DE CAPITAL	1.111,0	6,1	1.464,8	7,3	1.444,6	7,3	98,6	293,9	20,3
8 Actius Financers	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
9 Passius Financers	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
OPERACIONS FINANCERES	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
	18.157,0	100,0	19.963,8	100,0	19.711,9	100,0	98,7	14.904,6	75,6

(imports en milions de pessetes)

estr. : estructura de despesa de la columna immediata anterior.

exec. : nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) de les previsions definitives.

pagmt. : nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1991.

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1991

3.5.0.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS SECCIÓ 42 - FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL PRESSUPOST 1991 - DESPESES - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI									
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PREVISIÓ INICIAL	estr. %	PREVISIÓ DEFINITIVA	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pagmt. %
1 Personal	4.605,5	29,6	4.961,7	28,4	4.709,7	29,9	94,9	4.676,4	99,3
Retribs. funcionaris	1.184,8	7,6	1.087,8	6,2	1.001,8	6,4	92,1	1.001,8	100,0
Retribs. laborals	2.546,7	16,4	2.994,3	17,1	2.882,6	18,3	96,3	2.849,3	98,8
Quotes S.S.	874,0	5,6	879,6	5,0	825,3	5,2	93,8	825,3	100,0
2 Béns i Serveis	4.469,9	28,7	4.423,4	25,3	4.108,1	26,1	92,9	2.680,3	65,2
Concerts-Serv.m.aliens	2.927,6	18,8	2.764,6	15,8	2.519,8	16,0	91,1	1.762,4	69,9
Subministraments	622,4	4,0	668,2	3,8	645,8	4,1	96,6	356,6	55,2
Altres	919,9	5,9	990,6	5,7	942,5	6,0	95,1	561,3	59,6
4 Transfs. Corrents	3.833,5	24,6	3.990,2	22,8	2.885,1	18,3	72,3	2.235,3	77,5
A Corporacions Locals	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
A famílies i instits.	2.733,5	17,6	2.890,2	16,5	2.885,1	18,3	99,8	2.235,3	77,5
Prestacions individuals	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
Altres	1.100,0	7,1	1.100,0	6,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-
5 Amortitzacions	156,5	1,0	156,5	0,9	156,5	1,0	100,0	156,5	100,0
OPERACIONS CORRENTS	13.065,4	84,0	13.531,8	77,5	11.859,4	75,3	87,6	9.748,5	82,2
6 Inversions Reals	2.478,2	15,9	3.230,2	18,5	3.198,5	20,3	99,0	1.199,9	37,5
7 Transfs. de Capital	0,0	0,0	695,8	4,0	681,1	4,3	97,9	60,3	8,9
OPERACIONS DE CAPITAL	2.478,2	15,9	3.926,0	22,5	3.879,6	24,6	98,8	1.260,2	32,5
8 Actius Financers	10,0	0,1	10,0	0,1	10,0	0,1	100,0	10,0	100,0
9 Passius Financers	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
OPERACIONS FINANCERES	10,0	0,1	10,0	0,1	10,0	0,1	100,0	10,0	100,0
	15.553,6	100,0	17.467,8	100,0	15.749,0	100,0	90,2	11.018,7	70,0

(imports en milions de pessetes)

estr. : estructura de despesa de la columna immediata anterior.

exec. : nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) de les previsions definitives.

pagmt. : nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1991

Serà útil també presentar la liquidació del Pressupost, pel que fa a despesa assumida (obligacions reconegudes), classificada per serveis. Al peu del quadre hi figura la distribució percentual de l'anualitat anterior a efectes comparatius.

3.5.P.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - I.C.A.S.S. PRESSUPOST 1991 - DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUES							
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
1 Personal	754,4	2.612,2	280,1	0,0	1.063,0	4.709,7	13,3
Retribs.funcionaris	67,7	244,7	12,1	0,0	677,3	1.001,8	2,8
Retribs.laborals	552,4	1.887,8	216,7	0,0	255,3	2.882,6	8,1
Quotes S.S.	134,3	479,7	51,3	0,0	160,0	825,3	2,3
2 Béns i Serveis	1.181,6	4.256,7	109,6	11,6	537,0	6.096,5	17,2
Concerts-Serv.m.aliens	99,6	2.519,7	33,6	0,0	0,0	2.652,9	7,5
Treballs d'altres empre.	969,1	1.126,0	32,0	0,0	172,2	2.299,3	6,5
Altres	112,9	611,0	44,0	11,6	364,8	1.144,3	3,2
4 Transferències Corrents	4.848,2	1.187,3	2.893,7	10.234,6	0,0	19.163,8	54,0
A Corporacions Locals	167,8	444,8	1.817,7	0,0	0,0	2.430,3	6,9
A famílies i instits.	4.635,2	742,5	1.076,0	0,0	0,0	6.453,7	18,2
Prestacions individuals	0,0	0,0	0,0	10.234,6	0,0	10.234,6	28,9
Altres	45,2	0,0	0,0	0,0	0,0	45,2	0,1
5 Amortitzacions	19,0	136,4	0,0	0,0	1,1	156,5	0,4
OPERACIONS CORRENTS	6.803,2	8.192,6	3.283,4	10.246,2	1.601,1	30.126,5	85,0
6 Inversions Reals	1.046,3	2.814,9	4,6	0,0	72,5	3.938,3	11,1
7 Transferències de Capital	496,7	865,2	24,0	0,0	0,0	1.385,9	3,9
OPERACIONS DE CAPITAL	1.543,0	3.680,1	28,6	0,0	72,5	5.324,2	15,0
8 Actius Financers	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0
9 Passius Financers	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
OPERACIONS FINANCERES	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	10,0	0,0
TOTAL	8.346,2	11.872,7	3.312,0	10.246,2	1.683,6	35.460,7	100,0
% FUNCIONAL 1991	23,5	33,5	9,3	28,9	4,7	100,0	
% FUNCIONAL 1990	23,7	25,0	9,0	36,0	6,8	100,0	

(imports en milions de pessetes)

% estr. : estructura percentual de la despesa de la columna anterior.

Font : Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals 1990 i 1991.

3.5.3.1. Personal

La despesa de Personal de l'ICASS pot ser presentada amb utilitat analítica, atenent criteris de classificació funcional.

3.5.q.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1991 - DESPESES - CAPÍTOL 1 - PERSONAL OBLIGACIONS RECONEGUES							
	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
FUNCIONARIS	67,7	244,7	12,1	-	599,5	924,1	19,6
PERS. LABORAL	552,4	1.887,8	216,7	-	218,3	2.875,1	61,0
ALTRE PERSONAL	-	-	-	-	18,9	18,9	0,4
INCENTIUS, ETC.	-	-	-	-	58,4	58,4	1,2
RETRIBUCIONS	620,1	2.132,5	228,8	-	895,1	3.876,5	82,3
QUOTES S.S.	134,3	479,7	51,3	-	160,0	825,3	17,5
DESPS. SOCIALS	-	-	-	-	7,9	7,9	0,2
TOTAL PERSONAL	754,4	2.612,2	280,1	-	1.063,0	4.709,7	100,0
% FUNCIONAL	16,0	55,5	5,9	-	22,6	100,0	

(imports en milions de pessetes) (1)

La comparació de les xifres de 1991 amb les de 1990, permet de fer algunes observacions i aclariments.

3.5.R.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1990 - DESPESES - CAPÍTOL 1 - PERSONAL OBLIGACIONS RECONEGUES							
	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
FUNCIONARIS	70,2	248,8	11,6	-	557,6	888,2	25,3
PERS. LABORAL	339,5	1.160,7	145,6	-	115,5	1.761,3	50,1
ALTRE PERSONAL	-	-	-	-	-	-	-
INCENTIUS, ETC.	-	-	-	-	59,8	59,8	1,7
RETRIBUCIONS	409,7	1.409,5	157,2	-	732,9	2.709,3	77,1
QUOTES S.S.	126,7	453,1	51,2	-	171,2	802,2	22,8
DESPS. SOCIALS	-	-	-	-	1,0	1,0	0,0
TOTAL PERSONAL	536,4	1.862,6	208,4	-	905,1	3.512,5	100,0
% FUNCIONAL	15,3	53,0	5,9	-	25,8	100,0	

(imports en milions de pessetes) (2)

% estr. = estructura de la despesa.

(1) Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1991.

(2) Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1990.

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1991

Comparant els percentatges de distribució funcional del peu de cadascun dels quadres anuals, s'aprecien variacions significatives entre els grups components del personal.

S'ha produït un increment notable de la participació del personal laboral en la despesa global (passa del 50,1% al 61%).

Han cedit participació, el col·lectiu de funcionaris (baixa del 25,3 % al 19,6 %) i les quotes patronals de la Seguretat Social (del 22,8 % al 17,5 %).

El següent quadre reflecteix les diferències entre anualitats.

3.5.s.

PRESSUPOSTOS 1990 - 1991 - DESPESES - CAPÍTOL 1 - PERSONAL OBLIGACIONS RECONEGUDES. INCREMENT ENTRE ANUALITATS												
	At.persones disminuïdes		Atenció a la vellesa		Atenció primària		Prestacions individuals		Administr. general		TOTAL ICASS	
	----	-%-	----	-%-	----	-%-	----	-%-	----	-%-	----	-%-
FUNCIONARIS	(2,5)	(3,6)	(4,1)	(1,6)	0,5	4,3	-	-	42,3	7,6	36,2	4,1
P. LABORAL	212,9	62,7	727,1	62,6	71,1	48,8	-	-	102,6	88,8	1.113,7	63,2
ALT.PERSONAL	-	-	-	-	-	-	-	-	18,9	-	18,9	-
INCENTIUS	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,4)	(2,3)	(1,4)	(2,3)
RETRIBUCIONS	210,4	51,4	723,0	51,3	71,6	45,5	-	-	162,4	22,2	1.167,4	43,1
QUOTES S.S.	7,6	6,0	26,6	5,9	0,1	0,2	-	-	(11,2)	(6,5)	23,1	2,9
DESP.SOCIALS	-	-	-	-	-	-	-	-	6,7	670,0	6,7	670,0
TOTALS	218,0	40,6	749,6	40,2	71,7	34,4	-	-	157,9	17,4	1.197,2	34,1

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals de 1990 i 1991.

Els "augmentos generals" varen produir-se de manera diversa, tal com denoten els comentaris que segueixen referits a funcionaris i personal laboral.

FUNCIONARIS

El personal funcionari va rebre una revisió salarial del 7,22% (Reial Decret-Llei 2/1991 de 25 de gener i Acord del Consell Executiu de 18.02.91). En aquest mateix Acord s'aprovà la distribució de l'equivalent al 0,315 % de la massa salarial, amb la qual cosa l'increment arribava al 7,535 %.

Aquest percentatge només es veu reflectit enterament en el grup funcional de l'Administració General, la composició del qual veu poques variacions.

En canvi, el col·lectiu de funcionaris destinats als Serveis d'Atenció a Disminuïts i d'Atenció a la Vellesa presenten lleugers decrements de massa salarial, degut principalment al procés de substitució de funcionaris (llevat de directors i administradors) per personal laboral, a mesura que van produint-se vacants.

PERSONAL LABORAL

Pel que fa al Personal laboral, s'ha produït dins 1991 l'aplicació i pagament dels acords salarials Administració-Sindicats amb efectes retroactius a tot l'exercici de 1990, la qual cosa dobla "l'efecte diferencia" de les partides retroactives (d'una banda manquen a la base de comparació i de l'altra sobren a l'anualitat ja actualitzada).

El personal laboral contractat per l'ICASS es regia per un Conveni propi denunciat en data 31.12.89 i a partir d'aleshores s'inclogué dins l'àmbit de "Conveni únic" en el procés d'homogeneïtzació de tota l'Administració de la Generalitat.

Segons que argumenta la Subdirecció General de Gestió de l'ICASS en l'expedient d'ampliació de crèdit per al personal laboral, el règim retributiu anterior era dels més baixos de la Generalitat, la qual cosa va donar lloc a increments importants (entre el 20% i el 30 %) de les retribucions de 1990 respecte de 1989. Les negociacions del Conveni global s'allargaren fins al 07.03.91 i per tant, les diferències de 1990 no foren liquidades dins la seva anualitat, tancada per aquesta causa amb un romanent de crèdit de 349,2 milions.

La repercussió de despesa de 1990 dins l'anualitat de 1991 s'estima en uns 360,8 milions de pessetes, els quals si es dedueixen de la partida de 1991 ($2.875,0 - 360,8 = 2.514,2$) i s'incrementen a la partida de 1990 ($1.761,3 + 360,8 = 2.122,1$) donen un increment real 1991/1990 del 18,5 % en lloc del 63,2% del quadre d'increments obtingut de la comptabilitat.

Els 392,1 milions d'increment resultant després d'aquesta recomposició de xifres tenen diversos orígens, els més importants dels quals segons els Serveis de Personal de l'ICASS, són :

- Increment de plantilla fixa (moviment net de l'any : 181 places) i de contractació de personal temporal. Destins de l'increment :

- Extensió del servei d'assistents socials d'ajuda a domicili.
- Reconversió en residències assistides de les residències de vàlids transferides per l'INSERSO (Sta. Coloma de Gramanet, Terrassa i Mataró).
- Augment de plantilla de la Residència de Disminuïts de Badalona (Can Ruti).
- Endegament del Programa Interdepartamental de la Renda Mínima d'Inserció (PIRMI).
- Endegament (inici) del Programa d'Atenció Domiciliària amb Equips de Suport (PADES).
- Reclassificació professional (normalment a un subgrup superior) aprovada al novembre de 1991, a l'empara de la Disposició transitòria 1a. del Conveni Únic, amb efectes econòmics a partir de 01.01.91 i aplicada sobre prop de 500 llocs de treball.

QUOTES DE LA SEURETAT SOCIAL

S'han liquidat només les quotes del període desembre 1990 - agost 1991 (nou mesos en lloc de dotze), gràcies a l'autorització del "Director General de la Tresoreria de la Seguridad Social" de 08.10.90 que permet a les Entitats Gestores de la Seguretat Social de diferir en tres mesos respecte del període reglamentari la presentació i pagament de les liquidacions.

3.5.3.2. Compres de béns i serveis

La classificació de despesa per funcions, que es desprèn de la liquidació del Pressupost de 1991, presenta les dades següents:

3.5.T.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1991 - DESPESES - CAPÍTOL 2 - BÉNS CORRENTS I SERVEIS OBLIGACIONS RECONEGUES							
	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
CONCERTS PER SERVEIS	99,6	2.519,7	33,6	0,0	0,0	2.652,9	43,5
SUBMINISTRAMENTS	96,8	515,6	42,2	11,6	208,2	874,4	14,3
TREBALLS ALTRES EMPRESES	969,1	1.126,0	32,0	0,0	172,2	2.299,3	37,7
ALTRA DESPESA	16,1	95,4	1,8	0,0	156,6	269,9	4,4
TOTAL CAPÍTOL 2	1.181,6	4.256,7	109,6	11,6	537,0	6.096,5	100,0
% FUNCIONAL	19,4	69,8	1,8	0,2	8,8	100,0	

(imports en milions de pessetes) (1)

El quadre equivalent de l'anualitat anterior ofereix els següents valors.

3.5.U.

INSTITUT D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1990 - DESPESES - CAPÍTOL 2 - BÉNS CORRENTS I SERVEIS OBLIGACIONS RECONEGUES							
	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
CONCERTS PER SERVEIS	104,0	448,6	1.209,5	-	-	1.762,1	46,7
SUBMINISTRAMENTS	54,5	482,3	43,0	13,2	74,7	667,7	17,7
TREBALLS ALTRES EMPRESES	188,5	742,7	16,1	-	175,7	1.123,0	29,7
ALTRA DESPESA	9,7	113,1	2,8	-	96,8	222,4	5,9
TOTAL CAPÍTOL 2	356,7	1.786,7	1.271,4	13,2	347,2	3.775,2	100,0
% FUNCIONAL	9,4	47,3	33,7	0,3	9,2	100,0	

(imports en milions de pessetes) (2)

% estr. = estructura de la despesa.

(1) Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1991.

(2) Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1990.

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1991

Els percentatges de distribució funcional del peu de cada quadre mostren una redistribució de la despesa, favorable aquest any als Serveis d'Atenció a la Velleja, que augmenten més de 21 punts la seva participació, tot passant del 47,3 % al 69,8 %.

Aquesta redistribució és, però, en gran part aparent, ja que una partida important d'Atenció Primària (Convenis amb Ajuntaments) ha passat aquest any a pressupostar-se al Capítol 4, d'acord amb la recomanació setena de l'informe de la Sindicatura de 1990.

Si es recomposa, a efectes estrictament comparatius, la distribució de l'any anterior (1990) segons els criteris comptables de l'any que s'examina (1991) s'observa com la susdita distribució no presenta alteracions importants i que la millora de 5 punts de l'Atenció a disminuïts s'ha obtingut amb l'estancament-retrocés de l'Administració general. El quadre resultant d'obligacions reconegudes 1990 serà :

3.5.V.

INSTITUT D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1990 - DESPESES - CAPÍTOL 2 - BÉNS CORRENTS I SERVEIS OBLIGACIONS RECONEGUES							
	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
CONCERTS PER SERVEIS	104,0	448,6	-	-	-	552,6	21,5
SUBMINISTRAMENTS	54,5	482,3	43,0	13,2	74,7	667,7	26,0
TREBALLS ALTRES EMPRESSES	188,5	742,7	16,1	-	175,7	1.123,0	43,8
ALTRA DESPESA	9,7	113,1	2,8	-	96,8	222,4	8,7
TOTAL CAPÍTOL 2	356,7	1.786,7	61,9	13,2	347,2	2.567,7	100,0
% FUNCIONAL	13,9	69,7	2,4	0,5	13,5	100,0	

(imports en milions de pessetes)

I el quadre de l'evolució interanual :

3.5.W.

PRESSUPOSTOS 1990-1991 - DESPESES - CAPÍTOL 2 - COMPRES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS OBLIGACIONS RECONEGUES. INCREMENT ENTRE ANUALITATS									
	At.persones disminuïdes -----X-	Atenció a la vellesa -----X-	Atenció primària -----X-	Prestacions individuals -----X-	Administr. general -----X-	TOTAL ICASS -----X-			
CONCERTS	(4,4) (4,2)	2.071,1 461,7	33,6 -	0,0 -	0,0 -	2.100,3 380,1			
SUBMINISTRAMENTS	42,3 77,6	33,3 6,9	(0,8) (1,9)	(1,6) (12,1)	133,5 1,8	206,7 31,0			
ALTS. EMPRESSES	780,6 414,1	383,3 51,6	15,9 98,8	0,0 -	(3,5) (2,0)	1.176,3 104,7			
ALTRA DESPESA	6,4 66,0	(17,7) (15,6)	(1,0) (35,7)	0,0 -	59,8 61,8	47,5 21,4			
TOTALS	824,9 231,3	2.470,0 138,2	47,7 77,1	(1,6) (12,1)	189,8 54,7	3.530,8 137,6			

(imports en milions de pessetes)

% = percentatge d'increment 1991 sobre despeses de 1990.

Font : Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals de 1990 i 1991.

Els increments qualificables de "materials" per la seva quantia, absoluta i/o relativa, foren els haguts en:

- a) Els serveis concertats d'Atenció a la vellesa.
- b) Els treballs encomanats a empreses alienes per a :
 - Atenció a disminuïts.
 - Atenció a la vellesa.

Estudiat el desenvolupament d'aquestes despeses, pot dir-se:

- a) L'increment de 2.071,1 milions per convenis d'Atenció a la vellesa s'origina en la posta en marxa, de bell nou, dels concerts socio-sanitaris abans inexistents (2.116 milions).
- b) L'increment de 780,6 milions de treballs realitzats per empreses alienes en Atenció a disminuïts és degut bàsicament a la posada en marxa de 10 centres residencials propis.

L'increment de 383,3 milions en Atenció a la vellesa s'origina principalment (74 %) en la major despesa generada per les residències assistides, quatre de les quals varen funcionar de forma incipient a finals de 1990 i han suportat despesa total al llarg de 1991.

4.
p

3.5.3.3. Transferències Corrents

La classificació de despeses per funcions, consegüent a la liquidació del Pressupost de 1991, presenta les dades següents:

3.5.X.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1991 - DESPESES - CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS OBLIGACIONS RECONEGUDES							
	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
EMPRESSES I ENS PÚBLICS	-	-	-	-	-	-	-
CORPORACIONS LOCALS	167,8	444,8	1.817,7	-	-	2.430,3	12,7
FAMÍLIES I INSTITUCIONS (*)	4.635,2	742,5	1.076,0	-	-	6.453,7	33,7
EMPRESSES PRIVADES	-	-	-	-	-	-	-
PENSIONS ASSISTENCIALS	-	-	-	10.234,6	-	10.234,6	53,4
ALTRES	45,2	-	-	-	-	45,2	0,2
TOTAL CAPÍTOL 4	4.848,2	1.187,3	2.893,7	10.234,6	0,0	19.163,8	100,0
% FUNCIONAL	25,3	6,2	15,1	53,4	0,0	100,0	

(imports en milions de pessetes) (1)

El quadre equivalent de l'anualitat anterior presenta el següent aspecte.

3.5.Y.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1990 - DESPESES - CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS OBLIGACIONS RECONEGUDES							
	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
EMPRESSES I ENS PÚBLICS	-	-	-	-	-	-	-
CORPORACIONS LOCALS	277,4	338,9	267,1	-	-	883,4	5,3
FAMÍLIES I INSTITUCIONS (*)	4.099,7	606,3	810,6	4,7	-	5.521,3	33,1
EMPRESSES PRIVADES	-	-	-	-	-	-	-
PENSIONS ASSISTENCIALS	-	-	-	10.228,2	-	10.228,2	61,3
ALTRES	52,7	-	-	-	-	52,7	0,3
TOTAL CAPÍTOL 4	4.429,8	945,2	1.077,7	10.232,9	0,0	16.685,6	100,0
% FUNCIONAL	26,5	5,7	6,5	61,3	0,0	100,0	

(imports en milions de pessetes) (2)

(*) El concepte pressupostari és 480.01 - Ajudes a famílies i institucions sense finalitat de lucre".

% estr. = estructura de la despesa.

(1) Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General de 1991.

(2) Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General de 1990.

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1991

Per la mateixa raó que s'acaba de comentar a 3.5.3.2. "Compres de béns i serveis" la distribució funcional d'aquests dos quadres no resulta comparable ja que la comptabilitat de 1990 no incloïa dins el Capítol 4 les aportacions als Ajuntaments per convenis d'Atenció Primària, cosa que sí que es dona en l'exercici de 1991.

En conseqüència i a efectes comparatius, cal reelaborar el quadre de 1990 incorporant-hi els 1.209,5 milions dels susdits convenis amb la qual cosa, el nou quadre d'obligacions reconegudes 1990 passa a ser :

3.5.2.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1990 - DESPESES - CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS OBLIGACIONS RECONEGUES							
	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
EMPRESSES I ENS PÚBLICS	-	-	-	-	-	-	-
CORPORACIONS LOCALS	277,4	338,9	1.476,6	-	-	2.092,9	11,7
FAMÍLIES I INSTITUCIONS (*)	4.099,7	606,3	810,6	4,7	-	5.521,3	30,8
EMPRESSES PRIVADES	-	-	-	-	-	-	-
PENSIONS ASSISTENCIALS	-	-	-	10.228,2	-	10.228,2	57,2
ALTRES	52,7	-	-	-	-	52,7	0,3
TOTAL CAPÍTOL 4	4.429,8	945,2	2.287,2	10.232,9	0,0	17.895,1	100,0
% FUNCIONAL	24,7	5,3	12,8	57,2	0,0	100,0	

(imports en milions de pessetes)

(*) El concepte pressupostari és "480.01 - Ajudes a famílies sense finalitat de lucre".

i el quadre resultant de l'evolució interanual :

3.5.A.A.

PRESSUPOSTOS 1990-1991 - DESPESES - CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS OBLIGACIONS RECONEGUES. INCREMENT ENTRE ANUALITATS										
	At.persones disminuïdes -----%		Atenció a la vellesa -----%		Atenció primària -----%		Prestacions individuals -----%		Administ. general -----%	TOTAL ICASS -----%
EMPRESSES I ENS										
CORPS. LOCALS	(109,6)	(39,5)	105,9	31,2	341,6	23,1	-	-	-	337,8 16,2
FAMÍLIES I INST.	535,5	13,1	136,2	22,5	265,4	32,7	(4,7)	(100,0)	-	932,4 16,9
EMPRESSES PRIVADES	-	-	-	-	-	-	6,4	0,1	-	-
PENSIONS ASSIT.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,4 0,1
ALTRA DESPESA	(7,5)	(14,2)	-	-	-	-	-	-	-	(7,5)(14,2)
TOTALS	418,4	9,4	242,1	25,6	606,5	26,5	1,7	0,0	-	1.268,7 7,1

(imports en milions de pessetes)

% = Percentatge d'increment 1991 sobre despesa de 1990.

Font : Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals de 1990 i 1991.

Els percentatges de distribució funcional del peu de cada quadre anual no han experimentat variacions destacables. L'estructura de despesa entre els serveis segueix sent, doncs, sensiblement equivalent.

Puja 2 punts l'Atenció primària i baixa quasi 4 punts les Prestacions individuals en tractar-se de les pensions assistencials per vellesa o malaltia substituïdes per les noves "prestacions no contributives" de la Llei 26/1990.

Les pensions assistencials han passat a constituir un règim de prestacions a extingir a mida que vagi desapareixent el col·lectiu que l'integra. El nombre de beneficiaris va disminuir de 35.107 l'any 1990 a 32.711 l'any 1991.

3.5.3.4. Inversions reals

La classificació de despeses per funcions, obtinguda a partir de la Liquidació del Pressupost de 1991, és el següent:

3.5.A.B.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1991 - DESPESES - CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS OBLIGACIONS RECONEGUES							
	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
IMMOBILITZAT MATERIAL:	1.046,3	2.814,9	4,6	0,0	72,5	3.938,3	100,0
TERRENYS I BÉNS NATURALS	-	-	-	-	-	-	-
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	853,5	2.366,9	3,9	-	20,2	3.244,5	82,4
MAQUINÀRIA, INSTALS., UTILL.	55,9	176,1	-	-	5,6	237,6	6,0
MOBILIARI I ESTRIS	136,9	271,9	0,7	-	9,9	419,4	10,6
EQUIPS DE PROCÉS DE DADES	-	-	-	-	21,5	21,5	0,5
MATERIAL DE TRANSPORT	-	-	-	-	15,3	15,3	0,4
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL CAPÍTOL 6	1.046,3	2.814,9	4,6	0,0	72,5	3.938,3	100,0
% FUNCIONAL	26,6	71,5	0,1	0,0	1,8	100,0	

(imports en milions de pessetes) (1)

La mateixa classificació aplicada a les despeses de 1990 és:

3.5.A.C.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1990 - DESPESES - CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS OBLIGACIONS RECONEGUES							
	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
IMMOBILITZAT MATERIAL	1.030,5	1.667,0	5,0	0,0	123,7	2.826,2	100,0
TERRENYS I BÉNS NATURALS	-	-	-	-	-	-	-
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	893,9	1.464,5	3,8	-	16,8	2.379,0	84,2
MAQUINÀRIA, INSTALS., UTILL.	25,8	49,0	0,9	-	1,6	77,3	2,7
MOBILIARI I ESTRIS	110,8	153,5	0,3	-	14,8	279,4	9,9
EQUIPS DE PROCÉS DE DADES	-	-	-	-	81,8	81,8	2,9
MATERIAL DE TRANSPORT	-	-	-	-	8,7	8,7	0,3
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL CAPÍTOL 6	1.030,5	1.667,0	5,0	0,0	123,7	2.826,2	100,0
% FUNCIONAL	36,5	59,0	0,2	0,0	4,4	100,0	

(imports en milions de pessetes) (2)

% estr. = estructura de la despesa.

(1) Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1991.

(2) Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1990.

Durant 1991 s'ha produït un important impuls de la inversió en el Servei d'Atenció a la vellesa. Ha passat la seva participació en les inversions, del 59 % al 71,5 % la qual cosa significa, en termes monetaris, una despesa de 2.815 milions, 1.147 més que l'anualitat anterior.

Segons que manifesta el Servei de contractacions i Patrimoni de l'ICASS, en el decurs de 1990 s'havia confeccionat el Pla Gerontològic, previ al Ir. Congrés de la Gent Gran. Aquests estudis van posar de manifest la necessitat d'incrementar el nombre de places residencials per a la gent gran així com altres recursos que tendissin a afavorir el desenvolupament del Pla Integral de la Vellesa.

Dins d'aquest context s'havien iniciat el 1990 un conjunt d'obres d'abast plurianual que tindrien la seva major incidència dins 1991. Només amb nou d'aquestes obres, de les que s'ha considerat el volum d'inversió, ja s'acumula una diferència interanual de 880 milions.

3.5.A.D.

PRESSUPOSTOS 1990-1991 - DESPESES - CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS OBLIGACIONS RECONEGUES. INCREMENT ENTRE ANUALITATS												
	At.persones disminuïdes -----x-		Atenció a a vellesa -----x-		Atenció primària -----x-		Prestacions individuals -----x-		Administr. general -----x-		TOTAL ICASS -----x-	
IMMOB. MATERIAL:	15,8	1,5	1.147,9	68,9	(0,4)	(8,0)	0,0	-	(51,2)	(41,4)	1.112,1	39,3
TERRENYS/BÉNS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
EDIFICIS./CONST.	(40,4)	(4,5)	902,4	61,6	0,1	2,6	-	-	3,4	20,2	865,5	36,4
MAQ./INSTS./UTS.	30,1	116,7	127,1	259,4	(0,9)	(81,5)	-	-	4,0	250,0	160,3	207,4
MOBILI./ESTRIS	26,1	23,6	118,4	0,8	0,4	133,3	-	-	(4,9)	(33,1)	140,0	0,5
EQ. PROCÉS DADES	-	-	-	-	-	-	-	-	(60,3)	(73,7)	(60,3)	(73,7)
MATER. TRANSPORT	-	-	-	-	-	-	-	-	6,6	75,9	6,6	75,9
IMMOB. IMMATERIAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALS	15,8	1,5	1.147,9	68,9	(0,4)	(8,0)	0,0	-	(51,2)	(41,4)	1.112,1	39,3

(imports en milions de pessetes)

% = percentatge d'increment 1991 sobre despesa de 1990.

Font : Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals de 1990 i 1991.

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1991

3.5.A.E.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1991 - CAPÍTOL 6 - OBLIGACIONS RECONEGUDES DISTRIBUCIÓ D'INVERSIONS PER ÀREES FUNCIONALS I COMARQUES						
COMARQUES	ATENCIÓ P. DISMINUÏDES	ATENCIÓ A LA VELLESA	ASSIST. PRIMÀRIA	ADMINIST. GENERAL	TOTAL	%/COM/ TOTAL
1 ALT CAMP	-	-	-	-	-	-
2 ALT EMPORDÀ	-	176,5	-	-	176,5	5,0
3 ALT PENEDE'S	-	42,1	0,0	-	42,1	1,2
4 ALT URGELL	-	-	-	-	-	-
5 ALTA RIBAGORÇA	-	-	-	-	-	-
6 ANOIA	-	-	-	-	-	-
7 BAGES	32,6	42,2	-	-	74,8	2,1
8 BAIX CAMP	30,5	90,5	-	-	121,0	3,5
9 BAIX EBRE	-	0,4	-	-	0,4	0,0
10 BAIX EMPORDÀ	-	-	-	-	-	-
11 BAIX LLOBREGAT	19,8	31,5	-	-	51,3	1,5
12 BAIX PENEDE'S	-	-	-	-	-	-
13 BARCELONÈS	410,7	869,5	4,0	47,9	1.332,1	38,1
14 BERGUEDA	-	-	-	-	-	-
15 Cerdanya	-	-	-	-	-	-
16 CONCA DE BARBERA	-	-	-	-	-	-
17 GARRAF	-	-	-	-	-	-
18 GARRIGUES	-	0,9	-	-	0,9	0,0
19 GARROTXA	-	0,5	-	-	0,5	0,0
20 GIRONÈS	24,8	332,1	-	0,2	357,1	10,2
21 MARESME	1,7	12,8	-	-	14,5	0,4
22 MONTSIÀ	43,3	0,3	-	-	43,6	1,3
23 NOGUERA	10,2	185,2	-	-	195,4	5,6
24 OSONA	0,0	-	-	-	0,0	0,0
25 PALLARS JUSSÀ	-	93,4	-	-	93,4	2,7
26 PALLARS SOBIRÀ	-	0,6	-	-	0,6	0,0
27 PLA D'URGELL	-	-	-	-	-	-
28 PLA DE L'ESTANY	-	-	-	-	-	-
29 PRIORAT	-	-	-	-	-	-
30 RIBERA D'EBRE	-	-	-	-	-	-
31 RIPOLLÈS	-	0,2	-	-	0,2	0,0
32 SEGARRA	-	-	-	-	-	-
33 SEGRIÀ	0,3	-	-	14,6	14,9	0,4
34 SELVA	-	-	-	-	-	-
35 SOLSONÈS	-	-	-	-	-	-
36 TARRAGONÈS	0,5	-	-	1,1	1,6	0,1
37 TERRA ALTA	-	-	-	-	-	-
38 URGELL	-	98,4	-	-	98,4	2,8
39 VAL D'ARAN	-	-	-	-	-	-
40 VALLÈS OCCIDENTAL	218,0	196,1	0,6	-	414,7	11,9
41 VALLÈS ORIENTAL	198,4	261,4	-	0,0	459,8	13,2
TOT. COMARCALITZAT	990,8	2.434,6	4,6	63,8	3.493,8	100 %
NO COMARCALITZAT	55,7	380,3	-	8,7	444,7	-
TOTAL	1.046,5	2.814,9	4,6	72,5	3.938,5	-
DISTRIBUCIÓ FUNCIONAL	26,6 %	71,5 %	0,1 %	1,8 %	100 %	-

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General de 1991.

3.5.3.5. Transferències de Capital

La classificació de despeses per funcions, consegüent a la Liquidació del Pressupost de 1991, presenta les dades següents.

3.5.A.F.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1991 - DESPESES - CAPÍTOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL OBLIGACIONS RECONEGUDES							
	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
EMPRESSES I ENS PÚBLICS	-	-	-	-	-	-	-
CORPORACIONS LOCALS	181,0	299,2	11,0	-	-	491,2	35,4
FAMÍLIES I INSTITUCIONS (*)	315,7	566,0	13,0	-	-	894,7	64,6
EMPRESSES PRIVADES	-	-	-	-	-	-	-
ALTRES	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL CAPÍTOL 7	496,7	865,2	24,0	0,0	0,0	1.385,9	100,0
% FUNCIONAL	35,8	62,4	1,7	0,0	0,0	100,0	

(imports en milions de pessetes) (1)

Les dades equivalents de l'any anterior són les següents:

3.5.A.G.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1990 - DESPESES - CAPÍTOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL OBLIGACIONS RECONEGUDES							
	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
EMPRESSES I ENS PÚBLICS	-	-	-	-	403,6	403,6	26,3
CORPORACIONS LOCALS	21,0	234,2	-	-	-	255,2	16,6
FAMÍLIES I INSTITUCIONS (*)	356,3	507,8	13,4	-	-	877,5	57,1
EMPRESSES PRIVADES	-	-	-	-	-	-	-
ALTRES	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL CAPÍTOL 7	377,3	742,0	13,4	0,0	403,6	1.536,3	100,0
% FUNCIONAL	24,6	48,3	0,9	0,0	26,3	100,0	

(imports en milions de pessetes) (2)

(*) El concepte pressupostari és : "780.01 A famílies i institucions sense finalitat de lucre"

% estr. = estructura de la despesa.

(1) Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1991.

(2) Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1990.

La distribució de les Transferències de Capital de l'any 1990 s'havia vist alterada, respecte de la pauta normal, per una operació especial (transferència a ADIGSA) de 403,6 milions procedents de fons disponibles del Capítol 4 tal com apareix reflectit en la columna d'Administració General, concepte Ens Públics del quadre anterior.

Si, a efectes de comparació interanual, es prescindeix d'aquest apunt s'obté el següent quadre comparatiu :

3.5.A.H.

PRESSUPOSTOS 1990 - 1991 - DESPESES - CAPITOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL OBLIGACIONS RECONEGUDES. INCREMENT ENTRE ANUALITATS												
	At.persones disminuïdes -----X-		Atenció a la vellesa -----X-		Atenció primària -----X-		Prestacions individuals -----X-		Administr. general -----X-		TOTAL ICASS -----X-	
EMPRS.I ENS PÚBLICS												
CORPS. LOCALS	160,0	761,9	65,0	27,8	11,0	-	-	-	-	-	236,0	92,5
FAMÍLIES I INS.	(40,6)	(11,4)	58,2	11,5	(0,4)	(3,0)	-	-	-	-	17,2	2,0
EMPRESSES PRIVS.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ALTRES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALS	119,4	31,6	123,2	16,6	10,6	79,1	0,0	-	0,0	-	253,2	22,3

(importos en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals de 1990 i 1991.

S'ha quasi doblat (+92,5 %) l'assignació de recursos a les Corporacions Locals amb major incidència en accions d'atenció a disminuïts.

Pel que fa a les subvencions a Institucions sense finalitat de lucre per a la construcció o ampliació de residències, casals i centres de dia, les realitzacions, segons que informa el Servei d'Administració de Centres es mantenen encara allunyades de les necessitats que es plantegen. Ho confirma l'actualització del quadre que ja es va incloure en l'informe de l'any anterior.

3.5.A.I.

	1989	1990	increment 90-89		1991	increment 91-90	
Nombre de peticions	94	124	30	30,0%	132	8	6,5%
Import de les peticions	1.796,9	2.324,7	527,8	29,4%	2.713,6	388,9	16,7%
Import de les concessions	278,2	(*) 507,8	229,6	82,5%	(*) 664,2	156,4	30,8%
Concessions, sense avals	278,2	433,0	154,8	55,6%	613,6	180,6	41,7%
Grau de concessió (%) (**)	15,5	18,6	3,1	20,0%	24,5	5,9	31,7%

(importos en milions de pessetes)

(*) Conté pagaments d'avalis estesos entre 1986 i 1987. Es tracta de subvencions de l'ICASS a entitats sense finalitat de lucre, de pagament diferit, mitjançant finançament préstecs de caixes d'estalvis recolzats per avals de l'Institut Català de Finances dins els límits i autorització de les respectives Lleis de Pressupostos.

(**) Percentatge que representa l'import les concessions, sense avals, respecte de l'import les peticions.
Font : Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.

3.6. ICASS - PRESSUPOST D'INGRESSOS 1991**3.6.1. INGRESSOS PRESSUPOSTATS**

El règim de finançament de l'ICASS segueix basant-se en aportacions de doble origen, les de l'acció social d'iniciativa Estat-Generalitat i les assumides pel Sistema de la Seguretat Social.

Aquestes dues procedències es distingeixen dins el Pressupost com dues Seccions diferenciades. La Secció 41, "Fons de la Generalitat" i la Secció 42 "Fons de la Seguretat Social".

La Secció 41 ve dotada, bàsicament, en virtut dels fons originats en el traspàs de competències sobre accions d'assistència social, incrementats o completats per noves accions d'iniciativa del Departament de Benestar Social.

Els ingressos d'aquesta Secció 41 resultaren afectats per la transferència de fons al Departament de Benestar Social de la que s'ha ocupat aquest informe en l'apartat 3.5.1. en tractar del Pressupost inicial de despeses.

Aquesta transferència es comptabilitza com una minoració de les consignacions inicials del Pressupost, amb la qual cosa s'ha produït una divergència entre les previsions d'ingressos contingudes a la Llei 20/1990 de Pressupostos de la Generalitat per a 1991 i els estats comptables rebuts en aquesta Sindicatura, segons que reflecteix el següent detall:

3.6.A.

CAPÍTOLS I APLICACIONS	LLEI 20/1990	COMPTABILITAT	DIFERÈNCIA
Cap. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS			
451.10 Per pensions assistencials	9.939	9.939	-
451.11 Per beques a disminuïts	77	77	-
451.13 Per despeses de manteniment	7.487	7.055	432
Cap. 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL			
751.13 Per finançar despeses de capital	1.141	1.086	55
TOTALS	18.644	18.157	487

La Secció 42, es dota de les transferències que, provinents del Pressupost general de l'INSERSO, constitueixen la participació de Catalunya en el Sistema general de la Seguretat Social, acció d'assistència social.

Els fons de la Secció 42 estan subjectes als acords sobre distribució dels recursos estatals entre les diferents Comunitats Autònomes amb competències d'assistència social traspassades.

En data 20 de desembre de 1990 s'havia signat l'Acuerdo del Ministerio de Asuntos Sociales y del Departamento de Bienestar Social de la Generalidad de Cataluña sobre financiación del Plan concertado, Presupuesto del INSERSO y Subvenciones.

En base a aquest Acord i pel que fa a l'INSERSO, les transferències a rebre per l'ICASS durant 1991 quedaren establertes en:

3.6.B.

Contingut econòmic de l'Acord de 20.12.90	milions de pta.	
Regularització fins a 31.12.90		1.015,2
Participació inicial en el Pressupost de l'INSERSO per a 1991	10.145,2	
Regularització assignació 1991	1.454,7	11.599,9
		<u>12.615,1</u>

Font : Elaboració pròpia en base a informes interns de la Secretaria General de l'ICASS i documents comptables.

El Pressupost inicial, segons que figura en la Llei 20/1990 de Pressupostos de la Generalitat contenia per aquest concepte una previsió de 12.427,2 milions (9.948,9 per Transferències corrents i 2.478,3 per Transferències de capital).

Les Transferències corrents contenien, com en anys anteriors, els 1.100 milions de previsions tèbriques per prestacions a minusvàlids (LISMI i assignacions) que l'ICASS insistia en incloure en pressupost per tal de reivindicar un cop més aquesta competència encara pendent de rebre.

Els cobraments percebuts dins l'anualitat foren de 12.518 milions als quals cal afegir els 895,2 milions de retencions practicades per quotes patronals de la Seguretat Social per tal d'obtenir els 13.413 milions de la xifra de cobraments que figura a la Liquidació del Pressupost.

3.6.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

La Liquidació del Pressupost d'ingressos a partir de la previsió pressupostària comptable segons que s'ha dit a l'apartat 3.5.1. d'aquest informe pot presentar-se així:

3.6.c.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1991 - INGRESSOS - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PREVISIÓ PRESSUPOSTÀRIA	estr. %	DRETS LIQUIDATS	estr. %	exec. %	DRETS COBRATS
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.960,0	8,8	2.328,6	6,4	78,7	2.328,6
Venda de béns	-		0,2		-	0,2
Prestació de serveis		8,8	1.919,7	5,3	64,9	1.919,7
a persones disminuïdes	2.957,0		10,5		21,4	10,5
a la vellesa	49,0		1.900,4		65,4	1.900,4
altres	2.904,0		8,8		220,0	8,8
	4,0					
Reintegraments de despeses		0,0	408,7	1,1	13.623,3	408,7
Incapacitats laborals transitòries	3,0		81,9		-	81,9
Altres reintegraments de gestió	-		324,4		-	324,4
Altres ingressos diversos	-		2,4		80,0	2,4
	3,0					
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	27.019,9	80,2	28.868,8	79,8	106,8	25.563,4
FONS DE LA GENERALITAT (Sec. 41)						
De l'Estat (Pensions assisten.)	9.939,0		-		0,0	-
De l'Estat (Beques a disminuïts)	77,0		-		0,0	-
De l'Estat (Despeses manteniment)	7.055,0		18.033,5		255,6	13.172,3
FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL (Sec.42)						
De l'Institut Català de la Salut	-		-		-	-
De la Generalitat (recursos S.S.)	9.948,9		10.835,3		108,9	10.391,1
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	156,5	0,5	183,1	0,5	117,0	183,1
Interessos de dipòsits	-		26,1		-	26,1
Dotació per amortitzacions	156,5		157,0		100,3	157,0
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.564,2	10,6	4.668,4	12,9	131,0	4.173,4
FONS DE LA GENERALITAT (Sec. 41)						
Competències transferides de l'Estat	1.086,0		1.357,3		125,0	991,5
FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL (Sec.42)						
De la Generalitat (recursos S.S.)	2.478,2		3.311,1		133,6	3.181,9
8 ACTIUS FINANCERS	10,0	10,0	136,0	136,0	0,4	1.360,0
	33.710,6	100,0	36.184,9	100,0	107,3	30.384,5

(imports en milions de pessetes)

estr. : estructura percentual d'ingressos de la columna immediata anterior.
exec. : nivell d'execució de les previsions pressupostàries.

Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1991.

3.6. ICASS - PRESSUPOST D'INGRESSOS 1991

Si hom vol destriar amb major claredat la composició de les dues línies de finançament (Seccions 41 i 42) pot consultar la seva desagregació en els dos quadres següents.

3.6.D.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS						
PRESSUPOST 1991 - SECCIÓ 41 FONS DE LA GENERALITAT - INGRESSOS - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PREVISIÓ PRESSUPOSTÀRIA	estr. %	DRETS LIQUIDATS	estr. %	exec. %	DRETS COBRATS
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,0	0,0	321,0	1,6	-	321,0
Venda de béns	-	-	-	-	-	-
Prestació de serveis a persones disminuïdes a la vellesa altres	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0
Reintegrants de despeses Incapacitats laborals transitòries Altres reintegrants de gestió Altres ingressos diversos	0,0	0,0	321,0	1,6	-	321,0
			321,0		-	321,0
					-	
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	17.071,0	94,0	18.033,5	91,5	105,6	13.172,3
FONS DE LA GENERALITAT (Sec. 41)						
De l'Estat (Pensions assisten.)	9.939,0		-		0,0	-
De l'Estat (Beques a disminuïts)	77,0		-		0,0	-
De l'Estat (Despeses manteniment)	7.055,0		18.033,5		255,6	13.172,3
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	0,0	0,0	0,0	-	-	0,0
Interessos de dipòsits Dotació per amortitzacions	-	-	-	-	-	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.086,0	6,0	1.357,3	6,9	125,0	991,5
FONS DE LA GENERALITAT (Sec. 41)						
Competències transferides de l'Estat	1.086,0		1.357,3		125,0	991,5
8 ACTIUS FINANCERS	- 0,0	0,0	- 0,0	-	-	- 0,0
	18.157,0	100,0	19.711,8	100,0	108,6	14.484,8

(imports en milions de pessetes)

estr. : estructura percentual de la columna immediata anterior.
exec. : nivell d'execució de les previsions pressupostàries.

Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1991.

3.6. ICASS - PRESSUPOST D'INGRESSOS 1991

3.6.E.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS						
PRESSUPOST 1991 - SECCIÓ 42 FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL - INGRESSOS - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PREVISIÓ PRESSUPOSTÀRIA	estr. %	DRETS LIQUIDATS	estr. %	exec. %	DRETS COBRATS
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.960,0	19,0	2.007,6	12,2	67,8	2.007,6
Venda de béns	-		0,2		-	0,2
Prestació de serveis a persones disminuïdes	2.957,0	19,0	1.919,7	11,7	64,9	1.919,7
a la vellesa	49,0		10,5		21,4	10,5
altres	2.904,0		1.900,4		65,4	1.900,4
	4,0		8,8		220,0	8,8
Reintegraments de despeses	3,0	0,0	87,7	0,5	2.923,3	87,7
Incapacits.laboral transitòries	-		81,9		-	81,9
Altres reintegraments de gestió	-		3,4		-	3,4
Altres ingressos diversos	3,0		2,4		80,0	2,4
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	9.948,9	64,0	10.835,3	65,8	108,9	10.391,1
FONS DE LA GENERALITAT (Sec. 41) De l'Institut Català de la Salut De la Generalitat(recursos S.S.)	-		-		-	-
	9.948,9		10.835,3		108,9	10.391,1
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	156,5	1,0	183,1	1,1	117,0	183,1
Interessos de dipòsits	-		26,1		-	26,1
Dotació per amortitzacions	156,5		157,0		100,3	157,0
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.478,2	15,9	3.311,1	20,1	133,6	3.181,9
FONS DE LA GENERALITAT (Sec. 41) De la Generalitat(recursos S.S.)	2.478,2		3.311,1		133,6	3.181,9
8 ACTIUS FINANCERS	10,0	10,0	136,0	136,0	0,8	1.360,0
	15.553,6	100,0	16.473,1	100,0	105,9	15.899,7

(imports en milions de pessetes)

estr. : estructura percentual d'ingressos de la columna immediata anterior.
exec. : nivell d'execució de les previsions pressupostàries.

Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1991.

3.6.2.1. Grau d'execució dels ingressos de la secció 42 "Fons de la Seguretat Social"

En el darrer quadre de liquidació pressupostària hom pot observar-hi un grau d'execució superior al normal en les Transferències Corrents i de Capital. Convindrà matisar-ho.

Hi concorren diverses circumstàncies de signe diferent :

1.- Dins el Pressupost inicial s'inclogueren, com en anys anteriors, 1.100 milions de pessetes per dos conceptes sense vigència (850 milions referits a la "prestació econòmica de la Seguretat Social per a disminuïts" i 250 milions referits a una teòrica aplicació de la "Ley de Integración Social del Minusválido" - LISMI).

Malgrat que l'ICASS defineix i controla el col·lectiu de beneficiaris i confecciona les nòmines, és el "Ministerio de Asuntos Sociales" qui disposa dels fons i realitza els pagaments.

Ja en l'informe de l'anualitat anterior va fer-se referència a aquesta anomalia pressupostària originada en la presumpció d'un traspàs imminent mai aconseguit. També en aquella ocasió va deixar-se constància de què aquest exercici de 1991 és l'últim que recull aquesta singularitat.

2.- Dins dels Drets reconeguts i Cobraments percebuts que figuren al Capítol 7 de la Liquidació del Pressupost de 1991 s'hi contenen 159,9 milions procedents d'una transferència del Servei Català de la Salut en virtut del Conveni signat el 18.10.90 per els Consellers de Sanitat i Seguretat Social i de Benestar Social que establí l'aportació d'aquesta quantitat per al finançament d'un centre socio-sanitari polivalent a l'Ametlla del Vallès.

Aquesta transferència constitueix una excepció dins d'aquesta rubrica d'ingressos ja que és l'únic assentament no procedent de la "Tesorería General de la Seguridad Social" (única font pressupostada).

3.- També dins els Drets reconeguts i Cobraments percebuts que figuren als Capítols 4 i 7 de la Liquidació de 1991 s'hi contenen 1.015 milions corresponents a l'exercici anterior de 1990 en virtut de l'acord signat el 20.12.90 entre la Ministro de Asuntos Sociales i el Conseller de Benestar Social.

Aquesta partida ja va ser considerada en l'Informe sobre el Compte General de la Generalitat de 1990 per tal de matisar el baix grau d'execució que, en mancar-hi, oferia el Pressupost d'aquella anualitat.

4.- Dins el mateix acord de finançament de 20.12.90 s'incloqué també una regularització (vegi's quadre 3.6.B.) de 1.454,7 milions en les transferències corresponents a l'exercici de 1991, increment que no va poder lluir en Pressupost, car aquest es trobava en fase final de tramitació al Parlament.

Amb aquesta regularització, i d'acord amb el repetit esquema de 3.6.B., la previsió per a 1991 es situava en 11.599,9 milions i resultava ampliada en 272,8 milions.

Considerant aquests quatre elements modificatius (e.m.), hom pot bastir un quadre-resum del grau d'execució del Pressupost d'ingressos procedents de la Seguretat Social durant 1991.

3.6.F.

ICASS - SECCIÓ 42: FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL GRAU D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS 1991					
CONCEPTE PRESSUPOSTARI	e.m.	PREVISIÓ INICIAL	DRETS LIQUIDATS	GRAU EXECUCIÓ %	COBRAMENTS LÍQUIDS
Capítol 4		9.948,9	10.835,3	108,9	10.391,1
Capítol 7		2.478,2	3.311,1	133,6	3.181,9
		12.427,1	14.146,4	113,8	13.573,0
Deduccions:					
Previsions teòriques	1	(1.100,0)			(159,9)
Transferència S.C.S.	2		(159,9)		(1.015,2)
Regularització 1990	3		(1.015,2)		
Addicions:					
Majors ingressos per regularització 1991. (diferència fins 11.599,9)	4	272,8			
		11.599,9	12.971,3	111,8	12.397,9

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base al Compte General 1991 i dades prèvies (apartat 3.6.1.).

La xifra de cobraments que reflecteix la Liquidació del Pressupost, fou percebuda, per una banda amb els cobraments en efectiu procedents de la "Tesoreria General de la Seguridad Social" (12.518 milions) i d'altra banda, amb les retencions practicades per la mateixa "Tesoreria" per concepte de quotes patronals de la Seguretat Social (895 milions) segons que pot comprovar-se a l'apartat 3.3. d'aquest informe.

3.6.G.

ICASS - SECCIÓ 42: FONS DE LA SEURETAT SOCIAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS 1991 - COBRAMENTS LÍQUIDS		
Capítol 4 - Transferències Corrents		10.391,1
Capítol 7 - Transferències de Capital	3.181,9	
A deduir:		
Transferència del S.C.S.	(159,9)	3.022,0
TOTAL DE COBRAMENTS		13.413,1

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base al Compte General 1991 i dades prèvies (apartat 3.6.1.).

3.6.2.2. Evolució de l'estat d'ingressos

L'evolució de l'estat d'ingressos respecte de l'any anterior és la que mostra el quadre següent.

3.6.H.

CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	LIQUIDACIÓ 1990	estr. %	LIQUIDACIÓ 1991	estr. %	EVOLUCIÓ	
					milions	%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	731,4	2,7	2.328,6	6,4	1.597,2	218,4
Venda de béns	0,7		0,2		(0,5)	(71,4)
Taxes i exaccions parafiscals	3,1		-		(3,1)	(100,0)
Prestació de serveis	439,5	1,6	1.919,7	5,3	1.480,2	336,8
a persones disminuïdes	5,3		10,5		5,2	98,1
a la vellesa	428,6		1.900,4		1.471,8	343,4
altres	5,6		8,8		3,2	57,1
Reintegraments de despeses	288,1	1,1	408,7	1,1	120,6	41,9
Incapacitats laborals transitòries	93,9		81,9		(12,0)	(12,8)
Altres reintegraments de gestió	194,2		324,4		130,2	67,0
Altres ingressos diversos			2,4		2,4	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	22.269,3	83,2	28.868,8	79,8	6.599,5	29,6
FONS DE LA GENERALITAT (Sec. 41)						
Competències transferides de l'Estat	15.960,2		18.033,5		2.073,3	13,0
FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL (Sec.42)						
De l'Institut Català de la Salut	132,5		-		(132,5)	(100,0)
De la Generalitat (recursos S.S.)	6.176,6		10.835,3		4.658,7	75,4
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	214,6	0,8	183,1	0,5	(31,5)	(14,7)
Interessos de dipòsits	58,1		26,1		(32,0)	(55,1)
Dotació per amortitzacions	156,5		157,0		0,5	0,3
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.544,8	13,2	4.668,4	12,9	1.123,6	31,7
FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL (Sec.41)						
Competències transferides de l'Estat	1.972,6		1.357,3		(615,3)	(31,2)
FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL (Sec.42)						
De la Generalitat (recursos S.S.)	1.572,2		3.311,1		1.738,9	110,6
8 ACTIUS FINANCERS	6,9	6,9	136,0	136,0	129,1	1.871,0
	26.767,0	100,0	36.184,9	100,0	9.417,9	35,2

(imports en milions de pessetes)

% estr. = estructura dels ingressos.

Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Comptes Generals 1990 i 1991.

S'ha produït un creixement destacable en el Capítol 3 per prestació de serveis a la vellesa (+ 336,8 % i 1.471,8 milions en termes monetaris).

Segons que manifesten els responsables de l'ICASS, es tracta d'un fet paral·lel a l'increment hagut en la prestació d'aquests serveis, especialment pel que fa als ancians atesos en les noves places de les diverses residències, a les que aporten una part de les seves pensions.

Si es consulta l'evolució de la despesa d'atenció a la vellesa (vegi's l'apartat 3.5.3.2. d'aquest informe) s'observa que la progressió interanual ha estat del 461,7 % en el concepte de concerts de gestió de residències (2.071,1 milions en termes monetaris) i del 138,2 % (2.470 milions) en el conjunt de totes les activitats d'atenció a la vellesa (vegi's quadre 3.5.W).

Els altres dos conceptes de creixement important són els ingressos de la Secció 42 Fons de la Seguretat Social, Capítols 4 i 7, els quals, es veieren afectats pels acords repetidament mencionats de 20.12.90 que donaren origen a les regularitzacions de transferències dels exercicis de 1990 i 1991.

Vegi's com, a partir de les dades del quadre anterior, cal matisar el creixement aparent d'aquests conceptes :

3.6.1.

ICASS - SECCIÓ 42 - FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL PRESSUPOSTOS 1990 - 1991 - INGRESSOS - INCREMENT ENTRE ANUALITATS		
	EVOLUCIÓ	
	M. PTA.	%
Capítol 4	4.658,7	75,4
Capítol 7	<u>1.738,9</u>	110,6
	6.397,6	82,5
Regularització 1990 (absent de 1990, present a 1991) 1.015,2 x 2	<u>(2.030,4)</u>	
Increment corresponent a 1991	4.367,2	56,3

Font : Elaboració pròpia en base al Compte General 1991 i dades prèvies (apartat 3.6.1.).

3.7. ICASS - OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL

3.7. ICASS - OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL

3.7.1. VALORS I OBLIGACIONS PENDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS

Situació evolutiva dels valors i les obligacions que, procedents d'exercicis anteriors, es trobaven pendents de cobrament i de pagament a 1 de gener i 31 de desembre de 1991.

3.7.A.

ICASS - EXERCICIS ANTERIORS A 1991 - VALORS PENDENTS DE COBRAMENT				
	PENDENT DE COBRAMENT a 01.01.91	ANUL·LACIONS DURANT 1991	COBRAMENTS DURANT 1991	PENDENT DE COBRAMENT a 31.12.91
Exercicis anteriors 1991				
Fons Generalitat	4.214.129	174	4.213.955	0
Fons Seguretat Social	-	-	-	-
	4.214.129	174	4.213.955	0

(imports en milers de pessetes)

3.7.B.

ICASS - EXERCICIS ANTERIORS A 1991 - OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT				
	PENDENTS PAGAMENT a 01.01.91	PAGAMENTS DURANT 1991	ANUL·LACIONS DURANT 1991	PENDENTS PAGAMENT a 31.12.91
Exercicis anteriors 1986				
Fons Generalitat	-	-	-	-
Fons Seguretat Social	8.808	-	8.808	-
Exercici 1986				
Fons Generalitat	4.262	-	174	4.088
Fons Seguretat Social	6.604	-	-	6.604
Exercici 1987				
Fons Generalitat	24.293	5.278	-	19.015
Fons Seguretat Social	11.387	-	-	11.387
Exercici 1988				
Fons Generalitat	60.005	36.914	-	23.091
Fons Seguretat Social	23.499	460	-	23.039
Exercici 1989				
Fons Generalitat	178.797	90.696	-	88.101
Fons Seguretat Social	30.949	888	-	30.061
Exercici 1990				
Fons Generalitat	3.946.772	3.661.467	-	285.305
Fons Seguretat Social	2.288.797	2.275.923	-	12.874
TOTALS FONS GENERALITAT	4.214.129	3.794.355	174	419.600
TOTALS FONS SEGURETAT SOCIAL	2.370.044	2.277.271	8.808	83.965
	6.584.173	6.071.626	8.982	503.565

(imports en milers de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1991.

3.7. ICASS - OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL

3.7.2. TRESORERIA

3.7.C.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS EXERCICI 1991 - MOVIMENTS I SITUACIÓ DE LA TRESORERIA				
	FONS GENERALITAT (Sec.41)		FONS DE LA S.SOCIAL (Sec.42)	
COBRAMENTS				
PRESSUPOSTARIS				
Exercici corrent	14.485,0		15.900,0	30.385,0
Exercicis tancats :				
. 1990	3.946,8		-	3.946,8
. anteriors	267,2	18.699,0	-	267,2
			15.900,0	34.599,0
EXTRAPRESSUPOSTARIS		18.699,0	27.464,5	46.163,5
SUMA DE COBRAMENTS		37.398,0	43.364,5	80.762,5
PAGAMENTS				
PRESSUPOSTARIS				
Exercici corrent	14.904,6		11.018,8	25.923,4
Exercicis tancats :				
. 1990	3.661,5		2.275,9	5.937,4
. anteriors	132,9	18.699,0	1,3	134,2
			13.296,0	31.995,0
EXTRAPRESSUPOSTARIS		18.699,0	30.147,1	48.846,1
SUMA DE PAGAMENTS		37.398,0	43.443,1	80.841,1
MOVIMENT DE TRESORERIA		0,0	(78,6)	(78,6)
SALDO D'ENTRADA D'EXERCICI			242,6	242,6
SITUACIÓ TRESORERIA A 31.12.91			164,0	164,0

(imports en milions de pessetes)

3.7.D.

EXISTÈNCIES DE TRESORERIA SEGONS ARQUEIG A 31.12.91	
Institucions de crèdit: Comptes corrents d'ingrés de transferència	485.384
Institucions de crèdit: Comptes corrents de gestió	163.471.672
TOTAL SALDOS DISPOSABLES	163.957.056

(imports en pessetes)

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General i dades de la Tresoreria de la Seguretat Social.

3.7. ICASS - OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS LIQUIDITAT DE LA TRESORERIA

3.7.E.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS EXERCICI 1991 - BALANÇ DE LIQUIDITAT			
A C T I U		P A S S I U	
TRESORERIA (saldos bancaris)	164,0	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT			
Pressupostaris			
Exercici corrent	5.800,2		
Exercicis anteriors	-		
Extrapressupostaris	2.232,1	9.537,5	
	8.032,3	503,6	
		291,5	10.332,6
		ROMANENT DE TRESORERIA (2.136,3)	
TOTAL ACTIU	8.196,3	TOTAL PASSIU	8.196,3

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base al Compte General 1991.

3.7. ICASS - OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL

3.7.3. COMPROMISOS DE DESPESA PER A EXERCICIS FUTURS

El resum dels compromisos plurianuals a fi de 1991, permet identificar els que hauran d'assumir-se els exercicis immediats següents :

3.7.F.

ICASS - EXERCICI 1991 - COMPROMISOS DE DESPESES PLURIANUALS								
SERVEI	CAPÍTOL I/O	EXERCICIS						
CENTRE DIRECTIU	GRAN CONCEPTE	anteriors	actual	1992	1993	TOTAL	FUTURS	
FONS DE LA GENERALITAT								
Admin. general	Cap.2 Lloguers	87,1	91,0	106,2	-	284,3	-	
At. disminuïts	Cap.6 Altre immob. material	32,2	135,0	257,5	-	424,7	-	
At. a la vellesa	Cap.6 Altre immob. material	81,0	375,5	283,1	23,1	762,7	-	
At. disminuïts	Cap.7 Transf. fams./instits.	52,3	89,7	57,2	-	199,2	-	
TOTAL FONS DE LA GENERALITAT		252,6	691,2	704,0	23,1	1.670,9	-	
FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL								
At. disminuïts	Cap.6 Altre immob. material	139,5	500,4	420,3	59,2	1.119,4	-	
At. a la vellesa	Cap.6 Altre immob. material	605,8	1.272,7	1.348,6	231,9	3.459,0	-	
	Cap.7 Transf.Corpors.Locals	-	57,6	154,0	-	211,6	-	
	Cap.6 Transf. fams./instits.	-	122,0	318,6	225,1	665,7	-	
TOTAL FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL		745,3	1.952,7	2.241,5	516,2	5.455,7	-	
TOTALS ATENCIÓ A DISMINUÏTS		224,0	725,1	735,0	59,2	1.743,3	-	
TOTALS ATENCIÓ A LA VELLESA		686,8	1.827,8	2.104,3	480,1	5.099,0	-	
TOTALS ADMINISTRACIÓ GENERAL		87,1	91,0	106,2	-	284,3	-	
TOTALS CAPÍTOL 2		87,1	91,0	106,2	-	284,3	-	
TOTALS CAPÍTOL 6		858,5	2.283,6	2.309,5	314,2	5.765,8	-	
TOTALS CAPÍTOL 7		52,3	269,3	529,8	225,1	1.076,5	-	
TOTALS ICASS		997,9	2.643,9	2.945,5	539,3	7.126,6	-	

(imports en milions de pessetes)

Transfs.fams./instits. : Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre.

Font : Elaboració pròpia a partir del Compte General 1991.

3.7. ICASS - OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL

3.7.4. SITUACIÓ PATRIMONIAL

Aquest apartat presenta dos resums que reflecteixen la variació patrimonial soferta per la Hisenda de l'ICASS en el decurs de l'exercici examinat.

3.7.G.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS EXERCICI 1991 - RESULTATS DE L'EXERCICI PER VARIACIONS PATRIMONIALS		
	INCREMENT PATRIMONIAL	DISMINUCIÓ PATRIMONIAL
INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS		
Operacions corrents	31.380,7	
Subvencions de capital	4.668,4	
DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES		
Operacions corrents		30.126,7
Transferències de capital		1.385,9
OPERACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS		
Anul·lació de drets		0,2
Anul·lació d'obligacions	9,0	
VARIACIONS PATRIMONIALS	36.058,1	31.512,8
VARIACIÓ NETA (INCREMENT)		4.545,3
	36.058,1	36.058,1

(imports en milions de pessetes)

3.7. ICASS - OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL

3.7.H.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS				
EXERCICI 1991 - RESULTATS DE L'EXERCICI PER VARIACIONS D'ACTIUS I PASSIUS				
	A C T I U		P A S S I U	
	increment	disminució	increment	disminució
<u>FIX</u>				
Inversions				
Cap. 6 Béns reals	3.938,4			
Cap. 8 Actius financers		126,2		
Cap. 9 Passius financers				
<u>CIRCULANT</u>				
Tresoreria		78,6		
Deutors				
Per Drets pressupostaris	1.586,0			
Per Operacions de tresoreria				
Creditors				
Per Obligacions pressupostàries			3.456,9	
Per Operacions de tresoreria				2.682,6
SUMES	<u>5.524,4</u>	<u>204,8</u>	<u>3.456,9</u>	<u>2.682,6</u>
VARIACIONS D'ACTIUS I PASSIUS		<u>5.319,6</u>		<u>774,3</u>
	<u>5.524,4</u>	<u>5.524,4</u>	<u>3.456,9</u>	<u>3.456,9</u>
VARIACIÓ NETA DE LA HISENDA (5.319,6 - 774,3) (INCREMENT)				4.545,3

(imports en milions de pessetes)

Font : Compte General 1991.

3.8. RECOMANACIONS

1.- PREVISIONS INCONSISTENTS D'ALGUNES DESPESES (SCS - ICS)

Es recomana de millorar els procediments de previsió de les despeses secundàries com és el cas de la neteja i els subministraments d'aigua, gas, electricitat, etc. dins el conjunt dels quals s'han hagut d'arbitrar transferències per sobre dels mil milions.

Vegi's en relació a aquest tema, el que diu l'Informe en l'apartat 3.2.2.1. - "Modificacions per transferència".

2.- PRESSUPOST AMB DOTACIONS INICIALS INSUFICIENTS (SCS - ICS)

S'ha vingut assenyalant en els últims informes de la Sindicatura de Comptes el fet que en el Pressupost de l'ICS, darrerament SCS-ICS, els crèdits inicials del Capítol 1 "Quotes de la Seguretat Social" i del Capítol 4 "Farmàcia" són sistemàticament infradotats.

L'origen del problema cal situar-lo en la pràctica establerta pel Pressupost de l'INSALUD en aquest mateix sentit. Si aquest Pressupost, que és la base de càlcul del finançament de la Seguretat Social traspasada, s'infradota, també resulten infradotats tots els pressupostos de les Comunitats Autònomes que han assumit el traspàs de la seva Sanitat i Seguretat Social.

Aquesta és una eventualitat que s'esmena cada any a través de la mateixa Llei de Pressupostos en declarar ampliables ambdós conceptes, ja que l'INSALUD, mitjançant ampliacions de crèdit, tanca els seus exercicis a nivell real de necessitats, i amb això dona pas a un finançament complementari de les CC.AA. que esdevé liquidat en l'exercici següent.

També, doncs, el Pressupost del SCS-ICS tanca cada exercici havent ampliat els crèdits fins el nivell de despesa real perfectament previsible d'antuvi.

D'altra banda, la "Ley 14/1986 General de Sanidad" a l'article 82 estableix l'obligatorietat d'ampliar el finançament dels traspassos proporcionalment a les desviacions hagudes en la "gestió directa" de l'INSALUD.

Es tracta, doncs, d'un conjunt de disfuncions que, pel que fa als comptes de les Entitats Catalanes no sembla oferir cap avantatge i denota un plantejament poc rigorós del Pressupost.

Es reitera la recomanació feta en Informes del Compte General anteriors en el sentit que el Pressupost de les Entitats Gestores de la Seguretat Social sigui redactat el més pròxim possible a la realitat previsible.

3.- CRÈDITS DEFINITIVUS DUPLICATS COMPTABLEMENT (SCS - ICS, ICASS)

En els casos de suplementos de crèdit de despesa, possibles gràcies a la no disposició d'altres crèdits, es produeix el bloqueig d'aquests darrers mitjançant un document comptable que no rebaixa el seu import del Pressupost, amb la qual cosa es produeix una duplicitat dins el que s'anomenen "Crèdits definitius", encara que no s'alteri el resultat.

En l'any que s'examina s'han produït 1.765 milions d'ampliacions al Pressupost de l'ICS a partir de crèdits no disposats dins el Pressupost del SCS.

Pel que respecta a l'ICASS només s'hi ha observat un expedient d'import 55 milions.

Això presenta dos aspectes criticables :

- a) El volum del Pressupost es veu alterat per aquestes duplicitats i totalitza un valor fictici.
- b) El "grau d'execució" de les aplicacions pressupostàries minorades queda desfigurat per la comparació improcedent entre uns crèdits definitius no actualitzats i les obligacions assumides.

Es recomana arbitrar un procediment comptable que permeti rebaixar del Pressupost els crèdits no disposats en favor d'altres crèdits nous, per tal d'obtenir una suma correcta dels crèdits definitius.

Dins d'aquesta mateixa línia es recomana novament i reiterada, com s'ha fet en els darrers informes d'aquesta Sindicatura, la promulgació d'una nova normativa sobre modificacions de crèdits en l'àmbit de les EE.GG. de la S.S., que substitueixi la vigent Ordre d'Economia i Finances de 28.06.85 ja fa temps obsoleta.

4.

4.- COMPTABILITZACIÓ EXTEMPORÀNIA D'ALGUNES MODIFICACIONS DE CRÈDIT (ICASS)

D'acord amb l'article 2.3 a) de la Llei 20/1990 de 28 de desembre de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1991 el Consell Executiu està facultat per acordar transferències de crèdit entre Departaments i Organismes Autònoms.

Dins d'aquest context i mitjançant expedients complets i correctes, avançat l'exercici (02.09.91 i 14.10.91), varen canalitzar-se determinats recursos (487 milions) des de l'ICASS (Secció 41, finançada amb recursos propis de la Generalitat) al Departament de Benestar Social.

La comptabilitat ho ha reflectit aplicant aquestes minoracions als crèdits inicials de l'ICASS per al susdit exercici 1991.

D'aquesta manera s'ignora l'ordre cronològic en el registre de les operacions comptables i es produeix una variació de conceptes i xifres en fer lluir en comptabilitat un Pressupost inicial diferent de l'aprovat pel Parlament de Catalunya.

Cal que s'arbitrin procediments comptables que respectin la cronologia i la naturalesa dels fets econòmics dels quals, la comptabilitat, ha de proporcionar-ne imatge fidel.

La recomanació es basa amb el que s'ha exposat a l'apartat 3.5.1. del present Informe.

5.- ABSÈNCIA DE PREVISIÓ DE COSTOS FINANCERS (SCS - ICS)

Durant el segon semestre de 1990 s'arbitrà una operació combinada de Tresoreria prevista ja en la Llei de Pressupostos per a 1990 amb un límit de 15.000 milions. El venciment dels contractes establerts s'havia de produir dins l'any següent (1991) i en aquella avinentesa s'havien de liquidar els interessos produïts.

Per a l'exercici de 1991 la Llei de Pressupostos autoritzava la continuïtat d'aquestes operacions amb un nou límit de 20.000 milions.

Cap previsió de despesa d'interessos va incloure's dins el Pressupost, amb la qual cosa, en produir-se el venciment de les diferents operacions, calgué arbitrar suplements de crèdit tot disposant d'altres partides del Pressupost.

Es recomana d'incloure sempre en les previsions inicials pressupostàries tota la despesa previsible, tant més que, com és el cas, hi ha la certesa que ha de produir-se i se'n pot conèixer l'import d'antuvi amb prou aproximació.

6.- BAIX NIVELL DE PAGAMENT DE LES SUBVENCIONS DE CAPITAL (SCS-ICS)

El nivell de pagament de les Obligacions Reconegudes, pel que fa al Capítol 7 ha estat de l'11,4 %.

Encara que aquesta és una petita part (menor de l'1 %) del Pressupost global, ultrapassa els 3 mil M. Pta. com suport a les inversions reals de Corporacions Locals i Institucions diverses.

L'origen del problema és únicament financer i rau en els importants retards amb què es reben els fons que transfereix la Tesoreria General de la Seguridad Social.

Puix que per al problema general de gran entitat que representen els susdits retards, vénen arbitrants-se solucions d'emergència via operacions de tresoreria, es recomana que s'estudiï d'estendre les mateixes a aquesta part, prou modesta, del problema global.

7.- DISTORSIONS EN LA INFORMACIÓ COMPTABLE PER L'APLICACIÓ, EN LA DATACIÓ DELS ASSENTAMENTS, DEL CRITERI DE CAIXA O DATA DE PAGAMENT (SCS - ICS I ICASS)

Per Resolució núm. 44 de 02.10.90 de la "Tresoreria General de la Seguridad Social" la Generalitat va ésser autoritzada a demorar en tres mesos la liquidació de les seves quotes de la Seguretat Social.

Això vol dir que durant 1991 es presentaren les liquidacions del 4t. trimestre de 1990 i del 1r. i 2n. trimestres de 1991, és a dir 9 mesos en lloc dels 12 que corresponien per l'any complet.

Es recomana que, avançant en el procés d'aproximació del sistema comptable utilitzat per l'Administració Pública als principis bàsics d'uniformitat, meritació, correlació d'ingressos i despeses, registre, etc., s'estableixin procediments de comptabilització que permetin una correcta periodificació dels actes econòmics reflectits.