

Informe 1/2003

## **Cuenta general de la Generalidad de Cataluña Ejercicio 2002**

Volumen 1:

- Introducción general
- Estados consolidados
- Administración general de la Generalidad
- Entidades autónomas de carácter administrativo
- Servicio Catalán de la Salud y entidades gestoras de la Seguridad Social



**Sindicatura de Comptes  
de Catalunya**



MONTSERRAT VENDRELL TORNABELL, Secretaria General de la Sindicatura de Cuentas de Cataluña,

**CERTIFICO:**

Que el día 18 de noviembre de 2004, reunido el Pleno de la Sindicatura de Cuentas, bajo la presidencia del Síndico Mayor, Ilte. Sr. D. Joan Colom Naval, con la asistencia de los síndicos Sra. Dña. Montserrat de Vehí Torra, Sr. D. Augustí Colom Cabau, Sr. D. Jacint Ros Hombravella, Sr. D. Alexandre Pedrós Abelló y Sr. D. Enric Genescà Garrigosa, actuando como secretaria la Secretaria General Sra. Dña. Montserrat Vendrell Tornabell, con deliberación previa se acordó la aprobación definitiva del conjunto del informe 1/2003, Cuenta general de la Generalidad de Cataluña, ejercicio 2002, formado por las siguientes partes:

- Vol. 1: 1. Introducción general (ponente, el Síndico Mayor Ilte. Sr. D. Joan Colom Naval)
2. Estados consolidados de la Cuenta general de la Generalidad (ponente, el Síndico Mayor Ilte. Sr. D. Joan Colom Naval)
  3. Cuenta de la Administración general de la Generalidad (ponente, la Síndica Sra. Dña. Montserrat de Vehí Torra)
  4. Cuenta de las entidades autónomas de carácter administrativo (ponente, el Síndico Sr. D. Alexandre Pedrós Abelló)
  5. Cuenta del Servicio Catalán de la Salud y de las entidades gestoras de la Seguridad Social (ponente, el Síndico Sr. D. Agustí Colom Cabau)
- Vol. 2: 6. Cuentas generales de las diputaciones provinciales (ponente, el Síndico Mayor Ilte. Sr. D. Joan Colom Naval)
7. Cuentas de las entidades autónomas de carácter comercial, industrial y financiero o análogo (ponente, el Síndico Sr. D. Manuel Barrado Palmer)
  8. Cuentas de las empresas públicas (ponente, el Síndico Sr. D. Enric Genescà Garrigosa)
  9. Cuentas de la Corporación Catalana de Radio y Televisión y sus filiales (ponente, el Síndico Sr. D. Jacint Ros Hombravella)

Y para que así conste y surta los efectos que correspondan, firmo este certificado, con el visto bueno del Síndico Mayor.

Barcelona, 2 de diciembre de 2004

[Firma]

Vº Bº  
El Síndico Mayor

[Firma]

Joan Colom Naval



## ÍNDICE DEL VOLUMEN 1

|                                                                               |    |
|-------------------------------------------------------------------------------|----|
| ABREVIATURAS .....                                                            | 11 |
| 1. INTRODUCCIÓN GENERAL.....                                                  | 13 |
| 1.1. ESTRUCTURA DE LA CUENTA GENERAL DE LA GENERALIDAD DE CATALUÑA .....      | 13 |
| 1.2. OBJETIVO DEL INFORME.....                                                | 13 |
| 1.3. NORMATIVA BÁSICA.....                                                    | 14 |
| 1.4. ELABORACIÓN .....                                                        | 15 |
| 2. ESTADOS CONSOLIDADOS DE LA CUENTA GENERAL DE LA GENERALIDAD .....          | 17 |
| 3. CUENTA DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DE LA GENERALIDAD .....                | 23 |
| 3.1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO.....                                         | 23 |
| 3.1.1. Liquidación del estado de ingresos.....                                | 24 |
| 3.1.1.1. <i>Impuestos directos</i> .....                                      | 28 |
| 3.1.1.2. <i>Impuestos indirectos</i> .....                                    | 29 |
| 3.1.1.3. <i>Tasas y otros ingresos</i> .....                                  | 30 |
| 3.1.1.4. <i>Transferencias corrientes</i> .....                               | 32 |
| 3.1.1.5. <i>Ingresos patrimoniales</i> .....                                  | 38 |
| 3.1.1.6. <i>Enajenación de inversiones</i> .....                              | 39 |
| 3.1.1.7. <i>Transferencias de capital</i> .....                               | 39 |
| 3.1.1.8. <i>Variación activos financieros</i> .....                           | 41 |
| 3.1.1.9. <i>Variación pasivos financieros</i> .....                           | 42 |
| 3.1.1.10. <i>Valores a cobrar del ejercicio corriente</i> .....               | 42 |
| 3.1.2. Créditos autorizados en el estado de gastos y sus modificaciones ..... | 43 |
| 3.1.2.1. <i>Créditos incorporados</i> .....                                   | 45 |
| 3.1.2.2. <i>Aumento de créditos ampliables</i> .....                          | 46 |
| 3.1.2.3. <i>Créditos generados por ingresos</i> .....                         | 47 |
| 3.1.2.4. <i>Transferencias de crédito</i> .....                               | 48 |
| 3.1.3. Liquidación del estado de gastos .....                                 | 48 |
| 3.1.3.1. <i>Remuneraciones de personal</i> .....                              | 52 |
| 3.1.3.2. <i>Gastos de bienes corrientes y de servicios</i> .....              | 58 |
| 3.1.3.3. <i>Gastos financieros</i> .....                                      | 59 |
| 3.1.3.4. <i>Transferencias corrientes</i> .....                               | 60 |
| 3.1.3.5. <i>Inversiones reales</i> .....                                      | 61 |
| 3.1.3.6. <i>Transferencias de capital</i> .....                               | 63 |
| 3.1.3.7. <i>Variación activos financieros</i> .....                           | 64 |
| 3.1.3.8. <i>Variación pasivos financieros</i> .....                           | 65 |
| 3.1.3.9. <i>Obligaciones a pagar del ejercicio corriente</i> .....            | 65 |
| 3.1.4. Liquidación por funciones .....                                        | 65 |

|         |                                                                                                                                                     |     |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.2.    | ESTADO DEMOSTRATIVO DE LA EVOLUCIÓN Y LA SITUACIÓN DE LOS VALORES A COBRAR Y DE LAS OBLIGACIONES A PAGAR PROCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES ..... | 67  |
| 3.3.    | CUENTA DE TESORERÍA .....                                                                                                                           | 69  |
| 3.3.1.  | Disponible.....                                                                                                                                     | 69  |
| 3.3.2.  | Operaciones de la tesorería, cuentas deudoras .....                                                                                                 | 70  |
| 3.3.3.  | Operaciones de la tesorería, cuentas acreedoras.....                                                                                                | 71  |
| 3.3.4.  | Remanente de la tesorería .....                                                                                                                     | 74  |
| 3.4.    | CUENTA DE LA DEUDA PÚBLICA.....                                                                                                                     | 75  |
| 3.4.1.  | Endeudamiento a largo plazo.....                                                                                                                    | 75  |
| 3.4.2.  | Créditos a corto plazo .....                                                                                                                        | 79  |
| 3.5.    | ESTADO DEMOSTRATIVO DE LA EVOLUCIÓN Y SITUACIÓN DE LAS INVERSIONES CON ESPECIFICACIÓN DE SU INCIDENCIA COMARCAL .....                               | 80  |
| 3.6.    | ESTADO DE COMPROMISOS DE GASTOS ADQUIRIDOS CON CARGO A EJERCICIOS FUTUROS .....                                                                     | 83  |
| 3.7.    | ESTADO DEL MOVIMIENTO Y LA SITUACIÓN DE LOS AVALES CONCEDIDOS POR LA GENERALIDAD .....                                                              | 84  |
| 3.8.    | CUENTAS ANUALES.....                                                                                                                                | 86  |
| 3.8.1.  | Balance, Cuenta del resultado económico-patrimonial y Cuadro de financiación.....                                                                   | 86  |
| 3.8.2.  | Memoria.....                                                                                                                                        | 90  |
| 3.8.3.  | Notas a las cuentas anuales.....                                                                                                                    | 91  |
| 3.9.    | EVOLUCIÓN DE LOS DATOS PRESUPUESTARIOS .....                                                                                                        | 101 |
| 3.10.   | CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA .....                                                                                                                   | 105 |
| 3.10.1. | Contratación del ejercicio .....                                                                                                                    | 105 |
| 3.10.2. | Contratos de limpieza y saneamiento .....                                                                                                           | 107 |
| 3.11.   | CONVENIOS Y CONCESIONES ADMINISTRATIVAS.....                                                                                                        | 109 |
| 3.12.   | SEGUIMIENTO DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR.....                                                                      | 112 |
| 3.13.   | CONCLUSIONES.....                                                                                                                                   | 117 |
| 3.13.1. | Observaciones y recomendaciones .....                                                                                                               | 118 |
| 3.14.   | TRÁMITE DE ALEGACIONES .....                                                                                                                        | 121 |
| 4.      | CUENTA DE LAS ENTIDADES AUTÓNOMAS DE CARÁCTER ADMINISTRATIVO .....                                                                                  | 129 |
| 4.1.    | INTRODUCCIÓN .....                                                                                                                                  | 129 |
| 4.2.    | OBJETO Y ALCANCE .....                                                                                                                              | 129 |
| 4.2.1.  | Estructura.....                                                                                                                                     | 131 |
| 4.2.2.  | Ordenamiento jurídico .....                                                                                                                         | 131 |

|          |                                                                                                                                |     |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.3.     | ANÁLISIS DE LA CUENTA GENERAL.....                                                                                             | 133 |
| 4.3.1.   | Estado de liquidación presupuestaria.....                                                                                      | 133 |
| 4.3.1.1. | <i>Presupuesto inicial</i> .....                                                                                               | 134 |
| 4.3.1.2. | <i>Modificaciones presupuestarias</i> .....                                                                                    | 135 |
| 4.3.1.3. | <i>Reconocimiento de obligaciones</i> .....                                                                                    | 136 |
| 4.3.1.4. | <i>Pago</i> .....                                                                                                              | 138 |
| 4.3.1.5. | <i>Liquidación de derechos</i> .....                                                                                           | 140 |
| 4.3.1.6. | <i>Cobro de derechos</i> .....                                                                                                 | 141 |
| 4.3.2.   | Liquidación presupuestos ejercicios cerrados.....                                                                              | 142 |
| 4.3.2.1. | <i>Obligaciones</i> .....                                                                                                      | 142 |
| 4.3.2.2. | <i>Derechos</i> .....                                                                                                          | 144 |
| 4.3.3.   | Previsiones con cargo a ejercicios futuros.....                                                                                | 146 |
| 4.3.3.1. | <i>Estado de los compromisos de gasto adquiridos con cargo a ejercicios futuros</i> .....                                      | 146 |
| 4.3.3.2. | <i>Estado de los compromisos de ingresos con cargo a ejercicios futuros</i> .....                                              | 148 |
| 4.3.4.   | Cuenta de tesorería.....                                                                                                       | 148 |
| 4.3.5.   | Cuenta de operaciones extrapresupuestarias.....                                                                                | 150 |
| 4.3.5.1. | <i>Cuenta de operaciones de tesorería, deudores</i> ...                                                                        | 150 |
| 4.3.5.2. | <i>Cuenta de operaciones de tesorería, acreedores</i> .....                                                                    | 151 |
| 4.3.5.3. | <i>Cuenta de operaciones de tesorería, valores</i> ...                                                                         | 152 |
| 4.3.6.   | Cuenta general de endeudamiento.....                                                                                           | 152 |
| 4.3.7.   | Resultado presupuestario del ejercicio.....                                                                                    | 152 |
| 4.3.8.   | Remanente de tesorería.....                                                                                                    | 154 |
| 4.3.9.   | Balance de situación.....                                                                                                      | 155 |
| 4.3.10.  | Cuenta del resultado económico-patrimonial.....                                                                                | 161 |
| 4.3.11.  | Memoria justificativa de los costes y rendimientos de los servicios públicos y del grado de cumplimiento de los objetivos..... | 165 |
| 4.3.12.  | Cuadro de financiación.....                                                                                                    | 167 |
| 4.4.     | CONCLUSIONES.....                                                                                                              | 169 |
| 4.4.1.   | Observaciones.....                                                                                                             | 170 |
| 4.4.2.   | Recomendaciones.....                                                                                                           | 174 |
| 5.       | CUENTA DEL SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD Y DE LAS ENTIDADES GESTORAS DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....                                | 177 |
| 5.1.     | INTRODUCCIÓN.....                                                                                                              | 177 |
| 5.1.1.   | Contenido del informe.....                                                                                                     | 177 |
| 5.1.2.   | Aspectos del control interno.....                                                                                              | 178 |
| 5.1.3.   | Estados de la liquidación del presupuesto de 2002.....                                                                         | 179 |
| 5.1.3.1. | <i>SCS-ICS consolidado</i> .....                                                                                               | 179 |
| 5.1.3.2. | <i>ICASS</i> .....                                                                                                             | 180 |
| 5.2.     | SCS-ICS: PRESUPUESTO DE GASTOS.....                                                                                            | 181 |
| 5.2.1.   | Créditos iniciales.....                                                                                                        | 181 |

|          |                                                                                                                            |     |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5.2.2.   | Modificaciones de crédito .....                                                                                            | 182 |
| 5.2.2.1. | <i>Modificaciones por transferencia</i> .....                                                                              | 182 |
| 5.2.2.2. | <i>Modificaciones aumentativas</i> .....                                                                                   | 184 |
| 5.2.3.   | Liquidación del presupuesto de gastos .....                                                                                | 185 |
| 5.2.3.1. | <i>Personal</i> .....                                                                                                      | 187 |
| 5.2.3.2. | <i>Compra de bienes y servicios</i> .....                                                                                  | 189 |
| 5.2.3.3. | <i>Gastos financieros</i> .....                                                                                            | 191 |
| 5.2.3.4. | <i>Transferencias corrientes</i> .....                                                                                     | 193 |
| 5.2.3.5. | <i>Inversiones reales</i> .....                                                                                            | 195 |
| 5.2.3.6. | <i>Transferencias de capital</i> .....                                                                                     | 198 |
| 5.2.3.7. | <i>Activos financieros</i> .....                                                                                           | 199 |
| 5.2.3.8. | <i>Pasivos financieros</i> .....                                                                                           | 200 |
| 5.3.     | SCS-ICS: PRESUPUESTO DE INGRESOS .....                                                                                     | 201 |
| 5.3.1.   | Derechos iniciales .....                                                                                                   | 201 |
| 5.3.2.   | Modificaciones en el presupuesto de ingresos .....                                                                         | 202 |
| 5.3.3.   | Liquidación del presupuesto de ingresos .....                                                                              | 202 |
| 5.3.3.1. | <i>Tasas y otros ingresos</i> .....                                                                                        | 204 |
| 5.3.3.2. | <i>Transferencias de la Generalidad</i> .....                                                                              | 204 |
| 5.3.3.3. | <i>Transferencias de la Seguridad Social</i> .....                                                                         | 206 |
| 5.3.3.4. | <i>Otras transferencias</i> .....                                                                                          | 206 |
| 5.3.3.5. | <i>Pasivos financieros</i> .....                                                                                           | 207 |
| 5.4.     | SCS-ICS: RESULTADO PRESUPUESTARIO .....                                                                                    | 208 |
| 5.5.     | SCS-ICS: OTRAS CUENTAS .....                                                                                               | 209 |
| 5.5.1.   | Valores y obligaciones pendientes de ejercicios anteriores ...                                                             | 210 |
| 5.5.2.   | Tesorería .....                                                                                                            | 210 |
| 5.5.3.   | Operaciones de la Tesorería: cuentas deudoras y acreedoras .....                                                           | 213 |
| 5.5.4.   | Cuenta general de la deuda pública .....                                                                                   | 215 |
| 5.5.5.   | Compromisos de gasto para ejercicios futuros .....                                                                         | 217 |
| 5.5.6.   | Variación de activos y pasivos de la hacienda de la Generalidad, derivada de las operaciones corrientes y de capital ..... | 219 |
| 5.5.7.   | Cuentas no rendidas .....                                                                                                  | 219 |
| 5.6.     | ICASS: PRESUPUESTO DE GASTOS .....                                                                                         | 220 |
| 5.6.1.   | Créditos iniciales .....                                                                                                   | 220 |
| 5.6.2.   | Modificaciones de crédito .....                                                                                            | 222 |
| 5.6.2.1. | <i>Modificaciones por transferencia</i> .....                                                                              | 222 |
| 5.6.2.2. | <i>Modificaciones aumentativas</i> .....                                                                                   | 224 |
| 5.6.3.   | Liquidación del presupuesto de gastos .....                                                                                | 225 |
| 5.6.3.1. | <i>Personal</i> .....                                                                                                      | 226 |
| 5.6.3.2. | <i>Compra de bienes y servicios</i> .....                                                                                  | 228 |
| 5.6.3.3. | <i>Transferencias corrientes</i> .....                                                                                     | 230 |
| 5.6.3.4. | <i>Inversiones reales</i> .....                                                                                            | 233 |

|           |                                                                                                                            |     |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5.6.3.5.  | <i>Transferencias de capital</i> .....                                                                                     | 237 |
| 5.6.3.6.  | <i>Activos financieros</i> .....                                                                                           | 238 |
| 5.7.      | ICASS: PRESUPUESTO DE INGRESOS .....                                                                                       | 238 |
| 5.7.1.    | Derechos iniciales .....                                                                                                   | 238 |
| 5.7.2.    | Liquidación del presupuesto de ingresos .....                                                                              | 239 |
| 5.7.2.1.  | <i>Tasas y otros ingresos</i> .....                                                                                        | 242 |
| 5.7.2.2.  | <i>Transferencias de la Generalidad</i> .....                                                                              | 242 |
| 5.7.2.3.  | <i>Transferencias corrientes de la Seguridad Social (IMSERSO)</i> .....                                                    | 243 |
| 5.7.2.4.  | <i>Transferencias corrientes de la Administración del Estado (INEM)</i> .....                                              | 243 |
| 5.7.2.5.  | <i>Transferencias corrientes de otros entes públicos (SCS)</i> .....                                                       | 244 |
| 5.7.2.6.  | <i>Ingresos patrimoniales</i> .....                                                                                        | 244 |
| 5.7.2.7.  | <i>Enajenación de inversiones reales</i> .....                                                                             | 245 |
| 5.7.2.8.  | <i>Activos financieros</i> .....                                                                                           | 246 |
| 5.8.      | ICASS: RESULTADO PRESUPUESTARIO .....                                                                                      | 246 |
| 5.9.      | ICASS: OTRAS CUENTAS.....                                                                                                  | 248 |
| 5.9.1.    | Valores y obligaciones pendientes de ejercicios anteriores .....                                                           | 248 |
| 5.9.2.    | Tesorería .....                                                                                                            | 248 |
| 5.9.3.    | Operaciones de la tesorería: cuentas deudoras y acreedoras.....                                                            | 250 |
| 5.9.4.    | Compromisos de gasto con cargo a ejercicios futuros .....                                                                  | 251 |
| 5.9.5.    | Variación de activos y pasivos de la hacienda de la Generalidad, derivada de las operaciones corrientes y de capital ..... | 252 |
| 5.9.6.    | Cuentas no rendidas .....                                                                                                  | 253 |
| 5.10.     | CONCLUSIONES.....                                                                                                          | 254 |
| 5.10.1.   | Observaciones .....                                                                                                        | 254 |
| 5.10.1.1. | <i>Observaciones relativas al Servicio Catalán de la Salud y al Instituto Catalán de la Salud</i> ....                     | 254 |
| 5.10.1.2. | <i>Observaciones relativas al Instituto Catalán de Asistencia y Servicios Sociales</i> .....                               | 258 |
| 5.10.2.   | Recomendaciones.....                                                                                                       | 260 |
| 5.11.     | TRÁMITE DE ALEGACIONES .....                                                                                               | 262 |
| 5.12.     | COMENTARIOS A LAS ALEGACIONES .....                                                                                        | 266 |

## ABREVIATURAS

|         |                                                                           |
|---------|---------------------------------------------------------------------------|
| ABS     | Área básica de salud                                                      |
| AETM    | Agencia de Evaluación de Tecnología Médica                                |
| AGG     | Administración General de la Generalidad                                  |
| BC      | Biblioteca de Cataluña                                                    |
| CAP     | Centro de asistencia primaria                                             |
| CCD     | Consejo Catalán del Deporte                                               |
| CCRTV   | Corporación Catalana de Radio y Televisión                                |
| CEJFE   | Centro de Estudios Jurídicos y Formación Especializada                    |
| DGRESS  | Dirección General de Régimen Económico de la Seguridad Social             |
| DUI SI  | Departamento de Universidades, Investigación y Sociedad de la Información |
| EAP     | Equipo de atención primaria                                               |
| EAPC    | Escuela de Administración Pública de Cataluña                             |
| EP      | Empresas públicas                                                         |
| EPC     | Escuela de Policía de Cataluña                                            |
| FEDER   | Fondo Europeo de Desarrollo Regional                                      |
| FEOGA   | Fondo Europeo de Orientación y Garantía Agraria                           |
| FSE     | Fondo Social Europeo                                                      |
| GECAT   | Sistema de información económico-financiera                               |
| GISA    | Gestió d'Infraestructures, SA                                             |
| GPSS    | Gestión y Prestación de Servicios de Salud                                |
| GSS     | Gestión de Servicios Sanitarios                                           |
| ICAA    | Instituto Catalán del Acogimiento y la Adopción                           |
| ICASS   | Instituto Catalán de Asistencia y Servicios Sociales                      |
| ICC     | Instituto Catalán del Consumo                                             |
| ICD     | Instituto Catalán de la Mujer (en catalán: Institut Català de la Dona)    |
| ICF     | Instituto Catalán de Finanzas                                             |
| ICM     | Instituto Catalán del Mediterráneo de Estudios y Cooperación              |
| ICNP    | Instituto Catalán de Nuevas Profesiones                                   |
| ICS     | Instituto Catalán de la Salud                                             |
| ICV     | Instituto Catalán del Voluntariado                                        |
| IDCE    | Instituto para el Desarrollo de las Comarcas del Ebro                     |
| IEC     | Instituto de Estadística de Cataluña                                      |
| IES     | Instituto de Estudios de la Salud                                         |
| ILC     | Institución de las Letras Catalanas                                       |
| IMSERO  | Instituto de Migraciones y Servicios Sociales                             |
| INCASOL | Instituto Catalán del Suelo                                               |
| INCAVI  | Instituto Catalán de la Viña y el Vino                                    |
| INCAVOL | Instituto Catalán del Voluntariado                                        |
| INEFC   | Instituto Nacional de Educación Física de Cataluña                        |
| INEM    | Instituto Nacional de Empleo                                              |
| INSALUD | Instituto Nacional de la Salud                                            |
| IPFC    | Instituto de Promoción y Formación Cooperativas                           |
| IRPF    | Impuesto sobre la renta de las personas físicas                           |

|        |                                                                                                                                 |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ISAL   | Instituciones sin ánimo de lucro                                                                                                |
| IVA    | Impuesto sobre el valor añadido                                                                                                 |
| JAC    | Junta de Aguas de Cataluña                                                                                                      |
| JCCAGC | Junta Consultiva de Contratación Administrativa de la Generalidad de Cataluña                                                   |
| LFPC   | Decreto legislativo 9/1994, de 13 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de finanzas públicas de Cataluña |
| LOSC   | Ley 15/1990, de 9 de julio, de ordenación sanitaria de Cataluña                                                                 |
| LPGC   | Ley de presupuestos de la Generalidad de Cataluña                                                                               |
| M€     | Millones de euros                                                                                                               |
| m€     | Miles de euros                                                                                                                  |
| MAC    | Museo Arqueológico de Cataluña                                                                                                  |
| MCYTC  | Museo de la Ciencia y de la Técnica de Cataluña                                                                                 |
| ME     | Medicación especial                                                                                                             |
| MIBOR  | Madrid Interbank Offered Rate (Tipo de interés interbancario de Madrid)                                                         |
| MPTA   | Millones de pesetas                                                                                                             |
| mPTA   | Miles de pesetas                                                                                                                |
| MUFACE | Mutualidad General de Funcionarios Civiles del Estado                                                                           |
| MUNPAL | Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local                                                                     |
| OA     | Organismos autónomos                                                                                                            |
| OAA    | Organismos autónomos administrativos                                                                                            |
| OACIF  | Organismos autónomos comerciales, industriales y financieros                                                                    |
| PADEA  | Programas de atención domiciliaria de equipos de apoyo                                                                          |
| PGCPGC | Plan general de contabilidad pública de la Generalidad de Cataluña                                                              |
| PIB    | Producto interior bruto                                                                                                         |
| PIE    | Participación en ingresos del Estado                                                                                            |
| PMM    | Patronato de la Montaña de Montserrat                                                                                           |
| REGSA  | Regs de Catalunya, SA                                                                                                           |
| RHUP   | Red de hospitales de utilización pública                                                                                        |
| SAGESA | Grup d'Assistència i Social, SA                                                                                                 |
| SAM    | Sociedad anónima municipal                                                                                                      |
| SCS    | Servicio Catalán de la Salud                                                                                                    |
| SCT    | Servicio Catalán de Tráfico                                                                                                     |
| SIDA   | Síndrome de inmunodeficiencia adquirida                                                                                         |
| SS     | Seguridad Social                                                                                                                |
| SWAP   | Operación de intercambio financiero                                                                                             |
| UFISS  | Unidad funcional interdisciplinaria sociosanitaria                                                                              |

## **1. INTRODUCCIÓN GENERAL**

### **1.1. ESTRUCTURA DE LA CUENTA GENERAL DE LA GENERALIDAD DE CATALUÑA**

El artículo 80 del Decreto legislativo 9/1994, de 13 de julio, que aprueba el texto refundido de la Ley de finanzas públicas de Cataluña, establece en el punto 1 que la Cuenta general de la Generalidad se formará con los siguientes documentos:

- Cuenta de la administración general de la Generalidad
- Cuenta de las entidades autónomas de carácter administrativo
- Cuenta de las entidades gestoras de la Seguridad Social

Estas cuentas, que se tratan en el volumen 1, han sido formuladas y presentadas por la Intervención General a la Sindicatura de Cuentas dentro del plazo legal establecido.

El volumen 2 de este informe trata los documentos siguientes:

- Cuentas generales de las diputaciones provinciales.
- Cuentas de las entidades autónomas de carácter comercial, industrial, financiero o análogo.
- Cuentas de las empresas públicas.
- Cuentas de otros entes de derecho público, que no sean entidades autónomas de carácter administrativo, cuyos presupuestos son aprobados por el Parlamento.
- Cualquier otro estado que se determine por reglamento.

### **1.2. OBJETIVO DEL INFORME**

El objetivo de este informe es dar cumplimiento, en referencia al ejercicio 2002, a lo previsto por el artículo 8.2 de la Ley de la Sindicatura de Cuentas, que establece que ésta debe examinar y comprobar la Cuenta general de la Generalidad y elaborar el correspondiente informe para el Parlamento.

En relación con esta finalidad, y dadas las circunstancias, existen varias limitaciones al alcance de nuestro trabajo, que comentamos a continuación.

Las cuentas anuales, por su naturaleza, amplitud y volumen, no pueden ser sometidas a los controles de eficiencia y de economía establecidos en el artículo 11 de la Ley de la Sindicatura de Cuentas. Por lo tanto, este informe no incluye esos comentarios sobre la gestión. No obstante, cuando en el transcurso de nuestro trabajo se han observado incidencias en este ámbito, se han hecho constar en el informe.

Por esta razón, éste es un informe de regularidad que abarca la actuación financiera y legal de las cuentas detalladas en el volumen 1, que persigue los siguientes objetivos:

- Examinar y comprobar que las cuentas se presenten de acuerdo con los principios y normas contables y presupuestarios que le son de aplicación.
- Examinar y comprobar que la actividad económico-financiera que reflejan estos estados se realiza de acuerdo con el principio de legalidad.

Por otro lado, las cuentas correspondientes a las diputaciones provinciales, los organismos autónomos de carácter comercial, industrial y financiero, las empresas públicas, así como las de la Corporación Catalana de Radio y Televisión (CCRTV) y de sus empresas filiales, se presentan de forma individualizada para todas y cada una de ellas, a la vez que se destacan ciertas magnitudes especialmente significativas de algunas de estas cuentas.

La Sindicatura de Cuentas lleva a cabo anualmente una serie de informes de fiscalización sobre determinados aspectos concretos con un alcance más amplio que el presente informe.

### **1.3. NORMATIVA BÁSICA**

La normativa básica que hay que tener presente para el examen y comprobación de la Cuenta general es la siguiente:

- Texto refundido de la Ley de finanzas públicas de Cataluña, aprobado por el Decreto legislativo 9/1994, de 13 de julio.
- Ley 20/2001, de 28 de diciembre, de presupuestos de la Generalidad de Cataluña para el 2002.
- Ley 21/2001, de 28 de diciembre, de medidas fiscales y administrativas.
- Ley 6/1984, de 5 de marzo, de la Sindicatura de Cuentas de Cataluña, y sus modificaciones posteriores.
- Orden de 28 de agosto de 1996, por la que se aprueba el Plan general de contabilidad pública de la Generalidad de Cataluña.

#### 1.4. ELABORACIÓN

Las diversas partes de este informe han sido presentadas al Pleno, en el momento de su aprobación, por los síndicos que se indican a continuación:

- Introducción general y Estados consolidados de la Cuenta general de la Generalidad:  
Síndico Mayor, Sr. D. Joan Colom Naval.
- Cuenta de la administración general de la Generalidad:  
Síndica, Sra. Dña. Montserrat de Vehí Torra.
- Cuenta de las entidades autónomas de carácter administrativo:  
Síndico, Sr. D. Alexandre Pedrós Abelló
- Cuenta del Servicio Catalán de la Salud y de las entidades gestoras de la Seguridad Social:  
Síndico, Sr. D. Agustí Colom Cabau.
- Cuentas de las entidades autónomas de carácter comercial, industrial, financiero o análogo:  
Síndico Sr. D. Manuel Barrado Palmer.
- Cuentas de las empresas públicas:  
Síndico, Sr. D. Enric Genescà Garrigosa.
- Cuentas de la Corporación Catalana de Radio y Televisión y sus filiales:  
Síndico, Sr. D. Jacint Ros Hombravella.

## **2. ESTADOS CONSOLIDADOS DE LA CUENTA GENERAL DE LA GENERALIDAD**

La Resolución 220/V adoptada por el Pleno del Parlamento el 17 de diciembre de 1996, en el apartado 5, instó a la Sindicatura a efectuar una consolidación de todas las cuentas de la Generalidad, a partir del ejercicio 1996, referentes a:

- La Administración de la Generalidad
- Las entidades gestoras de la Seguridad Social
- Las entidades autónomas administrativas

Esta Resolución, en el apartado 6, también instaba a la Sindicatura a efectuar una consolidación de todas las cuentas de la Generalidad de Cataluña, a partir del ejercicio 1996, referentes a:

- Las entidades autónomas comerciales, industriales y financieras
- Las empresas públicas
- La Corporación Catalana de Radio y Televisión

En referencia al apartado 5 de la Resolución 220/V del Parlamento, la Intervención General, al presentar la Cuenta general de la Generalidad correspondiente al ejercicio 2002, ha incluido una serie de estados consolidados. Estos estados son los siguientes:

- Resultado presupuestario consolidado 2002
- Cuenta general de tesorería consolidada 2002
- Remanente de tesorería consolidado 2002
- Cuenta general de endeudamiento consolidada 2002

Aparte de estos estados, la Intervención General ha presentado otros estados intermedios que muestran las eliminaciones internas que se han efectuado hasta llegar a la consolidación, una vez homogeneizadas las cuentas.

Además, la Intervención General también ha rendido este año unos estados que, de acuerdo con la Ley de finanzas públicas de Cataluña (LFPC) y el Plan general de contabilidad pública de la Generalidad de Cataluña (PGCPGC), no forman parte de las cuentas anuales. Estas cuentas se han inspirado en el Sistema de cuentas europeo de contabilidad nacional, y son las siguientes:

- Cuenta de capital consolidada 2002
- Inversión consolidada 2002
- Inversión total de la Generalidad de Cataluña durante 2002

Al igual que en el ejercicio anterior, tampoco se ha preparado el consolidado de otras cuentas que sí forman parte de las cuentas anuales. Estas cuentas son:

- El estado demostrativo de la evolución y la situación de las inversiones
- Los compromisos de gastos adquiridos con cargo a ejercicios futuros
- El balance
- La cuenta de resultado económico-patrimonial

La consolidación hecha por la Intervención se ha efectuado eliminando únicamente las transacciones internas de las cifras agregadas de las diferentes entidades que forman el grupo a consolidar, referentes a las transferencias corrientes y de capital, de los siguientes artículos:

- 41 y 71, Organismos autónomos administrativos
- 42 y 72, Seguridad Social de la Administración de la Generalidad
- 45 y 75, Comunidades autónomas

En consecuencia, no se han eliminado otras transacciones internas, como podrían ser las referentes al presupuesto de gastos, Capítulo 2, Compras de bienes y servicios, y al Capítulo 8, Variación de activos financieros.

Debe mencionarse que, cuando en el proceso de consolidación han aparecido diferencias entre los derechos reconocidos por una entidad y las correspondientes obligaciones reconocidas por otra entidad, se ha considerado, en general, que el criterio de registro adoptado por la Administración general de la Generalidad era el adecuado. No obstante, las cuentas liquidadas individualmente presentadas por las diferentes entidades no han sido ajustadas.

Los estados consolidados presentados por la Intervención General se muestran de forma resumida en los cuadros siguientes:

**Cuadro 2.A: Resultado presupuestario consolidado 2002**

| Obligaciones reconocidas        |            | Derechos liquidados                  |            |
|---------------------------------|------------|--------------------------------------|------------|
| Capítulos                       | Importes   | Capítulos                            | Importes   |
| 1. Remuneraciones del personal  | 3.916.518  | 1. Impuestos directos                | 3.547.077  |
| 2. Gastos de bienes y servicios | 3.342.630  | 2. Impuestos indirectos              | 5.886.743  |
| 3. Gastos financieros           | 474.357    | 3. Tasas y otros ingresos            | 545.676    |
| 4. Transferencias corrientes    | 5.791.187  | 4. Transferencias corrientes         | 4.782.489  |
| 5. Amortizaciones               | 0          | 5. Ingresos patrimoniales            | 13.345     |
| 6. Inversiones reales           | 978.303    | 6. Enajenación de inversiones reales | 129.542    |
| 7. Transferencias de capital    | 910.468    | 7. Transferencias de capital         | 572.865    |
| Total no financiero             | 15.413.463 | Total no financiero                  | 15.477.737 |
| 8. Activos financieros          | 170.521    | 8. Activos financieros               | 23.622     |
| 9. Pasivos financieros          | 1.227.120  | 9. Pasivos financieros               | 1.231.953  |
| Total general                   | 16.811.104 | Total general                        | 16.733.312 |

|                                         |              |
|-----------------------------------------|--------------|
| Obligaciones reconocidas no financieras | (15.413.463) |
| Derechos liquidados no financieros      | 15.477.737   |
| Capacidad de financiación               | 64.274       |

Importes en miles de euros.

Fuente: Intervención General.

**Cuadro 2.B: Cuenta general de tesorería consolidada 2002**

|                                                | Importes   |
|------------------------------------------------|------------|
| Ingresos:                                      |            |
| Presupuesto corriente                          | 16.151.569 |
| Presupuestos cerrados                          | 399.448    |
| Operaciones de tesorería                       | 49.195.330 |
| Total                                          | 65.746.347 |
| Pagos:                                         |            |
| Presupuesto corriente                          | 15.917.758 |
| Presupuestos cerrados                          | 838.465    |
| Operaciones de tesorería                       | 48.889.911 |
| Total                                          | 65.646.134 |
| Variación neta de la Tesorería en el ejercicio | 100.213    |
| Existencias finales del ejercicio 2001         | 91.368     |
| Existencias finales del ejercicio 2002         | 191.581    |

Importes en miles de euros.

Fuente: Intervención General.

**Cuadro 2.C: Remanente de tesorería consolidado 2002**

|                                  | Importes |           |
|----------------------------------|----------|-----------|
| ACTIVO                           |          |           |
| Tesorería                        |          | 191.581   |
| Derechos pendientes de cobro     |          | 1.046.311 |
| Presupuesto corriente            | 581.743  |           |
| Ejercicios cerrados              | 455.766  |           |
| Operaciones extrapresupuestarias | 8.802    |           |
| TOTAL ACTIVO                     |          | 1.237.892 |
| PASIVO                           |          |           |
| Obligaciones pendientes de pago  |          | 1.919.263 |
| Presupuesto corriente            | 893.346  |           |
| Ejercicios cerrados              | 43.075   |           |
| Operaciones extrapresupuestarias | 982.842  |           |
| TOTAL PASIVO                     |          | 1.919.263 |
| REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL     |          | (681.371) |

Importes en miles de euros.

Fuente: Intervención General.

**Cuadro 2.D: Cuenta general de endeudamiento consolidada 2002**

|                             | Administración General<br>Generalidad y<br>organismos autónomos<br>administrativos | Seguridad Social<br>(Servicios sani-<br>tarios y servicios<br>sociales) | Total consolidado |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Deuda                       | 4.932.503                                                                          | 460.000                                                                 | 5.392.503         |
| Préstamos a largo plazo     | 1.736.511                                                                          | 220.000                                                                 | 1.956.511         |
| Total a largo plazo         | 6.669.014                                                                          | 680.000                                                                 | 7.349.014         |
| Préstamos a corto plazo     | 420.240                                                                            | 376.355                                                                 | 796.595           |
| Total endeudamiento<br>vivo | 7.089.254                                                                          | 1.056.355                                                               | 8.145.609         |

Importes en miles de euros.

Fuente: Intervención General.

Adicionalmente, la Intervención General de la Generalidad, al presentar la liquidación del presupuesto de 2002, ha incluido, como en el ejercicio anterior, tres estados: la Cuenta de capital consolidada 2002, la de Inversión consolidada 2002 y la de Inversión total de la Generalidad de Cataluña durante 2002.

**Cuadro 2.E: Cuenta de capital consolidada 2002**

| USOS                                                                                      |           | RECURSOS                                                                             |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| a) APLICADOS EN LA ADMINISTRACIÓN DE LA<br>GENERALIDAD DE CATALUÑA                        |           | a) GENERADOS EN LA ADMINISTRACIÓN GENERAL<br>DE LA GENERALIDAD DE CATALUÑA           |           |
| Formación bruta de capital fijo                                                           | 802.924   | AHORRO BRUTO                                                                         | 905.818   |
| Adquisición neta de terrenos y<br>bienes naturales                                        | 28.910    |                                                                                      |           |
| Adquisición neta activos inmateriales                                                     | 16.927    | Impuestos sobre el capital                                                           | 344.820   |
| Total internos                                                                            | 848.761   | Total internos                                                                       | 1.250.638 |
| b) APLICADOS POR LA ACUMULACIÓN DE CAPITAL EN<br>OTRAS ENTIDADES DEL TERRITORIO ECONÓMICO |           | b) RECURSOS POR LA ACUMULACIÓN DE CAPITAL<br>RECIBIDOS DE OTRAS ENTIDADES ECONÓMICAS |           |
| Transferencias de capital entre<br>administraciones públicas                              | 117.446   | Transferencias de capital entre<br>administraciones públicas                         | 119.032   |
| Ayudas a la inversión y otras<br>transferencias de capital                                | 793.022   | Ayudas a la inversión y otras<br>transferencias de capital                           | 453.833   |
| Total externos                                                                            | 910.468   | Total externos                                                                       | 572.865   |
| CAPACIDAD DE FINANCIACIÓN                                                                 | 64.274    |                                                                                      |           |
| TOTAL                                                                                     | 1.823.503 | TOTAL                                                                                | 1.823.503 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Intervención General.

**Cuadro 2.F: Inversión consolidada 2002 Inversión directa en la Administración de la Generalidad de Cataluña e inversiones permanentes en las empresas y entes dependientes**

| Concepto                                                                               | Importe parcial | Importe total |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|
| Inversión productiva en la Generalidad de Cataluña                                     |                 |               |
| - Formación bruta de capital fijo                                                      | 802.924         |               |
| - Adquisición neta de terrenos y bienes naturales                                      | 28.910          |               |
| - Adquisición neta de activos inmateriales                                             | 16.928          |               |
| Inversión en la administración de la Generalidad de Cataluña                           |                 | 848.762       |
| Inversión financiera en empresas y entes dependientes                                  |                 |               |
| - Ayudas a la inversión                                                                | 230.946         |               |
| - Aportaciones financieras en capital                                                  | 149.820         |               |
| Inversiones permanentes en empresas y entes que dependen de la Generalidad de Cataluña |                 | 380.766       |
| Total                                                                                  |                 | 1.229.528     |

Importes en miles de euros.

Fuente: Intervención General.

**Cuadro 2.G: Inversión total de la Generalidad de Cataluña durante 2002**

| Concepto                                                                                              | Importe   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Inversiones productivas en la Generalidad de Cataluña                                                 | 848.761   |
| Inversiones financieras en empresas y entes que dependen de la Generalidad de Cataluña                | 380.766   |
| Ayudas a la inversión y otras transferencias de capital a empresas privadas                           | 103.733   |
| Ayudas a la inversión y otras transferencias de capital a familias e instituciones sin ánimo de lucro | 456.355   |
| Transferencias de capital a corporaciones locales                                                     | 113.435   |
| Total                                                                                                 | 1.903.050 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Intervención General.

En lo que se refiere al apartado 6 de la Resolución 220/V del Parlamento, los motivos de no presentar los estados consolidados de los entes del sector público empresarial son que la Intervención General no ha elaborado ningún estado consolidado previo sobre ellos y que existe una gran dificultad para obtener la información necesaria para llevar a cabo los procesos de consolidación en este ámbito. No obstante, en el volumen 2 de este Informe sobre la Cuenta general, se presentan en los puntos 4.2.2, 8.4 y 9.1 los agregados de los siguientes entes:

- Entidades autónomas comerciales, industriales y financieras
- Empresas públicas
- Corporación Catalana de Radio y Televisión

### **3. CUENTA DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DE LA GENERALIDAD**

La Cuenta de la Administración General de la Generalidad de Cataluña correspondiente al ejercicio 2002 se presenta de acuerdo con el artículo 81 de la Ley de finanzas públicas de Cataluña (LFPC).

El Plan general de contabilidad pública de la Generalidad de Cataluña (PGCPGC) determina que las cuentas anuales comprenden el Balance, la Cuenta del resultado económico-patrimonial, los documentos de la Cuenta de la Administración General de la Generalidad y la Memoria.

La Intervención General nos ha entregado los documentos a los que hacen referencia dichas disposiciones, salvo los estados de evolución y situación de los anticipos de tesorería y los recursos locales administrados por la Generalidad, porque no ha habido movimiento alguno, y la memoria justificativa de los costes y los rendimientos de los servicios públicos y del grado de cumplimiento de los objetivos programados. Únicamente se ha presentado la memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios referida al Servicio de Control Financiero de la Intervención General dependiente del Departamento de Economía y Finanzas.

En el apartado de conclusiones, al final del informe, se incluyen las observaciones producto del examen y la comprobación de las cuentas anuales, y aquellas recomendaciones que pueden mejorar tanto la presentación de las cuentas como la gestión de la actividad de la Administración General.

#### **3.1. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO**

Los presupuestos de la Generalidad de Cataluña para el año 2002, que fueron aprobados con la Ley 20/2001, de 28 de diciembre, recogían un total de ingresos y gastos para la Generalidad de 14.842.032 m€ con un superávit no financiero previsto de 11.723 m€.

La liquidación del presupuesto presenta unos ingresos liquidados por 16.287.154 m€ y unos gastos reconocidos por 16.359.055 m€, con un déficit de 71.901 m€ como resultado de la gestión presupuestaria, y un superávit no financiero de 15.337 m€.

El detalle de la liquidación por capítulos es el siguiente:

**Cuadro 3.1.A**

| INGRESOS                      | Previsiones<br>iniciales | Modif.<br>netas | %<br>P  | Previsiones<br>finales  | Derechos<br>liquidados      | %<br>DL/PF  | %<br>DL | Derechos<br>cobrados    | %<br>DC/DL | Cobros<br>pendientes |
|-------------------------------|--------------------------|-----------------|---------|-------------------------|-----------------------------|-------------|---------|-------------------------|------------|----------------------|
| Cap. 1 Impuestos directos     | 3.733.459                | -               | -       | 3.733.459               | 3.547.077                   | 95          | 22      | 3.457.426               | 97         | 89.651               |
| Cap. 2 Impuestos indirectos   | 5.601.078                | -               | -       | 5.601.078               | 5.886.742                   | 105         | 36      | 5.742.209               | 97         | 144.533              |
| Cap. 3 Tasas y otros ingres.  | 391.097                  | -               | -       | 391.097                 | 427.984                     | 109         | 3       | 415.729                 | 97         | 12.255               |
| Cap. 4 Transf. corrientes     | 4.234.747                | -               | -       | 4.234.747               | 4.622.259                   | 109         | 28      | 4.472.106               | 97         | 150.153              |
| Cap. 5 Ingres. patrimoniales  | 9.616                    | -               | -       | 9.616                   | 10.581                      | 110         | -       | 10.298                  | 97         | 283                  |
| Total operaciones corrientes  | 13.969.997               | -               | -       | 13.969.997              | 14.494.643                  | 104         | 89      | 14.097.768              | 97         | 396.875              |
| Cap. 6 Enajenación invers.    | -                        | -               | -       | -                       | 126.586                     | -           | 1       | 126.586                 | 100        | -                    |
| Cap. 7 Transf. capital        | 211.643                  | -               | -       | 211.643                 | 572.691                     | 271         | 4       | 563.628                 | 98         | 9.063                |
| Total operaciones de capital  | 211.643                  | -               | -       | 211.643                 | 699.277                     | 330         | 4       | 690.214                 | 99         | 9.063                |
| Cap. 8 Var. activos financ.   | -                        | -               | -       | -                       | 21.281                      | -           | -       | 21.281                  | 100        | -                    |
| Cap. 9 Var. pasivos financ.   | 660.392                  | -               | -       | 660.392                 | 1.071.953                   | 162         | 7       | 1.071.953               | 100        | -                    |
| Total operaciones financieras | 660.392                  | -               | -       | 660.392                 | 1.093.234                   | 166         | 7       | 1.093.234               | 100        | -                    |
| Total ingresos                | 14.842.032               | -               | -       | 14.842.032              | 16.287.154                  | 110         | 100     | 15.881.216              | 98         | 405.938              |
| GASTOS                        | Créditos<br>iniciales    | Modif.<br>netas | %<br>CI | Créditos<br>definitivos | Obligaciones<br>reconocidas | % OR<br>/CD | %<br>OR | Obligaciones<br>pagadas | %<br>OP/OR | Pagos<br>pendientes  |
| Cap. 1 Remuner. personal      | 2.606.706                | 37.265          | 18      | 2.643.971               | 2.631.810                   | 99          | 16      | 2.630.056               | 100        | 1.754                |
| Cap. 2 Compras bienes y ser.  | 591.436                  | 147.163         | 4       | 738.599                 | 710.590                     | 96          | 4       | 549.081                 | 77         | 161.509              |
| Cap. 3 Intereses              | 446.561                  | 2.494           | 3       | 449.055                 | 416.396                     | 93          | 3       | 416.391                 | 100        | 5                    |
| Cap. 4 Transf. corrientes     | 9.076.765                | 718.717         | 61      | 9.795.482               | 9.516.090                   | 97          | 58      | 9.211.846               | 97         | 304.244              |
| Total operaciones corrientes  | 12.721.468               | 905.639         | 86      | 13.627.107              | 13.274.886                  | 97          | 81      | 12.807.374              | 96         | 467.512              |
| Cap. 6 Inversiones reales     | 902.498                  | 63.642          | 6       | 966.140                 | 882.764                     | 91          | 6       | 735.156                 | 83         | 147.608              |
| Cap. 7 Transferencias capital | 545.951                  | 695.356         | 4       | 1.241.307               | 1.020.933                   | 82          | 6       | 901.002                 | 88         | 119.931              |
| Total operaciones de capital  | 1.448.449                | 758.998         | 10      | 2.207.447               | 1.903.697                   | 86          | 12      | 1.636.158               | 86         | 267.539              |
| Cap. 8 Var. activos financ.   | 139.919                  | 19.267          | 1       | 159.186                 | 158.568                     | 99          | 1       | 133.582                 | 84         | 24.986               |
| Cap. 9 Var. pasivos financ.   | 532.196                  | 489.708         | 3       | 1.021.904               | 1.021.904                   | 100         | 6       | 1.021.904               | 100        | -                    |
| Total operaciones financieras | 672.115                  | 508.975         | 4       | 1.181.090               | 1.180.472                   | 100         | 7       | 1.155.486               | 98         | 24.986               |
| Total gastos                  | 14.842.032               | 2.173.612       | 100     | 17.015.644              | 16.359.055                  | 96          | 100     | 15.599.018              | 95         | 760.037              |
| Resultado gestión presup.     |                          | (2.173.612)     |         | (2.173.612)             | (71.901)                    |             |         | 282.198                 |            | (354.099)            |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

En el cuadro 3.9.D se muestra la evolución de las últimas liquidaciones presupuestarias.

**3.1.1. Liquidación del estado de ingresos**

El total de ingresos liquidados ha sido de 16.287.154 m€ con 1.643.830 m€ de aumento respecto al ejercicio anterior, que representa un incremento de un 11%.

El cuadro que sigue recoge el resumen por capítulos de la liquidación de ingresos de este ejercicio y del anterior.

**Cuadro 3.1.B**

| Capítulo                      | 2001                     |                        |                      |                | 2002                     |                        |                      |                |
|-------------------------------|--------------------------|------------------------|----------------------|----------------|--------------------------|------------------------|----------------------|----------------|
|                               | Previsiones<br>iniciales | Derechos<br>liquidados | Derechos<br>cobrados | % DL<br>relat. | Previsiones<br>iniciales | Derechos<br>liquidados | Derechos<br>cobrados | % DL<br>relat. |
| 1. Impuestos directos         | 1.976.476                | 1.926.075              | 1.878.946            | 13             | 3.733.459                | 3.547.077              | 3.457.426            | 22             |
| 2. Impuestos indirectos       | 1.281.021                | 1.299.135              | 1.278.660            | 9              | 5.601.078                | 5.886.742              | 5.742.209            | 36             |
| 3. Tasas y otros ingresos     | 352.644                  | 407.842                | 386.157              | 3              | 391.097                  | 427.984                | 415.729              | 3              |
| 4. Transferencias corrientes  | 8.913.530                | 9.394.830              | 9.097.918            | 64             | 4.234.747                | 4.622.259              | 4.472.106            | 28             |
| 5. Ingresos patrimoniales     | 9.616                    | 9.011                  | 9.011                | -              | 9.616                    | 10.581                 | 10.298               | -              |
| Total operaciones corrientes  | 12.533.287               | 13.036.893             | 12.650.692           | 89             | 13.969.997               | 14.494.643             | 14.097.768           | 89             |
| 6. Enajenación de inversiones | -                        | 7.351                  | 7.351                | -              | -                        | 126.586                | 126.586              | 1              |
| 7. Transferencias de capital  | 262.717                  | 819.080                | 777.857              | 6              | 211.643                  | 572.691                | 563.628              | 4              |
| Total operaciones capital     | 262.717                  | 826.431                | 785.208              | 6              | 211.643                  | 699.277                | 690.214              | 4              |
| 8. Var. activos financieros   | -                        | 2.918                  | 2.918                | -              | -                        | 21.281                 | 21.281               | -              |
| 9. Var. pasivos financieros   | 599.209                  | 777.082                | 777.082              | 5              | 660.392                  | 1.071.953              | 1.071.953            | 7              |
| Total operaciones financieras | -                        | 780.000                | 780.000              | 5              | 660.392                  | 1.093.234              | 1.093.234            | 7              |
| Total                         | 13.395.213               | 14.643.324             | 14.215.900           | 100            | 14.842.032               | 16.287.154             | 15.881.216           | 100            |

Importes en miles de euros.  
Fuente: Intervención General.

En la liquidación presentada para 2002 se observa que los derechos liquidados superan en 1.445.122 m€ a los previstos inicialmente.

Se debe tener en cuenta que las previsiones iniciales de ingresos deberían haberse modificado con los 369.625 m€ de ingresos obtenidos para refinanciar operaciones de endeudamiento y los 1.229.451 m€ de ingresos liquidados que han generado créditos (véanse apartados 3.4.1 y 3.1.2).

En el cuadro 3.9.E se presenta un análisis de los ingresos liquidados desde 1999 a 2002 en función de su característica de estar condicionados a la financiación de determinados gastos o no, según clasificación de la propia Generalidad.

Los ingresos por transferencias corrientes representan el 30% (68% en el ejercicio 2001) de los ingresos no financieros, mientras que los ingresos tributarios representan aproximadamente el 61% (25% en el ejercicio 2001) del total de los derechos liquidados.

Este incremento de los ingresos tributarios en detrimento de los ingresos por transferencias corrientes es consecuencia de la aplicación del nuevo modelo de financiación de las comunidades autónomas establecido por la Ley 21/2001, de 27 de diciembre, de medidas fiscales y administrativas, por el que se produce una sustitución de transferencias corrientes por ingresos impositivos procedentes de la recaudación de determinados tributos (renta, IVA e impuestos especiales).

Con el anterior modelo de financiación existían tres formas de financiación: una para servicios comunes, y las otras para servicios de asistencia sanitaria y servicios sociales de la Seguridad Social.

En el nuevo modelo de financiación, los servicios comunes, la asistencia sanitaria y los servicios sociales se financian con los recursos de las comunidades autónomas.

Los recursos del nuevo modelo son los siguientes:

- La recaudación de los tributos ya cedidos con el anterior sistema de financiación: patrimonio, transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados, sucesiones y donaciones, tasa sobre el juego; y la recaudación de los nuevos tributos cedidos: el impuesto sobre determinados medios de transporte y venta minorista de determinados hidrocarburos.
- La recaudación líquida derivada de la parte de la deuda tributaria cedida al impuesto sobre la renta de las personas físicas. En este caso el porcentaje cedido ha pasado del 15% al 33% del tramo autonómico del IRPF.
- Cesión del 35% de la recaudación líquida por IVA; del 40% de la recaudación líquida de los siguientes impuestos especiales: impuesto sobre la cerveza, impuesto sobre productos intermedios y sobre el alcohol y las bebidas derivadas, impuesto sobre hidrocarburos e impuesto sobre labores del tabaco y cesión del 100% de la recaudación líquida del impuesto sobre la electricidad.

Aparte del fondo general de financiación se establecen los siguientes fondos específicos:

- Fondo del programa de ahorro en incapacidad temporal: la distribución de este fondo se realizará en función de la población protegida y sus objetivos deben fijarse mediante un convenio que no se ha firmado durante el año 2002.
- Fondo de cohesión sanitaria: destinado a compensar la facturación correspondiente a enfermos desplazados de otras comunidades autónomas, de países de la Unión Europea o de países con convenio de asistencia recíproca.
- Fondo de suficiencia: tiene como finalidad cubrir la diferencia entre las necesidades de financiación de cada comunidad autónoma y el valor de los recursos financieros que genere el sistema mediante la recaudación tributaria, tomando como año base el 1999.
- Asignaciones de nivelación: tienen como objetivo garantizar un nivel mínimo en la prestación de servicios públicos fundamentales (servicios educativos y sanitarios). En caso de producirse una desviación de más de tres puntos respecto a la media del Estado se analizarán las posibles soluciones.

El incremento en los derechos liquidados del fondo general y específicos de financiación de las comunidades autónomas, respecto al 2001, ha sido del 7,6%; este porcentaje podría variar, ya que en la fecha de realización de este informe no se había recibido del Estado la liquidación definitiva resultante del nuevo modelo de financiación. La liquidación definitiva se presenta con un retraso de dos años.

A continuación presentamos un cuadro comparativo de los derechos liquidados según el antiguo y el nuevo modelo de financiación.

**Cuadro 3.1.C**

| Concepto                            | Derechos liquidados |                  |
|-------------------------------------|---------------------|------------------|
|                                     | 2001                | 2002             |
| IRPF 15%                            | 1.361.686           | -                |
| IRPF 33%                            | -                   | 2.964.021        |
| 35% IVA                             | -                   | 2.526.049        |
| Cesión impuestos especiales         | -                   | 1.651.101        |
| PIE                                 | 2.384.135           | -                |
| Fondo suficiencia                   | -                   | 1.932.783        |
| Fondo especial acuerdo financiación | -                   | 42.071           |
| TC Seguridad Social                 | 4.692.925           | -                |
| TK Seguridad Social                 | 32.994              | -                |
| <b>Total</b>                        | <b>8.471.740</b>    | <b>9.116.025</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

La distribución de los derechos liquidados (ya sean tributarios o de otro tipo) por delegaciones territoriales se muestra en el siguiente cuadro:

**Cuadro 3.1.D**

| Concepto                            | Derechos liquidados |                |               |                |                   |                   |
|-------------------------------------|---------------------|----------------|---------------|----------------|-------------------|-------------------|
|                                     | Barcelona           | Girona         | Lleida        | Tarragona      | Tesorería General | Total             |
| <b>Tributos cedidos:</b>            |                     |                |               |                |                   |                   |
| Impuesto s/ sucesiones y donaciones | 280.607             | 25.536         | 11.879        | 18.865         | -                 | 336.887           |
| Impuesto s/ patrimonio              | 210.874             | 17.879         | 6.388         | 11.028         | -                 | 246.169           |
| Tramo autonómico 33% IRPF           | -                   | -              | -             | -              | 2.964.021         | 2.964.021         |
| Transmisiones patrimoniales         | 870.676             | 82.673         | 31.689        | 76.758         | 561               | 1.062.357         |
| Actos jurídicos documentados        | 511.283             | 43.994         | 19.013        | 48.702         | 23.760            | 646.752           |
| 35% IVA                             | -                   | -              | -             | -              | 2.526.049         | 2.526.049         |
| Impuestos especiales                | -                   | -              | -             | -              | 1.651.101         | 1.651.101         |
| Tasa del juego                      | 253.830             | 23.999         | 13.410        | 21.682         | -                 | 312.921           |
| <b>Tributos propios:</b>            |                     |                |               |                |                   |                   |
| Juego del bingo                     | 487                 | -              | -             | -              | -                 | 487               |
| Recargo máquinas tragaperras        | (111)               | -              | -             | -              | -                 | (111)             |
| <b>Otros:</b>                       |                     |                |               |                |                   |                   |
| Tasas y exacciones parafiscales     | -                   | -              | -             | -              | 30.211            | 30.211            |
| Intereses de demora                 | 2.536               | 105            | 194           | 29             | 203               | 3.067             |
| Multas y sanciones                  | 1.138               | 1              | -             | -              | 18.412            | 19.551            |
| Diferencias positivas oper. financ. | -                   | -              | -             | -              | 20.899            | 20.899            |
| Servicio de incendios               | -                   | -              | -             | -              | 7.933             | 7.933             |
| <b>Varios</b>                       | <b>1.875</b>        | <b>182</b>     | <b>37</b>     | <b>490</b>     | <b>30.925</b>     | <b>33.509</b>     |
| <b>Total capítulos 1, 2 y 3</b>     | <b>2.133.195</b>    | <b>194.369</b> | <b>82.610</b> | <b>177.554</b> | <b>7.274.075</b>  | <b>9.861.803</b>  |
| <b>Resto capítulos</b>              | <b>1.508</b>        | <b>121</b>     | <b>101</b>    | <b>201</b>     | <b>6.423.420</b>  | <b>6.425.351</b>  |
| <b>Total ingresos liquidados</b>    | <b>2.134.703</b>    | <b>194.490</b> | <b>82.711</b> | <b>177.755</b> | <b>13.697.495</b> | <b>16.287.154</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

El resto de capítulos de la Tesorería General con 6.423.420 m€ incluyen, como componentes principales, las transferencias del Estado y del exterior, y los ingresos procedentes de las operaciones de endeudamiento.

### 3.1.1.1. *Impuestos directos*

En el apartado de Impuestos directos se incluyen los siguientes impuestos cedidos a la Generalidad de Cataluña por el Estado: el Tramo autonómico del 33% (15% en el año 2001) del Impuesto sobre la renta de las personas físicas (IRPF), el Impuesto sobre sucesiones y donaciones y el Impuesto sobre el patrimonio.

El detalle es el siguiente:

**Cuadro 3.1.E**

| Concepto                               | 2001       |           | 2002        |            |           |
|----------------------------------------|------------|-----------|-------------|------------|-----------|
|                                        | Liquidados | Cobrados  | Previsiones | Liquidados | Cobrados  |
| Tramo autonómico 33% IRPF              | -          | -         | 3.134.088   | 2.964.021  | 2.904.741 |
| Tramo autonómico 15% IRPF              | 1.361.686  | 1.346.661 | -           | -          | -         |
| Impuesto s/grandes establ. comerciales | -          | -         | 12.020      | -          | -         |
| Sucesiones y donaciones                | 318.445    | 288.373   | 314.329     | 336.887    | 309.473   |
| Patrimonio                             | 245.944    | 243.912   | 273.022     | 246.169    | 243.212   |
| Total                                  | 1.926.075  | 1.878.946 | 3.733.459   | 3.547.077  | 3.457.426 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

Los importes liquidados en concepto de Tramo autonómico se han incrementado en un 118% por el cambio en el porcentaje de cesión del Tramo autonómico del IRPF establecido con el nuevo modelo financiación, e incluyen 2.964.021 m€ de entregas a cuenta del ejercicio 2002, de los que 59.280 m€ quedan pendientes de cobro. La liquidación definitiva del año 2001 se ha recibido en el Departamento de Economía y Finanzas durante el ejercicio 2003.

De acuerdo con los principios de contabilidad pública, la liquidación definitiva del Tramo autonómico del IRPF debería registrarse como ingreso en el ejercicio en que el Estado la hace efectiva.

La Ley 16/2000, de 29 de diciembre, creó el Impuesto sobre grandes establecimientos comerciales que tiene por objeto gravar la capacidad económica de determinados establecimientos como consecuencia de estar implantados en grandes superficies, circunstancia que contribuye a tener una posición dominante en el sector y que puede generar externalidades negativas en el territorio y el medio ambiente.

La entrada en vigor de esta ley se establecía el 1 de enero de 2001, pero no ha sido hasta el año 2003 que se han contraído derechos por dicho concepto, ya que la aplicación de este impuesto ha sido recurrida por las empresas afectadas.

Los derechos liquidados en concepto de Impuesto sobre sucesiones y donaciones han experimentado un incremento del 6% respecto al ejercicio anterior, mientras que los derechos liquidados del Impuesto sobre el patrimonio se han mantenido.

### 3.1.1.2. *Impuestos indirectos*

Los Impuestos indirectos incluyen básicamente el Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados, ya cedidos por el Estado con el anterior modelo de financiación y los siguientes impuestos cedidos de acuerdo con el nuevo modelo de financiación: 35% de la recaudación líquida del IVA; 40% de los impuestos especiales: labores del tabaco, alcoholes, hidrocarburos y 100% del impuesto sobre electricidad y sobre determinados medios de transporte.

En el cuadro que sigue se detallan los importes liquidados:

**Cuadro 3.1.F**

| Concepto                     | 2001             |                  | 2002             |                  |                  |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                              | Liquidados       | Cobrados         | Previsiones      | Liquidados       | Cobrados         |
| Transmisiones patrimoniales  | 893.717          | 882.201          | 1.492.391        | 1.062.357        | 1.026.970        |
| Actos jurídicos documentados | 405.221          | 396.523          | -                | 646.752          | 641.006          |
| 35% IVA                      | -                | -                | 2.526.046        | 2.526.049        | 2.475.528        |
| 40% labores tabaco           | -                | -                | 376.579          | 376.579          | 369.047          |
| 40% alcoholes                | -                | -                | 74.268           | 74.268           | 72.783           |
| 40% hidrocarburos            | -                | -                | 728.313          | 839.293          | 822.648          |
| 100% electricidad            | -                | -                | 138.751          | 138.752          | 135.977          |
| 100% medios de transporte    | -                | -                | 264.730          | 222.209          | 198.268          |
| Juego del bingo              | 203              | (58)             | -                | 487              | (14)             |
| Lujo                         | (6)              | (6)              | -                | (4)              | (4)              |
| <b>Total</b>                 | <b>1.299.135</b> | <b>1.278.660</b> | <b>5.601.078</b> | <b>5.886.742</b> | <b>5.742.209</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

Los importes liquidados en concepto de Impuesto sobre transmisiones patrimoniales han experimentado un incremento del 19% como consecuencia del buen comportamiento de la compraventa de viviendas de segunda mano.

Los derechos liquidados por el Impuesto sobre actos jurídicos documentados han experimentado un incremento del 60% respecto al ejercicio anterior por la aplicación de la nueva tarifa progresiva (del 0,1% a 1,5%) establecida en el artículo 7 de la Ley 21/2001, de 28 de diciembre, de medidas fiscales y administrativas.

Los importes liquidados en concepto de IVA e impuestos especiales incluyen 4.177.150 m€ de entregas a cuenta del ejercicio 2002, de los que 102.899 m€ quedan pendientes de cobro.

De acuerdo con los principios de contabilidad pública, la liquidación definitiva de los importes recaudados en concepto de IVA e impuestos especiales debería registrarse como ingreso en el ejercicio en el que el Estado la hace efectiva.

### 3.1.1.3. *Tasas y otros ingresos*

En el capítulo de Tasas y otros ingresos se incluyen las tasas que recaudan los diferentes departamentos y los ingresos que se realizan por ventas de publicaciones y prestación de servicios, así como las tasas estatales cedidas sobre el juego y otros ingresos relacionados.

En el cuadro siguiente se detallan los importes liquidados por cada uno de los diferentes conceptos.

**Cuadro 3.1.G**

| Concepto                  | 2001           |                | 2002           |                |                |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                           | Liquidados     | Cobrados       | Previsiones    | Liquidados     | Cobrados       |
| Venta de bienes           | 259            | 259            | 872            | 431            | 431            |
| Prestación de servicios   | 6.458          | 6.458          | 1.473          | 6.053          | 6.053          |
| Tasas fiscales            | 296.054        | 284.956        | 310.771        | 312.810        | 308.590        |
| Tributos parafiscales     | 30.465         | 30.439         | 27.947         | 31.293         | 31.286         |
| Contribuciones especiales | 7.933          | 7.933          | 5.559          | 7.933          | 7.933          |
| Reintegros                | 12.719         | 10.793         | -              | 15.233         | 13.842         |
| Multas y otros ingresos   | 53.954         | 45.319         | 44.475         | 54.231         | 47.594         |
| <b>Total</b>              | <b>407.842</b> | <b>386.157</b> | <b>391.097</b> | <b>427.984</b> | <b>415.729</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

El detalle de la recaudación efectiva para estos conceptos es el siguiente:

**Cuadro 3.1.H**

| Concepto                                                      | 2001           | 2002           |
|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Venta de bienes                                               | 259            | 431            |
| Prestación de servicios:                                      |                |                |
| Derechos de matriculación cursos y seminarios                 | 554            | 190            |
| Derechos de alojamiento y restauración                        | 2.737          | 2.844          |
| Jardines de infancia                                          | 2.769          | 2.758          |
| Otros                                                         | 398            | 261            |
| Tasas fiscales:                                               |                |                |
| Bingo o "plena"                                               | 147.313        | 151.846        |
| Casinos                                                       | 25.787         | 26.607         |
| Máquinas tragaperras                                          | 114.164        | 130.431        |
| Canódromos y frontón                                          | 274            | 281            |
| Rifas, tómbolas y combinaciones aleatorias                    | 385            | 389            |
| Recargo sobre la tasa de máquinas recreativas y de azar       | (1.974)        | (113)          |
| Tributos parafiscales:                                        |                |                |
| Enseñanza                                                     | 6.257          | 6.566          |
| Sanidad y Seguridad Social                                    | 4.544          | 6.212          |
| Política Territorial y Obras Públicas                         | 3.083          | 2.830          |
| Agricultura, Ganadería y Pesca                                | 2.590          | 2.343          |
| Industria, Comercio y Turismo                                 | 4.201          | 3.573          |
| Medio Ambiente                                                | 2.062          | 2.242          |
| Interior                                                      | 5.722          | 5.624          |
| Otros                                                         | 2.035          | 1.939          |
| Contribuciones especiales: Servicio de incendios              | 7.933          | 7.933          |
| Reintegros: Ejercicios cerrados y corriente y fondos comunit. | 10.793         | 13.842         |
| Multas y otros ingresos:                                      |                |                |
| Recargo de prórroga y de apremio                              | 2.932          | 1.951          |
| Intereses de demora                                           | 1.825          | 2.739          |
| Multas y sanciones                                            | 9.793          | 13.325         |
| Canon red Entidades Inspección y Control                      | 1.709          | 1.683          |
| Canon red de estaciones de ITV                                | 2.255          | 1.613          |
| Diferencias positivas operaciones financieras                 | 24.200         | 20.899         |
| Otros                                                         | 2.605          | 5.384          |
| <b>Total</b>                                                  | <b>386.946</b> | <b>416.623</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Dirección General de Tributos.

Los importes cobrados según la liquidación presupuestaria no coinciden con la recaudación efectiva presentada en este último cuadro, porque, entre otros, la recaudación de tasas fiscales obtenida de la Dirección General de Tributos, que incluye los importes recaudados y devueltos de ejercicios anteriores (981 m€) y la recaudación de los tributos parafiscales obtenidos de los listados de tasas, no incluyen las devoluciones del ejercicio (43 m€).

Los importes recaudados en 2002 por la Tasa del juego sobre las máquinas tragaperras incluyen descontados 405 m€, (8.402 m€, en 2001) por devoluciones producidas como consecuencia de la sentencia del Tribunal Supremo, de 14 de marzo de 1998, que declaró ilegal el incremento de la tasa establecido mediante actualizaciones en las leyes de presupuestos estatales.

El recargo sobre la tasa estatal que grava las máquinas tragaperras fue derogado con efectos del 1 de enero de 1999. El importe negativo liquidado en el 2002 es consecuencia de las devoluciones de ejercicios anteriores.

Las diferencias positivas de operaciones financieras incluyen 8.581 m€ correspondientes al diferencial positivo, prima de emisión, obtenido entre el ingreso efectivo y el importe nominal por las emisiones de deuda pública a largo plazo, y 11.560 m€ por beneficios obtenidos en operaciones de derivados financieros (véanse apartados 3.4.1 y 3.1.3.3).

#### 3.1.1.4. *Transferencias corrientes*

Las transferencias corrientes han dejado de ser el principal capítulo de ingresos con el nuevo modelo de financiación, que incluye la sanidad y los servicios sociales en el bloque general de financiación de las comunidades autónomas. El 98% de las transferencias corrientes provienen del Estado, y se destinan a la financiación de los servicios traspasados, del fondo de suficiencia y de los fondos específicos. En el siguiente cuadro se desglosan según su procedencia.

**Cuadro 3.1.I**

| Concepto                                  | 2001       |           | 2002        |            |           |
|-------------------------------------------|------------|-----------|-------------|------------|-----------|
|                                           | Liquidados | Cobrados  | Previsiones | Liquidados | Cobrados  |
| Del Estado                                | 4.608.809  | 4.529.855 | 4.180.504   | 4.512.931  | 4.403.057 |
| De organismos autónomos administrativos   | 467        | 467       | 2.736       | 1.582      | 1.582     |
| De la Seguridad Social                    | 4.692.925  | 4.534.440 | -           | -          | -         |
| De OA comerciales, industriales y financ. | 10.906     | 10.906    | -           | 9.769      | 9.769     |
| De empresas públicas                      | 2.463      | 2.463     | -           | 4.517      | 4.517     |
| De entes territoriales                    | 18.437     | 18.437    | 24.341      | 55.447     | 51.362    |
| De empresas privadas                      | 407        | 407       | -           | 201        | 201       |
| De instituciones sin ánimo de lucro       | 239        | 239       | -           | 118        | 118       |
| Del exterior                              | 60.177     | 704       | 27.166      | 37.694     | 1.500     |
| Total                                     | 9.394.830  | 9.097.918 | 4.234.747   | 4.622.259  | 4.472.106 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

El detalle de las transferencias corrientes del Estado liquidadas es el siguiente:

**Cuadro 3.1.J**

| Concepto                                       | 2001             | 2002             |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Participación en los ingresos del Estado:      |                  |                  |
| Generalidad                                    | 2.384.135        | 2.062.986        |
| Municipios                                     | 1.171.709        | 1.258.668        |
| Diputaciones                                   | 544.469          | 583.307          |
| Extinta Corporación Metropolitana de Barcelona | 47.114           | 50.116           |
| De los distintos ministerios                   | 255.567          | 362.329          |
| De otras administraciones:                     |                  |                  |
| Instituto Nacional de Empleo (INEM)            | 201.706          | 191.314          |
| Otros                                          | 4.109            | 4.211            |
| <b>Total</b>                                   | <b>4.608.809</b> | <b>4.512.931</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

Hasta el ejercicio 2002 la Generalidad recibía una participación a cargo de los presupuestos del Estado y el 15% del importe de las cuotas del IRPF ingresadas por los residentes en el territorio autónomo.

Desde el 1 de enero de 2002 y como consecuencia del nuevo modelo de financiación, la Generalidad recibe, aparte de los rendimientos derivados de la recaudación de determinados tributos (véase más información en el apartado 3.1.1 de este informe), los ingresos establecidos por los fondos específicos.

A continuación, con el objeto de facilitar la comparación interanual, presentamos un cuadro comparativo de los ingresos liquidados, cobrados y pendientes de cobro de la participación de la Generalidad en los ingresos del Estado.

**Cuadro 3.1.K**

| Concepto                               | 2001             |                  |               | 2002             |                  |               |
|----------------------------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|---------------|
|                                        | Liquidado        | Cobrado          | Pendiente     | Liquidado        | Cobrado          | Pendiente     |
| Participación ingresos Estado          | 1.074.099        | 1.062.079        | 12.020        | -                | -                | -             |
| Participación 15% IRPF                 | 1.180.171        | 1.166.348        | 13.823        | -                | -                | -             |
| Fondos de garantía                     | 115.201          | 115.201          | -             | -                | -                | -             |
| Liquidación PIE-1999                   | 14.664           | 14.664           | -             | -                | -                | -             |
| Liquidación PIE-2000                   | -                | -                | -             | 88.132           | 88.132           | -             |
| Fondo de suficiencia                   | -                | -                | -             | 1.932.783        | 1.894.127        | 38.656        |
| Fondo especial acuerdo de financiación | -                | -                | -             | 42.071           | -                | 42.071        |
| <b>Total</b>                           | <b>2.384.135</b> | <b>2.358.292</b> | <b>25.843</b> | <b>2.062.986</b> | <b>1.982.259</b> | <b>80.727</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

El fondo de suficiencia cubre las diferencias entre las necesidades de gasto de cada comunidad y su capacidad fiscal. Del total de derechos liquidados quedan pendientes de cobro a final del ejercicio 38.656 m€ según una estimación de la Dirección General de Programación Económica.

También se han reconocido derechos pendientes de cobro por 42.071 m€ por una estimación de la Dirección General de Presupuestos y Tesoro en concepto de fondo del programa de ahorro en incapacidad temporal.

De acuerdo con los principios de contabilidad pública, la liquidación definitiva de los fondos específicos de financiación debería registrarse como ingreso en el ejercicio en que el Estado la hace efectiva.

Los importes liquidados por la PIE, de los municipios, las diputaciones y la extinta Corporación Metropolitana de Barcelona por 1.892.091 m€, dada su característica de ingresos condicionados, se han aplicado íntegramente a transferencias corrientes del presupuesto de gastos (véase apartado 3.1.3.4).

El detalle de los ingresos de los diferentes ministerios se presenta a continuación:

**Cuadro 3.1.L**

| Ministerio                   | 2001           |                |              | 2002           |                |               |
|------------------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|---------------|
|                              | Liquidado      | Cobrado        | Pendiente    | Liquidado      | Cobrado        | Pendiente     |
| Trabajo y Asuntos Sociales   | 41.596         | 41.392         | 204          | 37.643         | 25.606         | 12.037        |
| Hacienda                     | 191.410        | 191.410        | -            | 295.065        | 295.065        | -             |
| Educación, Cultura y Deporte | 5.559          | 222            | 5.337        | 2.867          | 2.867          | -             |
| Justicia                     | 8.558          | 8.558          | -            | 3.099          | 3.099          | -             |
| Interior                     | 3.209          | 3.209          | -            | 3.550          | 3.550          | -             |
| Fomento                      | -              | -              | -            | 16.921         | -              | 16.921        |
| Otros ministerios            | 5.235          | 5.235          | -            | 3.184          | 2.995          | 189           |
| <b>Total</b>                 | <b>255.567</b> | <b>250.026</b> | <b>5.541</b> | <b>362.329</b> | <b>333.182</b> | <b>29.147</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

El total de derechos pendientes de cobro de los distintos ministerios a 31 de diciembre de 2001 se ha cobrado durante el año 2002.

Los derechos liquidados procedentes del Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales corresponden a subvenciones para la realización de programas de servicios sociales, que se detallan a continuación:

**Cuadro 3.1.M**

| Programa                                                                                                                                                          | Liquidado     | Cobrado       | Pendiente     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| • Pensiones asistenciales para ancianos y enfermos incapacitados                                                                                                  | 5.262         | 4.869         | 393           |
| • Prestaciones básicas de servicios sociales de corporaciones locales                                                                                             | 12.915        | 6.458         | 6.457         |
| • Plan gerontológico, Alzheimer y otras demencias                                                                                                                 | 3.137         | 3.137         | -             |
| • Subvenciones a cooperativas y sociedades laborales, asistencia técnica a cooperativas y sociedades anónimas y ayudas a la formación y promoción de cooperativas | 1.528         | 1.528         | -             |
| • Familias desfavorecidas en situación de riesgo social                                                                                                           | 2.680         | 1.776         | 904           |
| • Convenio IMSERSO acogimiento inmigrantes                                                                                                                        | 2.554         | 601           | 1.953         |
| • Plan integración discapacitados                                                                                                                                 | 621           | 621           | -             |
| • Plan pueblo gitano                                                                                                                                              | 429           | 285           | 144           |
| • Erradicación pobreza                                                                                                                                            | 435           | 435           | -             |
| • Jubilación ordinaria en el sistema de la Seguridad Social a trabajadores afectados por reestructuración de empresas                                             | 900           | 900           | -             |
| • Medidas menores infractores                                                                                                                                     | 472           | 472           | -             |
| • Conciliación vida familiar y laboral                                                                                                                            | 5.118         | 3.390         | 1.728         |
| • Integración social de los inmigrantes y refugiados                                                                                                              | 1.323         | 865           | 458           |
| • Plan estatal del voluntariado                                                                                                                                   | 225           | 225           | -             |
| • Otros                                                                                                                                                           | 44            | 44            | -             |
| <b>Total</b>                                                                                                                                                      | <b>37.643</b> | <b>25.606</b> | <b>12.037</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

Los derechos pendientes de cobro del Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales a 31 de diciembre de 2002 han sido reconocidos como obligaciones de este Ministerio en el ejercicio 2002.

Los derechos liquidados y cobrados del Ministerio de Hacienda durante el 2002 se detallan en el cuadro siguiente:

**Cuadro 3.1.N**

| Concepto                                                                                        | 2001           | 2002           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Financiación policía autonómica, del ejercicio 2001                                             | 185.857        | -              |
| Financiación policía autonómica, del ejercicio 2002                                             | -              | 186.620        |
| Financiación policía autonómica liquidación ejercicio 2000-2001                                 | -              | 25.178         |
| Financiación policía autonómica liquidación ejercicio 2002                                      | -              | 67.737         |
| Convenio de colab. Administración General del Estado, Generalidad de Cataluña y var. universid. | 5.553          | -              |
| Servicios traspasados en materia de enseñanza (profesorado de religión)                         | -              | 15.530         |
| Otros                                                                                           | 974            | -              |
| <b>Total</b>                                                                                    | <b>192.384</b> | <b>295.065</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

El incremento de los derechos liquidados procedentes del Ministerio de Hacienda es consecuencia de haberse cobrado la liquidación de la financiación de la policía autonómica de los ejercicios 2000, 2001 y 2002.

Los derechos liquidados procedentes del Departamento de Justicia, 3.099 m€, corresponden a la ampliación de los medios materiales y económicos al servicio

de la Administración de Justicia traspasado a la Generalidad de Cataluña por el Real decreto 966/1990, de 20 de julio.

El artículo 8 del Real decreto ley 6/1999, de 16 de abril, de medidas urgentes de liberalización e incremento de la competencia, estableció la rebaja de las tarifas de los peajes en un 7% con el objetivo de disminuir la carga económica de los ciudadanos por la utilización de infraestructuras, apoyo de la competitividad y creación de empleo.

Según este Real decreto, una vez finalizado cada ejercicio, debe liquidarse a las sociedades concesionarias la pérdida de ingresos que le suponga la bajada de tarifas.

En caso de que el concedente sea una comunidad autónoma, la Administración General del Estado debe establecer convenios de colaboración con aquella para fijar las actuaciones y financiación necesarias para poder llevar a cabo la liquidación con las concesionarias.

En fecha 30 de diciembre de 2002 se ha firmado el convenio de colaboración entre la Administración General del Estado y la Generalidad de Cataluña para determinar la cuantía a transferir correspondiente a los ejercicios 1999, 2000 y 2001. Concretamente se ha acordado transferir 28.238 m€, de los que 16.921 m€ han sido contraídos por la Generalidad y reconocidos como obligación por parte del Ministerio de Fomento a 31 de diciembre de 2002.

Los ingresos liquidados procedentes del Instituto Nacional de Empleo (INEM) pueden desglosarse de la siguiente manera:

**Cuadro 3.1.O**

| Servicios gestionados                                                                                                                                                                                           | 2001    | 2002    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| • Plan Formación e Inserción Profesional                                                                                                                                                                        | 67.100  | 65.253  |
| • Escuelas Taller y Casas de Oficios                                                                                                                                                                            | 47.569  | 46.592  |
| • Colaboración con las corporaciones locales para contratar trabajadores en paro en la realización de obras y servicios de interés general y social                                                             | 26.979  | 37.139  |
| • Ayudas para la realización de acciones de comprobación de la profesionalidad, orientación profesional y búsqueda activa de colocación por parte de entidades e instituciones colaboradoras sin ánimo de lucro | 7.933   | 9.020   |
| • Empleo público institucional                                                                                                                                                                                  | 21.240  | 11.499  |
| • Promoción empleo autónomo                                                                                                                                                                                     | 5.427   | 5.346   |
| • Ayudas al empleo indefinido de trabajadores con disminuciones físicas, psíquicas o sensoriales                                                                                                                | 6.776   | 3.854   |
| • Iniciativas locales de empleo, agentes de empleo y desarrollo local                                                                                                                                           | 11.768  | 19.525  |
| • Otros                                                                                                                                                                                                         | 6.914   | (6.914) |
| Total                                                                                                                                                                                                           | 201.706 | 191.314 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

Durante el año 2002 se han cobrado 47.569m€ correspondientes al importe pendiente de cobro a 31 de diciembre de 2001 en concepto de escuelas taller y casas de oficios.

Los derechos liquidados el año 2001 incluidos dentro del concepto Otros por 6.914 m€, correspondían a ingresos por el programa Integración laboral de los disminuidos, gestionado por el ICASS, y fueron registrados como ingresos de la Generalidad. Durante el año 2002 se han anulado estos derechos, ya que corresponden al ICASS.

Hasta el 1 de enero de 2002 las entidades gestoras de la Seguridad Social, INSALUD e IMSERSO efectuaban transferencias corrientes y de capital a la Generalidad, las que se traspasaban al Servicio Catalán de la Salud y al ICASS mediante los departamentos de Sanidad y Seguridad Social, y Bienestar y Familia.

Con el nuevo modelo de financiación, la sanidad y los servicios sociales quedan incluidos en el bloque general de financiación de las comunidades autónomas, tal y como se explica en el apartado 3.1.1 de este informe. Por lo tanto, en el ejercicio 2002 no se producen ingresos por transferencias corrientes de la Seguridad Social.

Los ingresos de los organismos autónomos comerciales, industriales y financieros corresponden mayoritariamente a los ingresos recibidos de la Entidad Autónoma de Juegos y Apuestas, que han generado créditos por 9.693m€ en aplicaciones del presupuesto de gastos del Departamento de Bienestar y Familia.

Las transferencias corrientes liquidadas de entes territoriales recogen las aportaciones de las diputaciones provinciales y de los ayuntamientos por los siguientes conceptos:

**Cuadro 3.1.P**

| Concepto                       | 2001          | 2002          |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Servicios sociales             | 13.697        | 15.562        |
| Servicios museísticos          | 3.883         | 695           |
| Servicios de bibliotecas       | 349           | 610           |
| Servicios de bomberos          | -             | 25.918        |
| Servicios de mozos de escuadra | -             | 8.423         |
| Otros                          | 508           | 4.239         |
| <b>Total</b>                   | <b>18.437</b> | <b>55.447</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

Durante el año 2002 la Diputación de Barcelona ha hecho efectiva la aportación para los servicios de prevención y extinción de incendios y mozos de escuadra prestados por la Generalidad, correspondientes a los ejercicios 1996-2002.

El detalle de las transferencias del exterior liquidadas es el siguiente:

**Cuadro 3.1.Q**

| Concepto                         | 2001      |         | 2002      |         |
|----------------------------------|-----------|---------|-----------|---------|
|                                  | Liquidado | Cobrado | Liquidado | Cobrado |
| Fondo Social Europeo (FSE)       | 59.473    | -       | 36.194    | -       |
| Otros fondos de la Unión Europea | 704       | 704     | 1.500     | 1.500   |
| Total                            | 60.177    | 704     | 37.694    | 1.500   |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

Los ingresos del FSE liquidados durante el 2002, 36.194 m€, corresponden a programas operativos e iniciativas comunitarias aprobados durante el período 2000- 2006, han sido liquidados de acuerdo con un cálculo efectuado por la Secretaría General del Departamento de Trabajo y quedaban pendientes de cobro al cierre del ejercicio.

Durante el año 2002 se han cobrado 19.852 m€ correspondientes a derechos pendientes de cobro de ejercicios cerrados.

### 3.1.1.5. *Ingresos patrimoniales*

En el capítulo de ingresos patrimoniales se contabilizan los productos de las cuentas bancarias y los rendimientos derivados del patrimonio.

El detalle es el siguiente:

**Cuadro 3.1.R**

| Concepto               | 2001       |          | 2002        |            |          |
|------------------------|------------|----------|-------------|------------|----------|
|                        | Liquidados | Cobrados | Previsiones | Liquidados | Cobrados |
| Intereses de depósitos | 7.536      | 7.536    | 9.436       | 8.391      | 8.108    |
| Alquiler de inmuebles  | 141        | 141      | -           | 172        | 172      |
| Otros                  | 1.334      | 1.334    | 180         | 2.018      | 2.018    |
| Total                  | 9.011      | 9.011    | 9.616       | 10.581     | 10.298   |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

En el apartado 3.3.1 se amplía la información de los intereses. El apartado Otros incluye las comisiones de los avales prestados (véase apartado 3.7), e ingresos de herencias intestadas.

**3.1.1.6. Enajenación de inversiones**

La liquidación del capítulo de ingresos por enajenación de inversiones ha sido la siguiente:

**Cuadro 3.1.S**

| Concepto                          | 2001       |          | 2002    |            |          |
|-----------------------------------|------------|----------|---------|------------|----------|
|                                   | Liquidados | Cobrados | Previs. | Liquidados | Cobrados |
| Venta de terrenos                 | 106        | 106      | -       | 2.880      | 2.880    |
| Venta de otras inversiones reales | 6.470      | 6.470    | -       | 122.498    | 122.498  |
| Reintegros operaciones de capital | 775        | 775      | -       | 1.208      | 1.208    |
| Total                             | 7.351      | 7.351    | -       | 126.586    | 126.586  |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

De los ingresos liquidados en el epígrafe Venta de otras inversiones reales, 90.016 m€ son ingresos producidos por el establecimiento de varios censos enfiteúticos sobre inmuebles propiedad de la Generalidad, que deberían estar contabilizados en el capítulo 9 de ingresos Variación de pasivos financieros. Dentro del mismo epígrafe hay 32.220 m€ que corresponden a la venta, el 14 de febrero de 2002, de determinados inmuebles propiedad de la Generalidad al INCASOL, con la subrogación de este en la deuda que la Generalidad tiene con GISA (véase apartado 3.8.3.c).

**3.1.1.7. Transferencias de capital**

El detalle de los ingresos por transferencias de capital es el siguiente:

**Cuadro 3.1.T**

| Concepto                             | 2001       |          | 2002        |            |          |
|--------------------------------------|------------|----------|-------------|------------|----------|
|                                      | Liquidados | Cobrados | Previsiones | Liquidados | Cobrados |
| Del Estado                           | 253.517    | 225.930  | 117.236     | 119.017    | 109.954  |
| De la Seguridad Social               | 32.994     | 32.994   | -           | -          | -        |
| De empresas públicas y otros entes   | 1.425      | 1.425    | -           | 366        | 366      |
| De entes territoriales               | 5.775      | 5.775    | -           | 3.862      | 3.862    |
| De empresas privadas                 | 2.834      | 2.834    | -           | 581        | 581      |
| De famil. e inst. sin ánimo de lucro | -          | -        | -           | 3          | 3        |
| Del exterior                         | 522.535    | 508.899  | 94.407      | 448.862    | 448.862  |
| Total                                | 819.080    | 777.857  | 211.643     | 572.691    | 563.628  |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

Las transferencias liquidadas procedentes del Estado se detallan en el siguiente cuadro:

**Cuadro 3.1.U**

| Concepto                          | 2001    | 2002    |
|-----------------------------------|---------|---------|
| Plan único de obras y servicios   | 19.437  | 19.437  |
| De los diferentes ministerios:    |         |         |
| Agricultura, Pesca y Alimentación | 68.509  | 36.891  |
| Fomento                           | 39.114  | 42.909  |
| Medio Ambiente                    | 11.497  | 2.871   |
| Economía                          | 12.735  | 10.624  |
| Trabajo y Asuntos Sociales        | 1.328   | 1.795   |
| Administraciones Públicas         | 5.920   | -       |
| Contratos-programa                | 26.790  | 1.550   |
| Otros                             | 1.786   | 2.308   |
| Organismos autónomos              | 66.401  | 632     |
| Total                             | 253.517 | 119.017 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

El decremento de los derechos liquidados procedentes del Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación se explica principalmente por la disminución de la financiación del Plan coordinado de actuación y lucha contra la encefalopatía espongiforme bovina y medidas colaterales. Mientras que en el año 2001 se reconocieron derechos por 30.021 m€ para hacer frente a este Plan, en el año 2002 se han reconocido derechos por 13.019 m€.

Los ingresos liquidados procedentes del Ministerio de Fomento incluyen, entre otros, 16.807 m€ (28.638 m€ en el año 2001) de subvenciones para la adquisición y rehabilitación de viviendas de protección oficial, y 16.828 m€ (2.705 m€ en el año 2001) para la remodelación de barrios de Barcelona; de estos últimos 5.409 € estaban pendientes de cobro a finales de 2002.

Los derechos liquidados en el año 2001 procedentes del Ministerio de Administraciones Públicas corresponden a la financiación de las ayudas establecidas por las inundaciones producidas en el territorio catalán.

Los derechos liquidados y cobrados por contratos-programa incluyen 1.550 m€ de la anualidad 2001 del convenio entre el Estado y la Generalidad de Cataluña para la financiación de infraestructuras del transporte metropolitano de Barcelona, para el período 1998-2000. En el año 2001 se recibieron 14.532 m€ de la anualidad 2001 y 12.258 m€ como liquidación del período 1998-2000. Durante el año 2002 no se ha firmado el nuevo convenio; por lo tanto, no se ha recibido dinero por este concepto.

Durante el ejercicio 2002 no se han recibido Transferencias de capital de la Seguridad Social procedentes del INSALUD, ya que el nuevo modelo de financiación las incluye dentro del bloque general de financiación de las comunidades autónomas (véase apartado 3.1.1).

Las transferencias procedentes de entes territoriales incluyen 1.556 m€ (1.509 m€ en el ejercicio 2001) de la Diputación de Barcelona para la financiación del Plan único de obras y servicios de Cataluña, anualidad 2002.

Las transferencias del exterior liquidadas corresponden principalmente a ayudas recibidas de los diferentes fondos estructurales europeos, con el detalle siguiente:

**Cuadro 3.1.V**

|                                                          | 2001           | 2002           |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER)             | 148.124        | 30.732         |
| Fondo Europeo de Orientación y Garantía (FEOGA)          | 350.897        | 384.556        |
| Fondo de Cohesión                                        | 19.702         | 31.246         |
| Instrumento Financiero de Orientación de la Pesca (IFOP) | 3.731          | 2.182          |
| Otros                                                    | 81             | 146            |
| <b>Total</b>                                             | <b>522.535</b> | <b>448.862</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Intervención General.

La disminución de los derechos liquidados procedentes del FEDER se explica por la inclusión en el ejercicio 2001 de 78.919 m€ correspondientes a la anualidad 1999 y 13.757 m€ por reprogramaciones efectuadas en el objetivo 2.

De los derechos liquidados del FEOGA, 1.752 m€ corresponden a ingresos procedentes de la sección de Orientación y 382.804 m€ corresponden a la sección de Garantía. Estos últimos, por su naturaleza de subvenciones a los precios, se deberían registrar como transferencias corrientes.

En 2002 la Generalidad ha ingresado un total de 31.246 m€ del Fondo de Cohesión, de los que 16.196 m€ corresponden al proyecto depuración de aguas residuales en aglomeraciones urbanas, 13.375 m€ por tratamiento biológico de efluentes en aglomeraciones urbanas y 1.675 m€ de forestación y lucha contra la erosión.

### 3.1.1.8. *Variación activos financieros*

Los ingresos registrados como variación de activos financieros se muestran en el siguiente cuadro:

**Cuadro 3.1.W**

| Concepto                                      | 2001         |              | 2002        |               |               |
|-----------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|---------------|---------------|
|                                               | Liquidados   | Cobrados     | Previsiones | Liquidados    | Cobrados      |
| Préstamos concedidos al personal              | 871          | 871          | -           | 978           | 978           |
| Reintegros préstamos por operaciones avaladas | 2.047        | 2.047        | -           | 32            | 32            |
| Devolución de depósitos                       | -            | -            | -           | 2.241         | 2.241         |
| Enajenación de participaciones                | -            | -            | -           | 18.030        | 18.030        |
| <b>Total</b>                                  | <b>2.918</b> | <b>2.918</b> | <b>-</b>    | <b>21.281</b> | <b>21.281</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Intervención General.

La Generalidad ha cancelado durante el año 2002 un fondo de garantía constituido el año 1995 para subvencionar actividades cinematográficas, lo que ha supuesto la recuperación de 2.241 m€.

En fecha 19 de julio de 2002, la Generalidad ha vendido la participación que tenía en la empresa FIRA 2000, SA al Institut Català de Finances Holding, SA por el importe total suscrito y desembolsado de 18.030 m€ (véase apartado 3.8.3.d).

### 3.1.1.9. *Variación pasivos financieros*

El detalle de la variación de pasivos financieros es el siguiente:

**Cuadro 3.1.X**

| Concepto                                   | 2001       |          | 2002        |            |           |
|--------------------------------------------|------------|----------|-------------|------------|-----------|
|                                            | Liquidados | Cobrados | Previsiones | Liquidados | Cobrados  |
| Emisión deuda pública a largo plazo        | 589.130    | 589.130  | 660.392     | 663.175    | 663.175   |
| Préstamos a largo plazo                    | 187.952    | 187.952  | -           | 360.000    | 360.000   |
| Variación neta endeudamiento a corto plazo | -          | -        | -           | 48.778     | 48.778    |
| Total                                      | 777.082    | 777.082  | 660.392     | 1.071.953  | 1.071.953 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Intervención General.

La variación neta del endeudamiento a corto plazo ha supuesto, en este ejercicio, un ingreso de 48.778 m€.

En el apartado 3.4, que recoge la Cuenta de la deuda pública, se da información detallada del movimiento de los pasivos financieros.

### 3.1.1.10. *Valores a cobrar del ejercicio corriente*

El apartado Valores a cobrar del ejercicio corriente incluye los derechos generados durante el ejercicio corriente, que en el momento del cierre quedaban pendientes de cobro. El Cuadro 3.1.A clasifica el total pendiente de estos valores según los capítulos presupuestarios. Los conceptos más destacados son las Transferencias corrientes y los Impuestos directos e indirectos que representan el 95% del total pendiente a finales de 2002.

Algunos de estos derechos se han reconocido según acuerdos, convenios y compromisos adquiridos por parte de otras administraciones, sin que conste el reconocimiento contable de estas obligaciones por parte de aquéllas.

La clasificación de estos derechos por tesorerías territoriales y por fases de recaudación es la siguiente:

**Cuadro 3.1.Y**

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

Importes en miles de euros.

Fuente: Cuentas de rentas públicas.

### 3.1.2. Créditos autorizados en el estado de gastos y sus modificaciones

El total de créditos autorizados por la LPGC del año 2002 era de 14.842.032 m€ y las modificaciones introducidas ascendían a 2.173.612 m€, lo que representa un aumento del 15% respecto a los créditos iniciales. Este porcentaje es el mismo que en el ejercicio 2001.

El detalle de los créditos iniciales y sus modificaciones por tipos, clasificados orgánica y económicamente, se refleja en los cuadros siguientes:

**Cuadro 3.1.AA**

| Secciones                                | Crédito inicial   | Modificaciones créditos |                |                        |                |                |                      |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------------|----------------|------------------------|----------------|----------------|----------------------|
|                                          |                   | Créditos incorporados   | Ampliaciones   | Generados por ingresos | Transferencias |                | Total modificaciones |
|                                          |                   |                         |                |                        | Aumentos       | Disminuciones  |                      |
| <b>ORGANISMOS SUPERIORES</b>             |                   |                         |                |                        |                |                |                      |
| Parlamento                               | 35.340            | -                       | -              | -                      | -              | -              | -                    |
| Consejo Consultivo                       | 2.713             | -                       | -              | -                      | 62             | 62             | -                    |
| Sindicatura de Cuentas                   | 4.209             | -                       | -              | -                      | -              | -              | -                    |
| Comisión Jurídica Asesora                | 1.701             | -                       | -              | -                      | 162            | 162            | -                    |
| Consejo Audiovisual de Cataluña          | 4.964             | -                       | -              | 34                     | 361            | 361            | 34                   |
| <b>Total</b>                             | <b>48.927</b>     | <b>-</b>                | <b>-</b>       | <b>34</b>              | <b>585</b>     | <b>585</b>     | <b>34</b>            |
| <b>DEPARTAMENTOS Y OTROS</b>             |                   |                         |                |                        |                |                |                      |
| Presidencia                              | 207.215           | -                       | -              | 3.875                  | 75.917         | 15.755         | 64.037               |
| Gobernación y Relaciones Instituc.       | 166.500           | 17.525                  | 1.941          | 23.001                 | 7.981          | 21.272         | 29.176               |
| Economía y Finanzas                      | 41.220            | 235                     | 53             | 43                     | 4.854          | 1.129          | 4.056                |
| Enseñanza                                | 2.705.133         | 21.756                  | 6.003          | 101.983                | 76.108         | 88.316         | 117.534              |
| Cultura                                  | 227.385           | 5.622                   | -              | 7.877                  | 17.668         | 16.529         | 14.638               |
| Sanidad y Seguridad Social               | 5.101.295         | 1.563                   | -              | 10.559                 | 27.024         | 16.470         | 22.676               |
| Política Territorial y OP                | 777.349           | 81.869                  | -              | 46.560                 | 45.772         | 60.318         | 113.883              |
| Agricultura, Ganadería y Pesca           | 194.126           | 81.572                  | -              | 429.653                | 14.165         | 16.777         | 508.613              |
| Trabajo                                  | 221.962           | 112.273                 | 462            | 217.271                | 16.215         | 92.994         | 253.227              |
| Justicia                                 | 513.090           | 8.152                   | 3.005          | 8.597                  | 26.035         | 126.435        | (80.646)             |
| Industria, Comercio y Turismo            | 169.334           | 27.151                  | -              | 6.976                  | 25.157         | 52.962         | 6.322                |
| Bienestar y Familia*                     | 496.875           | 4.326                   | -              | 32.661                 | 13.733         | 13.457         | 37.263               |
| Medio Ambiente                           | 143.951           | 7.562                   | 141            | 43.383                 | 22.255         | 18.731         | 54.610               |
| Interior                                 | 438.372           | 2.096                   | -              | 21.804                 | 22.710         | 118.732        | (72.122)             |
| Universidades, Investigación y Soc. Inf. | 647.633           | 33.298                  | -              | 18.819                 | 66.129         | 71.118         | 47.128               |
| Clases pasivas                           | 7.972             | -                       | 9.917          | -                      | -              | -              | 9.917                |
| Deuda                                    | 979.157           | -                       | 492.202        | -                      | -              | -              | 492.202              |
| Gastos varios departamentos              | 76.389            | 2.453                   | 13.996         | 285                    | 34.747         | 24.050         | 27.431               |
| Participación entes locales en I.E.      | 1.646.371         | -                       | -              | 249.261                | -              | -              | 249.261              |
| Fondo de mejora pres. serv. públicos     | 31.776            | -                       | 3.752          | -                      | -              | 35.528         | (31.776)             |
| Trabajo, Indus., Comercio y Turismo*     | -                 | 71                      | 3.168          | 5.250                  | 105.260        | 16.570         | 97.179               |
| Justicia e Interior*                     | -                 | -                       | 1.997          | 1.559                  | 218.606        | 13.193         | 208.969              |
| <b>Total</b>                             | <b>14.793.105</b> | <b>407.524</b>          | <b>536.637</b> | <b>1.229.417</b>       | <b>820.336</b> | <b>820.336</b> | <b>2.173.578</b>     |
| <b>Total</b>                             | <b>14.842.032</b> | <b>407.524</b>          | <b>536.637</b> | <b>1.229.451</b>       | <b>820.921</b> | <b>820.921</b> | <b>2.173.612</b>     |

Importes en miles de euros.

Fuente: Intervención General.

\* El Decreto 253/2002, de 4 de noviembre, de creación y reorganización de diferentes departamentos, crea los departamentos de Justicia e Interior y el de Trabajo, Industria, Comercio y Turismo, y el Departamento de Bienestar Social pasa a denominarse Departamento de Bienestar y Familia.

**Cuadro 3.1.AB**

| Capítulos               | Crédito inicial   | Modificaciones créditos |                |                        |                |                |                      |
|-------------------------|-------------------|-------------------------|----------------|------------------------|----------------|----------------|----------------------|
|                         |                   | Créditos incorporados   | Ampliaciones   | Generados por ingresos | Transferencias |                | Total modificaciones |
|                         |                   |                         |                |                        | Aumentos       | Disminuciones  |                      |
| Capítulo 1              | 2.606.706         | -                       | 12.214         | 4.388                  | 226.973        | 206.310        | 37.265               |
| Capítulo 2              | 591.436           | 7.184                   | 6.018          | 43.713                 | 222.799        | 132.551        | 147.163              |
| Capítulo 3              | 446.561           | -                       | 2.494          | -                      | -              | -              | 2.494                |
| Capítulo 4              | 9.076.765         | 166.469                 | 17.763         | 500.228                | 218.210        | 183.953        | 718.717              |
| Operaciones corrientes  | 12.721.468        | 173.653                 | 38.489         | 548.329                | 667.982        | 522.814        | 905.639              |
| Capítulo 6              | 902.498           | 49.742                  | 8.440          | 136.028                | 52.766         | 183.334        | 63.642               |
| Capítulo 7              | 545.951           | 184.123                 | -              | 541.668                | 83.592         | 114.027        | 695.356              |
| Operaciones capital     | 1.448.449         | 233.865                 | 8.440          | 677.696                | 136.358        | 297.361        | 758.998              |
| Capítulo 8              | 139.919           | 6                       | -              | 3.426                  | 16.581         | 746            | 19.267               |
| Capítulo 9              | 532.196           | -                       | 489.708        | -                      | -              | -              | 489.708              |
| Operaciones financieras | 672.115           | 6                       | 489.708        | 3.426                  | 16.581         | 746            | 508.975              |
| <b>Total</b>            | <b>14.842.032</b> | <b>407.524</b>          | <b>536.637</b> | <b>1.229.451</b>       | <b>820.921</b> | <b>820.921</b> | <b>2.173.612</b>     |

Importes en miles de euros.

Fuente: Intervención General.

Se han verificado por muestreo los expedientes y se puede concluir que las modificaciones se han tramitado de acuerdo con las normas establecidas en la LFPC y en la LPGC de 2002.

**3.1.2.1. Créditos incorporados**

Los créditos incorporados son establecidos por el artículo 37 de la LFPC. El 57% del total de estos créditos correspondía a operaciones de capital y representa, en conjunto, el 19% del total de las modificaciones de crédito.

El resumen de la evolución de estos créditos se muestra en el siguiente cuadro:

**Cuadro 3.1.AC**

| Secciones                                | Remanentes anulados ej. anterior | Remanentes incorporados | Transferencias netas | Obligaciones reconocidas ej. corriente | Créditos anulados ej. corriente |
|------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------------------------|---------------------------------|
| <b>ORGANISMOS SUPERIORES</b>             |                                  |                         |                      |                                        |                                 |
| Parlamento                               | -                                | -                       | -                    | -                                      | -                               |
| Comisión Jurídica Asesora                | 148                              | -                       | -                    | -                                      | -                               |
| Consejo Audiovisual de Cataluña          | -                                | -                       | -                    | -                                      | -                               |
| <b>Total</b>                             | <b>148</b>                       | <b>-</b>                | <b>-</b>             | <b>-</b>                               | <b>-</b>                        |
| <b>DEPARTAMENTOS Y OTROS</b>             |                                  |                         |                      |                                        |                                 |
| Presidencia                              | 349                              | -                       | -                    | -                                      | -                               |
| Gobernación y Relaciones Institucionales | 22.004                           | 17.525                  | (77)                 | 17.424                                 | 24                              |
| Economía y Finanzas                      | 1.171                            | 235                     | -                    | 152                                    | 83                              |
| Enseñanza                                | 37.101                           | 21.756                  | 99                   | 21.773                                 | 82                              |
| Cultura                                  | 11.789                           | 5.622                   | 1                    | 5.460                                  | 163                             |
| Sanidad y Seguridad Social               | 1.878                            | 1.563                   | -                    | 1.471                                  | 92                              |
| Política Territorial y OP                | 92.073                           | 81.869                  | -                    | 61.129                                 | 20.740                          |
| Agricultura, Ganadería y Pesca           | 85.025                           | 81.572                  | -                    | 62.463                                 | 19.109                          |
| Trabajo                                  | 137.829                          | 112.273                 | (6.195)              | 90.475                                 | 15.603                          |
| Justicia                                 | 8.354                            | 8.152                   | (180)                | 7.972                                  | -                               |
| Industria, Comercio y Turismo            | 42.376                           | 27.151                  | (3.202)              | 23.948                                 | 1                               |
| Bienestar y Familia                      | 6.558                            | 4.326                   | -                    | 4.246                                  | 80                              |
| Medio Ambiente                           | 16.765                           | 7.562                   | (428)                | 6.362                                  | 772                             |
| Interior                                 | 3.217                            | 2.096                   | (496)                | 1.600                                  | -                               |
| Universidades, Investigación y Soc. Inf. | 40.596                           | 33.298                  | (5)                  | 33.126                                 | 167                             |
| Clases pasivas                           | 2.070                            | -                       | -                    | -                                      | -                               |
| Deuda                                    | 86.373                           | -                       | -                    | -                                      | -                               |
| Particip. entes locales ingresos Estado  | 3.554                            | -                       | -                    | -                                      | -                               |
| Gastos varios departamentos              | 4.315                            | 2.453                   | -                    | 2.133                                  | 320                             |
| Trabajo, Industria, Comercio y Turismo   | -                                | 71                      | -                    | -                                      | 71                              |
| <b>Total</b>                             | <b>603.397</b>                   | <b>407.524</b>          | <b>(10.483)</b>      | <b>339.734</b>                         | <b>57.307</b>                   |
| <b>Total ejercicio 2002</b>              | <b>603.545</b>                   | <b>407.524</b>          | <b>(10.483)</b>      | <b>339.734</b>                         | <b>57.307</b>                   |
| <b>Total ejercicio 2001</b>              | <b>501.749</b>                   | <b>363.499</b>          | <b>(1.678)</b>       | <b>316.202</b>                         | <b>45.619</b>                   |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

Se puede observar un incremento del 12% de los remanentes incorporados en este ejercicio respecto al anterior. También se constata que los remanentes incorporados en este ejercicio representan el 67% de los anulados en 2001, mientras que en el ejercicio anterior se incorporaron el 72% de los anulados en 2000.

Los remanentes incorporados más significativos, por departamentos y direcciones generales, incluyen los que se detallan en el cuadro siguiente:

**Cuadro 3.1. AD**

| Departamento                                               | Importe |
|------------------------------------------------------------|---------|
| Gobernación y Relaciones Institucionales:                  |         |
| DG de Administración Local                                 | 17.341  |
| Enseñanza:                                                 |         |
| DG de Centros Docentes                                     | 18.288  |
| Política Territorial y Obras Públicas:                     |         |
| Secretaría General                                         | 15.533  |
| DG Carreteras                                              | 17.432  |
| DG de Arquitectura y Vivienda                              | 41.921  |
| Agricultura, Ganadería y Pesca:                            |         |
| DG de Desarrollo Rural                                     | 52.997  |
| DG de Pesca y Asuntos Marítimos                            | 17.860  |
| Trabajo:                                                   |         |
| DG de Empleo                                               | 88.824  |
| DG Economía Social, Cooperativas y Autoempresa             | 21.257  |
| Industria, Comercio y Turismo:                             |         |
| DG de Industria                                            | 18.077  |
| Universidades, Investigación y Sociedad de la Información: |         |
| DG de Investigación                                        | 25.158  |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

En el cuadro 3.9.B se observa la variación anual de las modificaciones por créditos incorporados.

### 3.1.2.2. *Aumento de créditos ampliables*

Los créditos ampliables corresponden a los créditos que, según el artículo 7 de la LPGC del año 2002, tienen tal consideración.

Estos tipos de créditos han representado el 25% del total de las modificaciones realizadas, y su detalle es el siguiente:

**Cuadro 3.1. AE**

| Concepto                                                                                                                  | Importe        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Cuotas sociales                                                                                                           | 2.459          |
| Gastos financieros                                                                                                        | 2.495          |
| Programa Interdepartamental de la Renta Mínima de Inserción (PIRMI)                                                       | 2.900          |
| Cancelación de préstamos en pesetas                                                                                       | 489.708        |
| Indemnización personas incluidas en los supuestos previstos en la Ley 46/1977, de 15 de octubre, de concesión de amnistía | 9.917          |
| Trienios                                                                                                                  | 9.755          |
| Constitución de censos                                                                                                    | 8.440          |
| Otros                                                                                                                     | 10.963         |
| <b>Total</b>                                                                                                              | <b>536.637</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

En el siguiente cuadro figura la evolución, en los últimos cuatro ejercicios, del número de expedientes y el importe global de este tipo de modificaciones de créditos, sin incluir los referentes a operaciones financieras:

**Cuadro 3.1.AF**

| Años | Expedientes | Importe |
|------|-------------|---------|
| 1999 | 31          | 149.309 |
| 2000 | 15          | 36.740  |
| 2001 | 21          | 138.720 |
| 2002 | 23          | 44.435  |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

### **3.1.2.3. *Créditos generados por ingresos***

Los créditos generados por ingresos, amparados por el artículo 44 de la LFPC y por el artículo 6 de la LPGC para el año 2002, normalmente tienen su origen en ingresos finalistas liquidados, no previstos en la elaboración del presupuesto inicial, que financian las obligaciones derivadas.

Estos tipos de créditos han representado un 57% del total de las modificaciones realizadas en 2002.

A continuación se detallan por conceptos los importes más significativos:

**Cuadro 3.1.AG**

| Concepto                                                                   | Importe |
|----------------------------------------------------------------------------|---------|
| Gobernación y Relaciones Institucionales:                                  |         |
| Aportaciones al Plan único de obras y servicios de Cataluña                | 16.319  |
| Política Territorial y Obras Públicas:                                     |         |
| AI INCASOL                                                                 | 11.419  |
| Subvenciones a la promoción, adquisición y rehabilitación de viviendas     | 28.009  |
| Agricultura, Ganadería y Pesca:                                            |         |
| Primas FEOGA-Garantía                                                      | 370.447 |
| Campañas sanidad ganadera                                                  | 12.408  |
| Trabajo:                                                                   |         |
| Planes de empleo para la contratación de trabajadores en paro              | 48.695  |
| Programas de formación en colaboración con la Unión Europea (FSE)          | 19.939  |
| Acciones de información y orientación profesional y mediación              | 10.047  |
| Plan nacional de formación e inserción profesional (FIP)                   | 29.089  |
| Escuelas taller y casas de oficios                                         | 46.610  |
| Agentes de empleo y desarrollo local (AEDL)                                | 11.404  |
| Medio Ambiente:                                                            |         |
| Agencia Catalana del Agua. Fondos de cohesión                              | 25.231  |
| Interior:                                                                  |         |
| Obras de infraestructura realizadas por GISA                               | 15.065  |
| Participación de los entes locales de Cataluña en los ingresos del Estado: |         |
| Municipios                                                                 | 166.987 |
| Diputaciones                                                               | 82.274  |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

#### **3.1.2.4.    *Transferencias de crédito***

Las transferencias de crédito, traspaso del importe total o parcial del crédito de una aplicación presupuestaria a otra, se realizan con las limitaciones establecidas en el artículo 42 de la LFPC y en el artículo 5 de la LPGC del año 2002.

#### **3.1.3.    Liquidación del estado de gastos**

El total de obligaciones reconocidas representa la ejecución del 96% del crédito definitivo. El crecimiento de las obligaciones reconocidas es de un 10% en relación con el ejercicio anterior.

Las liquidaciones de los ejercicios corriente y anterior se muestran en el siguiente cuadro:

**Cuadro 3.1.AH**

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

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

El total de los remanentes anulados al liquidar el presupuesto de gastos de 2002 ha sido de 656.589 m€, de los que el 42% corresponde a transferencias corrientes y el 34%, a transferencias de capital.

A continuación se muestra el estado de liquidación de gastos en las distintas fases de ejecución y la clasificación orgánica.

**Cuadro 3.1.AI**

| Capítulos         | Crédito definitivo | Autorización | Disposición | Obligaciones reconocidas | Pagos ordenados | Pagos efectivos | Pagos pendientes |
|-------------------|--------------------|--------------|-------------|--------------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Capítulo 1        | 2.643.971          | 2.631.810    | 2.631.810   | 2.631.810                | 2.630.087       | 2.630.056       | 1.754            |
| Capítulo 2        | 738.599            | 715.189      | 714.587     | 710.590                  | 589.993         | 549.081         | 161.509          |
| Capítulo 3        | 449.055            | 416.396      | 416.396     | 416.396                  | 416.391         | 416.391         | 5                |
| Capítulo 4        | 9.795.482          | 9.750.400    | 9.644.385   | 9.516.090                | 9.292.056       | 9.211.846       | 304.244          |
| Oper. corrientes  | 13.627.107         | 13.513.795   | 13.407.178  | 13.274.886               | 12.928.527      | 12.807.374      | 467.512          |
| Capítulo 6        | 966.140            | 950.656      | 949.548     | 882.764                  | 740.541         | 735.156         | 147.608          |
| Capítulo 7        | 1.241.307          | 1.205.409    | 1.204.644   | 1.020.933                | 951.983         | 901.002         | 119.931          |
| Oper. capital     | 2.207.447          | 2.156.065    | 2.154.192   | 1.903.697                | 1.692.524       | 1.636.158       | 267.539          |
| Capítulo 8        | 159.186            | 158.568      | 158.568     | 158.568                  | 136.851         | 133.582         | 24.986           |
| Capítulo 9        | 1.021.904          | 1.021.904    | 1.021.904   | 1.021.904                | 1.021.904       | 1.021.904       | -                |
| Oper. financieras | 1.181.090          | 1.180.472    | 1.180.472   | 1.180.472                | 1.158.755       | 1.155.486       | 24.986           |
| Total             | 17.015.644         | 16.850.332   | 16.741.842  | 16.359.055               | 15.779.806      | 15.599.018      | 760.037          |
| Saldo pendiente   | 165.312            | 108.490      | 382.787     | 579.249                  | 180.788         | -               | -                |

Importes en miles de euros.

Fuente: Intervención General.

**Cuadro 3.1.AJ**

| Secciones                                | Crédito inicial   | Modificaciones   | Crédito definitivo | Autorizado        | Dispuesto         | Obligaciones reconocidas | % Rela.    | % Ejec.   |
|------------------------------------------|-------------------|------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|------------|-----------|
| <b>ORGANISMOS SUPERIORES</b>             |                   |                  |                    |                   |                   |                          |            |           |
| Parlamento                               | 35.340            | -                | 35.340             | 35.340            | 35.340            | 35.340                   | -          | 100       |
| Consejo Consultivo                       | 2.713             | -                | 2.713              | 2.713             | 2.713             | 2.713                    | -          | 100       |
| Sindicatura de Cuentas                   | 4.209             | -                | 4.209              | 4.209             | 4.209             | 4.209                    | -          | 100       |
| Comisión Jurídica Asesora                | 1.701             | -                | 1.701              | 1.435             | 1.435             | 1.435                    | -          | 84        |
| Consejo Audiov. de Cataluña              | 4.964             | 34               | 4.998              | 4.998             | 4.998             | 4.998                    | -          | 100       |
| <b>Total</b>                             | <b>48.927</b>     | <b>34</b>        | <b>48.961</b>      | <b>48.695</b>     | <b>48.695</b>     | <b>48.695</b>            | <b>-</b>   | <b>99</b> |
| <b>DEPARTAMENTOS Y OTROS</b>             |                   |                  |                    |                   |                   |                          |            |           |
| Presidencia                              | 207.215           | 64.037           | 271.252            | 267.017           | 266.969           | 265.749                  | 2          | 98        |
| Gobernación y Rel. Institucionales       | 166.500           | 29.176           | 195.676            | 193.826           | 193.826           | 165.879                  | 1          | 85        |
| Economía y Finanzas                      | 41.220            | 4.056            | 45.276             | 43.914            | 43.914            | 43.691                   | -          | 96        |
| Enseñanza                                | 2.705.133         | 117.534          | 2.822.667          | 2.813.840         | 2.813.414         | 2.787.071                | 17         | 99        |
| Cultura                                  | 227.385           | 14.638           | 242.023            | 239.247           | 239.089           | 234.698                  | 1          | 97        |
| Sanidad y Seguridad Social               | 5.101.295         | 22.676           | 5.123.971          | 5.119.511         | 5.119.487         | 5.118.389                | 31         | 100       |
| Política Territorial y OP                | 777.349           | 113.883          | 891.232            | 886.767           | 886.672           | 788.854                  | 5          | 88        |
| Agricultura, Gan. y Pesca                | 194.126           | 508.613          | 702.739            | 673.943           | 673.893           | 633.871                  | 4          | 90        |
| Trabajo                                  | 221.962           | 253.227          | 475.189            | 475.189           | 369.930           | 292.143                  | 2          | 61        |
| Justicia                                 | 513.090           | (80.646)         | 432.444            | 432.444           | 432.444           | 431.448                  | 3          | 100       |
| Industria, Comercio y Turismo            | 169.334           | 6.322            | 175.656            | 175.656           | 175.655           | 161.590                  | 1          | 92        |
| Bienestar y Familia                      | 496.875           | 37.263           | 534.138            | 532.558           | 532.452           | 524.500                  | 3          | 98        |
| Medio Ambiente                           | 143.951           | 54.610           | 198.561            | 191.534           | 190.878           | 167.674                  | 1          | 84        |
| Interior                                 | 438.372           | (72.122)         | 366.250            | 366.250           | 366.250           | 362.123                  | 2          | 99        |
| Universidades, Investigación y Soc. Inf. | 647.633           | 47.128           | 694.761            | 691.209           | 690.245           | 660.200                  | 4          | 95        |
| Clases pasivas                           | 7.972             | 9.917            | 17.889             | 11.802            | 11.802            | 11.802                   | -          | 66        |
| Deuda                                    | 979.157           | 492.202          | 1.471.359          | 1.438.395         | 1.438.395         | 1.438.395                | 9          | 98        |
| Gastos varios departamentos              | 76.389            | 27.431           | 103.820            | 87.200            | 87.200            | 86.980                   | 1          | 84        |
| Participación entes locales ingr. Est.   | 1.646.371         | 249.261          | 1.895.632          | 1.892.091         | 1.892.091         | 1.892.091                | 12         | 100       |
| Fondo mejora prestación servicio p.      | 31.776            | (31.776)         | -                  | -                 | -                 | -                        | -          | -         |
| Trabajo, Ind., Comercio y Turismo        | -                 | 97.179           | 97.179             | 66.014            | 65.311            | 44.320                   | -          | 46        |
| Justicia e Interior                      | -                 | 208.969          | 208.969            | 203.230           | 203.230           | 198.892                  | 1          | 95        |
| <b>Total</b>                             | <b>14.793.105</b> | <b>2.173.578</b> | <b>16.966.683</b>  | <b>16.801.637</b> | <b>16.693.147</b> | <b>16.310.360</b>        | <b>100</b> | <b>96</b> |
| <b>Total general</b>                     | <b>14.842.032</b> | <b>2.173.612</b> | <b>17.015.644</b>  | <b>16.850.332</b> | <b>16.741.842</b> | <b>16.359.055</b>        | <b>100</b> | <b>96</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

Tal y como establece el artículo 19 de la LPGC del año 2002, en este ejercicio se han imputado 31.859 m€ de gastos generados en el ejercicio anterior. A finales de 2003, el total de gastos generados en el ejercicio 2002 y registrados en el presupuesto del ejercicio 2003 era de 42.082 m€.

Las cuatro secciones presupuestarias que cuantitativamente tienen más importancia son el Departamento de Sanidad y Seguridad Social, que incluye las transferencias al SCS y al ICASS; el Departamento de Enseñanza, con los sueldos del profesorado y las subvenciones para conciertos educativos; la Participación de los entes locales de Cataluña en los ingresos del Estado y la de la Deuda. Del cuadro anterior se desprende que el conjunto de participación de estas secciones presupuestarias en el total de las obligaciones reconocidas es de un 69%.

La variación de las obligaciones reconocidas para cada una de las diferentes secciones presupuestarias entre los dos últimos ejercicios se refleja en el cuadro siguiente:

**Cuadro 3.1.AK**

| Secciones                                | 2001              | 2002              | Diferencia       | %         |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------|
| <b>ORGANISMOS SUPERIORES:</b>            |                   |                   |                  |           |
| Parlamento                               | 33.282            | 35.340            | 2.058            | 6         |
| Consejo Consultivo                       | 1.904             | 2.713             | 809              | 42        |
| Sindicatura de Cuentas                   | 4.108             | 4.209             | 101              | 2         |
| Comisión Jurídica Asesora                | 1.228             | 1.435             | 207              | 17        |
| Consejo Audiovisual de Cataluña          | 4.439             | 4.998             | 559              | 13        |
| <b>Total</b>                             | <b>44.961</b>     | <b>48.695</b>     | <b>3.734</b>     | <b>8</b>  |
| <b>DEPARTAMENTOS Y OTROS:</b>            |                   |                   |                  |           |
| Presidencia                              | 201.179           | 265.749           | 64.570           | 32        |
| Gobernación y Relaciones Institucionales | 155.283           | 165.879           | 10.596           | 7         |
| Economía y Finanzas                      | 40.584            | 43.691            | 3.107            | 8         |
| Enseñanza                                | 2.494.659         | 2.787.071         | 292.412          | 12        |
| Cultura                                  | 208.520           | 234.698           | 26.178           | 12        |
| Sanidad y Seguridad Social               | 4.768.556         | 5.118.389         | 349.833          | 7         |
| Política Territorial y Obras Públicas    | 726.384           | 788.854           | 62.470           | 9         |
| Agricultura, Ganadería y Pesca           | 653.818           | 633.871           | (19.947)         | (3)       |
| Trabajo                                  | 292.644           | 292.143           | (501)            | -         |
| Justicia                                 | 461.125           | 431.448           | (29.677)         | (6)       |
| Industria, Comercio y Turismo            | 135.168           | 161.590           | 26.422           | 19        |
| Bienestar y Familia                      | 404.243           | 524.500           | 120.257          | 30        |
| Medio Ambiente                           | 154.065           | 167.674           | 13.609           | 9         |
| Interior                                 | 406.868           | 362.123           | (44.745)         | (11)      |
| Universidades, Investigación y Soc. Inf. | 581.119           | 660.200           | 79.081           | 14        |
| Clases pasivas                           | 12.987            | 11.802            | (1.185)          | (9)       |
| Deuda                                    | 1.262.238         | 1.438.395         | 176.157          | 14        |
| Gastos varios departamentos              | 69.876            | 86.980            | 17.104           | 24        |
| Particip. entes locales ingresos Estado  | 1.763.292         | 1.892.091         | 128.799          | 7         |
| Trabajo, Industria, Comercio y Turismo   | -                 | 44.320            | 44.320           | 100       |
| Justicia e Interior                      | -                 | 198.892           | 198.892          | 100       |
| <b>Total</b>                             | <b>14.792.608</b> | <b>16.310.360</b> | <b>1.517.752</b> | <b>10</b> |
| <b>Total general</b>                     | <b>14.837.569</b> | <b>16.359.055</b> | <b>1.521.486</b> | <b>10</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

El detalle general por capítulos de las obligaciones reconocidas para cada sección presupuestaria se muestra en el cuadro siguiente:

**Cuadro 3.1.AL**

| Secciones                              | Cap. 1           | Cap. 2         | Cap. 3         | Cap. 4           | Cap. 6         | Cap. 7           | Cap. 8         | Cap. 9           | Total             |
|----------------------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|
| <b>ORGANISMOS SUPERIORES</b>           |                  |                |                |                  |                |                  |                |                  |                   |
| Parlamento                             | 17.671           | 7.953          | -              | 5.160            | 4.541          | -                | 15             | -                | 35.340            |
| Consejo Consultivo                     | 1.160            | 511            | -              | -                | 1.042          | -                | -              | -                | 2.713             |
| Sindicatura de Cuentas                 | 3.325            | 764            | -              | 48               | 72             | -                | -              | -                | 4.209             |
| Comisión Jurídica Asesora              | 450              | 815            | -              | -                | 170            | -                | -              | -                | 1.435             |
| Consejo Audiov. de Cataluña            | 3.013            | 1.568          | -              | -                | 417            | -                | -              | -                | 4.998             |
| <b>Total</b>                           | <b>25.619</b>    | <b>11.611</b>  | <b>-</b>       | <b>5.208</b>     | <b>6.242</b>   | <b>-</b>         | <b>15</b>      | <b>-</b>         | <b>48.695</b>     |
| <b>DEPARTAMENTOS Y OTROS</b>           |                  |                |                |                  |                |                  |                |                  |                   |
| Presidencia                            | 24.722           | 69.386         | -              | 86.670           | 11.560         | 18.321           | 55.090         | -                | 265.749           |
| Gobernación y Relaciones Instit.       | 16.882           | 14.130         | -              | 64.930           | 975            | 68.943           | 19             | -                | 165.879           |
| Economía y Finanzas                    | 29.951           | 7.200          | -              | 4.074            | 1.664          | 763              | 39             | -                | 43.691            |
| Enseñanza                              | 1.610.508        | 128.942        | -              | 852.561          | 185.537        | 8.934            | 589            | -                | 2.787.071         |
| Cultura                                | 27.455           | 21.245         | -              | 127.905          | 13.536         | 29.832           | 14.725         | -                | 234.698           |
| Sanidad y Seguridad Social             | 45.590           | 21.132         | -              | 4.944.337        | 3.957          | 103.343          | 30             | -                | 5.118.389         |
| Política Territorial y OP              | 46.374           | 21.834         | -              | 132.566          | 462.845        | 74.682           | 50.553         | -                | 788.854           |
| Agricultura, Gan. y Pesca              | 48.752           | 26.010         | -              | 17.011           | 63.412         | 475.276          | 3.410          | -                | 633.871           |
| Trabajo                                | 44.346           | 13.828         | -              | 228.355          | 5.050          | 539              | 25             | -                | 292.143           |
| Justicia                               | 217.151          | 137.757        | -              | 36.740           | 39.198         | 70               | 532            | -                | 431.448           |
| Industria, Comercio y Turismo          | 18.193           | 9.419          | -              | 54.780           | 2.149          | 59.883           | 17.166         | -                | 161.590           |
| Bienestar y Familia                    | 48.497           | 33.739         | -              | 410.161          | 6.914          | 25.101           | 88             | -                | 524.500           |
| Medio Ambiente                         | 29.122           | 24.244         | -              | 24.359           | 9.189          | 79.277           | 1.483          | -                | 167.674           |
| Interior                               | 241.301          | 67.449         | -              | 14.361           | 30.035         | 8.977            | -              | -                | 362.123           |
| Universidades, Investigación y SI      | 6.905            | 5.663          | -              | 579.612          | 1.845          | 65.960           | 215            | -                | 660.200           |
| Clases pasivas                         | 2.966            | -              | -              | 8.836            | -              | -                | -              | -                | 11.802            |
| Deuda                                  | -                | 95             | 416.396        | -                | -              | -                | -              | 1.021.904        | 1.438.395         |
| Gastos varios depart.                  | -                | 30.957         | -              | 6.515            | 34.808         | 276              | 14.424         | -                | 86.980            |
| Participación entes locales ingr. Est. | -                | -              | -              | 1.892.091        | -              | -                | -              | -                | 1.892.091         |
| Trabajo, Ind. Comercio y Turismo       | 14.588           | 6.058          | -              | 19.840           | 3.015          | 655              | 164            | -                | 44.320            |
| Justicia e Interior                    | 132.888          | 59.891         | -              | 5.178            | 833            | 101              | 1              | -                | 198.892           |
| <b>Total</b>                           | <b>2.606.191</b> | <b>698.979</b> | <b>416.396</b> | <b>9.510.882</b> | <b>876.522</b> | <b>1.020.933</b> | <b>158.553</b> | <b>1.021.904</b> | <b>16.310.360</b> |
| <b>Total general</b>                   | <b>2.631.810</b> | <b>710.590</b> | <b>416.396</b> | <b>9.516.090</b> | <b>882.764</b> | <b>1.020.933</b> | <b>158.568</b> | <b>1.021.904</b> | <b>16.359.055</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente. Elaboración propia.

**3.1.3.1. Remuneraciones de personal**

El cuadro siguiente muestra el desglose del total de retribuciones del personal por secciones presupuestarias y conceptos.

**Cuadro 3.1.AM**

| Secciones                                | Altos<br>cargos | Personal<br>eventual | Funcionarios | Laborales | Incentivos | Seguros y<br>prest. | Total     |
|------------------------------------------|-----------------|----------------------|--------------|-----------|------------|---------------------|-----------|
| Crédito inicial                          | 19.308          | 11.562               | 2.142.345    | 150.968   | 14.407     | 268.116             | 2.606.706 |
| Modificación crédito                     | 228             | 142                  | 21.584       | 4.311     | 2.530      | 8.470               | 37.265    |
| Crédito definitivo                       | 19.536          | 11.704               | 2.163.929    | 155.279   | 16.937     | 276.586             | 2.643.971 |
| <b>ORGANISMOS SUPERIORES</b>             |                 |                      |              |           |            |                     |           |
| Parlamento                               | 6.119           | 1.221                | 6.625        | 203       | 168        | 3.335               | 17.671    |
| Consejo Consultivo                       | 597             | -                    | 385          | -         | 28         | 150                 | 1.160     |
| Sindicatura de Cuentas                   | 755             | 54                   | 1.958        | 35        | 65         | 458                 | 3.325     |
| Comisión Jurídica Asesora                | 79              | -                    | 284          | -         | 5          | 82                  | 450       |
| Consejo Audiovisual de Cataluña          | 1.042           | 171                  | 61           | 1.236     | -          | 503                 | 3.013     |
| Total                                    | 8.592           | 1.446                | 9.313        | 1.474     | 266        | 4.528               | 25.619    |
| <b>DEPARTAMENTOS Y OTROS</b>             |                 |                      |              |           |            |                     |           |
| Presidencia                              | 1.952           | 2.183                | 11.479       | 4.193     | 512        | 4.403               | 24.722    |
| Gobernación y Relaciones Institucionales | 922             | 524                  | 12.016       | 581       | 188        | 2.651               | 16.882    |
| Economía y Finanzas                      | 1.080           | 801                  | 21.718       | 993       | 528        | 4.831               | 29.951    |
| Enseñanza                                | 500             | 450                  | 1.469.790    | 48.620    | 1.451      | 86.697              | 1.610.508 |
| Cultura                                  | 634             | 1.077                | 16.072       | 3.983     | 394        | 5.295               | 27.455    |
| Sanidad y Seguridad Social               | 508             | 705                  | 34.888       | 1.880     | 435        | 7.174               | 45.590    |
| Política Territorial y Obras Públicas    | 754             | 511                  | 22.819       | 12.465    | 627        | 9.198               | 46.374    |
| Agricultura, Ganadería y Pesca           | 554             | 523                  | 30.275       | 7.390     | 728        | 9.282               | 48.752    |
| Trabajo                                  | 393             | 425                  | 24.910       | 9.114     | 31         | 9.473               | 44.346    |
| Justicia                                 | 585             | 553                  | 155.431      | 31.903    | 475        | 28.204              | 217.151   |
| Industria, Comercio y Turismo            | 515             | 226                  | 13.600       | 455       | 153        | 3.244               | 18.193    |
| Bienestar y Familia                      | 566             | 634                  | 28.903       | 10.709    | 474        | 7.211               | 48.497    |
| Medio Ambiente                           | 529             | 340                  | 20.103       | 4.137     | 738        | 3.275               | 29.122    |
| Interior                                 | 397             | 325                  | 192.326      | 4.928     | 4.465      | 38.860              | 241.301   |
| Universidades, Investigación y Soc. Inf. | 569             | 446                  | 3.855        | 643       | 89         | 1.303               | 6.905     |
| Clases pasivas                           | -               | -                    | -            | -         | -          | 2.966               | 2.966     |
| Trabajo, Industria, Comercio y Turismo   | 181             | 152                  | 9.364        | 2.408     | 932        | 1.551               | 14.588    |
| Justicia e Interior                      | 203             | 219                  | 82.880       | 8.716     | 4.131      | 36.739              | 132.888   |
| Total                                    | 10.842          | 10.094               | 2.150.429    | 153.118   | 16.351     | 265.357             | 2.606.191 |
| Total obligaciones reconocidas - 2002    | 19.434          | 11.540               | 2.159.742    | 154.592   | 16.617     | 269.885             | 2.631.810 |
| Remanentes anulados - 2002               | 102             | 164                  | 4.187        | 687       | 320        | 6.701               | 12.161    |
| Total obligaciones reconocidas - 2001    | 18.643          | 10.600               | 2.011.562    | 138.293   | 15.413     | 254.923             | 2.449.434 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Intervención General.

Según el artículo 23 de la LPGC del año 2002, los créditos iniciales preveían un aumento de un 2% en las retribuciones íntegras del personal respecto a las fijadas para el ejercicio 2001. Este porcentaje se incrementó a partir de octubre de 2002 en un 1% en aplicación del Acuerdo sobre mejoras para determinados colectivos de la Mesa Sectorial de Negociación del Personal de Administración y Técnico, firmado el 26 de julio de 2002.

Las modificaciones de crédito más relevantes han sido para llevar a cabo las distintas reestructuraciones de departamentos y para realizar los incrementos de efectivos que se especifican más abajo.

A continuación detallamos los datos correspondientes al número de efectivos en los ejercicios 2001 y 2002 facilitados por la Secretaría General de la Función Pública. Estas cifras no reflejan la plantilla media de cada año sino la plantilla existente a 31 de diciembre.

**Cuadro 3.1.AN**

| Secciones                                           | (1) 2001 | 2002   | Diferencia |
|-----------------------------------------------------|----------|--------|------------|
| Presidencia                                         | 658      | 1.215  | 557        |
| Gobernación y Relaciones Institucionales            | 432      | 452    | 20         |
| Economía, Finanzas y Planificación                  | 914      | 952    | 38         |
| Enseñanza                                           | 52.691   | 53.515 | 824        |
| Cultura                                             | 943      | 936    | (7)        |
| Sanidad y Seguridad Social                          | 1.701    | 1.770  | 69         |
| Política Territorial y Obras Públicas               | 1.612    | 1.611  | (1)        |
| Agricultura, Ganadería y Pesca                      | 1.614    | 1.629  | 15         |
| Trabajo                                             | 1.961    | -      | (1.961)    |
| Justicia                                            | 10.264   | -      | (10.264)   |
| Industria, Comercio y Turismo                       | 785      | -      | (785)      |
| Bienestar y Familia                                 | 1.582    | 2.305  | 723        |
| Medio Ambiente                                      | 1.111    | 1.173  | 62         |
| Interior                                            | 10.155   | -      | (10.155)   |
| Universidades, Investigación y Sociedad Información | 208      | 220    | 12         |
| Trabajo, Industria, Comercio y Turismo              | -        | 1.317  | 1.317      |
| Justicia e Interior                                 | -        | 20.891 | 20.891     |
| Total                                               | 86.631   | 87.986 | 1.355      |

Fuente: Dirección General de la Función Pública.

Notas:

(1) Estas cifras no incluyen el personal sustituido y/o de refuerzo, 1.947 empleados en 2001.

Las variaciones más significativas que se han producido en el ejercicio 2002, según la Secretaría de Administración y Función Pública, son las siguientes:

1. Con la aplicación del Decreto 284/2002, de 19 de noviembre, de estructuración y reestructuración parcial de varios departamentos de la Administración de la Generalidad, el Departamento de la Presidencia ha visto significativamente aumentados sus efectivos, por la adscripción orgánica a las delegaciones territoriales del Gobierno de las extinguidas delegaciones territoriales de Trabajo, de Industria, Comercio y Turismo, y las subdirecciones generales de Administración de Seguridad. Estas unidades pasan a denominarse, respectivamente, subdirecciones generales para Asuntos Laborales y de Empleo, de Industria, Comercio y Turismo, y de Justicia e Interior.
2. Los efectivos de los antiguos departamentos de Interior y de Justicia pasan a formar parte del nuevo Departamento de Justicia e Interior. Este departamento sufre una mengua de personal con el cambio de dependencia de las subdirecciones mencionadas, y también con el pase, entre otros, a Bienestar y Familia de la Dirección General de Atención al Menor.
3. El Departamento de Justicia e Interior tiene, además, un aumento de 1.048 plazas correspondientes a la promoción de mozos de escuadra más numerosa

que se ha realizado hasta ahora, como consecuencia de la voluntad del Gobierno de acelerar el proceso de sustitución.

4. El Departamento de Trabajo y el de Industria, Comercio y Turismo quedan fusionados en el nuevo Departamento de Trabajo, Industria, Comercio y Turismo, con la consiguiente suma de efectivos.
5. El Departamento de Bienestar y Familia vio incrementados sus efectivos, entre otros, en 661 personas de la Dirección General de Atención al Menor, antes dependiente del Departamento de Justicia e Interior. Esta Dirección General pasó a denominarse Dirección General de Atención a la Infancia y Adolescencia.
6. El Departamento de Enseñanza ha incrementado sus efectivos con 382 puestos de auxiliares de administración, subalternos y personal de apoyo, en la aplicación del Acuerdo de Gobierno firmado el 23 de julio de 2002, por el que se establece la necesidad de dotar de apoyo administrativo las actividades de los centros públicos de enseñanza infantil y primaria para el curso 2002-2003. Asimismo, con el Acuerdo de Gobierno de 24 de diciembre de 2002 se aprobó una oferta de empleo público para el año 2002 de 637 plazas para cuerpos de funcionarios docentes, incluyendo en la indicada oferta las vacantes dotadas, cuya provisión se considera necesaria para el adecuado funcionamiento de los servicios a cargo de los presupuestos de la Administración de la Generalidad para el año 2002.

Siguiendo el programa de trabajo se ha realizado, en esta área, una revisión del Registro informático del personal.

El Registro informático del personal es gestionado por la Secretaría General de Función Pública, que depende del Departamento de Gobernación y Relaciones Institucionales.

Este Registro recoge las inscripciones y anotaciones relativas a los actos de la vida administrativa del trabajador y conforma, junto con los expedientes de personal, el Registro general de personal de la Generalidad de Cataluña.

De la fiscalización realizada se han evidenciado las siguientes observaciones:

- No hay una aprobación formal de las normas de funcionamiento del registro. Según su Reglamento, es la Secretaría General de la Función Pública quien debe establecer las normas de funcionamiento del Registro y velar por su cumplimiento.
- La introducción en el Registro informático del personal al servicio de las entidades gestoras de la Seguridad Social está, a la fecha de finalización del trabajo de campo de esta auditoría, pendiente de finalización. Al mismo tiempo, si bien sí queda constancia de los funcionarios de la Administración de

la Generalidad que pasan a prestar servicios en entidades del sector público, sólo se realiza el seguimiento de su situación administrativa.

- Las faltas graves, muy graves y las sanciones correspondientes, a no ser que tengan repercusión en la situación administrativa o repercusión en la nómina del funcionario, no constan, en general, en el Registro informático. La competencia para introducir estos datos corresponde al departamento donde realiza sus funciones el funcionario en cuestión.
- Se está iniciando una coordinación entre la Secretaría General de la Función Pública y la Escuela de Administración Pública de Cataluña a fin de que en el Registro informático consten, según dispone su Reglamento, todos los cursos realizados en ésta por el trabajador. A su vez, la puesta en marcha del Proyecto Época está permitiendo una actualización del Registro informático en cuanto a los datos académicos, cursos de perfeccionamiento, méritos de interés, etc.

De acuerdo con el convenio firmado con la Tesorería General de la Seguridad Social y la normativa aplicable se establece un diferimiento de tres meses para la formulación y la presentación de la documentación recaudatoria de la Seguridad Social. Así, el presupuesto del ejercicio 2002 incluye la cuota patronal de la Administración de la Generalidad desde octubre de 2001 hasta septiembre de 2002. Es decir, se han imputado 62.914 m€ correspondientes a gastos devengados el ejercicio anterior y no incluye las obligaciones del último trimestre de 2002, que se reconocerán en el ejercicio 2003 y que hemos estimado en 66.730 m€.

Esta Sindicatura ha solicitado a todos los departamentos los gastos originados en los ejercicios 2001 y 2002 en actuaciones sobre la seguridad y salud laboral realizadas.

Los importes comunicados por los departamentos han sido los siguientes:

**Cuadro 3.1.AO**

| Departamento                                              | 2001          | 2002          |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Presidencia                                               | 137           | 147           |
| Gobernación y Relaciones Institucionales                  | 158           | 114           |
| Economía y Finanzas                                       | 321           | 391           |
| Enseñanza                                                 | 5.879         | 1.481         |
| Cultura                                                   | 1.218         | 1.351         |
| Sanidad y Seguridad Social                                | 464           | 919           |
| Política Territorial y Obras Públicas                     | 785           | 579           |
| Agricultura, Ganadería y Pesca                            | 1.141         | 1.353         |
| Trabajo                                                   | 293           | -             |
| Justicia                                                  | 5.962         | -             |
| Industria, Comercio y Turismo                             | 293           | -             |
| Bienestar y Familia                                       | 1.267         | 458           |
| Medio Ambiente                                            | 351           | 377           |
| Interior                                                  | 6.477         | -             |
| Universidades, Investigación y Sociedad de la Información | 85            | 76            |
| Trabajo, Industria, Comercio y Turismo                    | -             | 384           |
| Justicia e Interior                                       | -             | 2.644         |
| <b>Total</b>                                              | <b>24.831</b> | <b>10.274</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia según información proporcionada por cada departamento.

Las variaciones más significativas son consecuencia del hecho de que las principales actuaciones en seguridad y salud laboral, llevadas a cabo en el ejercicio 2001, fueron gastos de inversión no recurrentes. Entre estos cabe destacar los siguientes:

- El Departamento de Enseñanza destinó, en el año 2001, 3.480 m€ a mejorar las condiciones de seguridad de 62 centros docentes y 1.579 m€ a la supresión de barreras arquitectónicas en 29 centros docentes.
- El Departamento de Justicia realizó en el año 2001 gastos de obras de remodelación de sus edificios por un total de 4.489 m€ a fin de adaptarlos a la normativa relativa a seguridad y riesgos laborales.
- El Departamento de Interior ejecutó, en el año 2001, 2.911 m€ en actividades de salud laboral efectuadas por la Dirección General de Emergencias y Seguridad Civil por actuaciones de adaptación en los diferentes parques de bomberos y 2.823 m€ ejecutados por la Dirección General de Seguridad Ciudadana.

**3.1.3.2. Gastos de bienes corrientes y de servicios**

El detalle, por artículos presupuestarios, del capítulo de gastos de bienes corrientes y de servicios es el que se muestra en el cuadro siguiente:

**Cuadro 3.1.AP**

| Secciones                                | Alquileres    | Conser-<br>vación y<br>reparación | Material<br>suminis-<br>tros<br>y otros | Indemni-<br>zaciones<br>razón<br>servicio | Serv. soc.<br>con<br>medios<br>ajenos | Total          |
|------------------------------------------|---------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|----------------|
| Crédito inicial                          | 58.058        | 21.940                            | 427.024                                 | 33.268                                    | 51.146                                | 591.436        |
| Modificación de crédito                  | 2.720         | 7.018                             | 129.407                                 | 5.316                                     | 2.702                                 | 147.163        |
| Crédito definitivo                       | 60.778        | 28.958                            | 556.431                                 | 38.584                                    | 53.848                                | 738.599        |
| <b>ORGANISMOS SUPERIORES</b>             |               |                                   |                                         |                                           |                                       |                |
| Parlamento                               | 581           | 892                               | 3.560                                   | 2.920                                     | -                                     | 7.953          |
| Consejo Consultivo                       | 14            | 124                               | 329                                     | 44                                        | -                                     | 511            |
| Sindicatura de Cuentas                   | 25            | 92                                | 523                                     | 124                                       | -                                     | 764            |
| Comisión Jurídica Asesora                | 83            | 4                                 | 630                                     | 98                                        | -                                     | 815            |
| Consejo Audiovisual de Cataluña          | 478           | 64                                | 804                                     | 222                                       | -                                     | 1.568          |
| <b>Total</b>                             | <b>1.181</b>  | <b>1.176</b>                      | <b>5.846</b>                            | <b>3.408</b>                              | <b>-</b>                              | <b>11.611</b>  |
| <b>DEPARTAMENTOS Y OTROS</b>             |               |                                   |                                         |                                           |                                       |                |
| Presidencia                              | 3.485         | 1.338                             | 63.386                                  | 1.177                                     | -                                     | 69.386         |
| Gobernación y Relaciones Institucionales | 1.924         | 251                               | 7.290                                   | 4.665                                     | -                                     | 14.130         |
| Economía y Finanzas                      | 1.198         | 431                               | 4.910                                   | 661                                       | -                                     | 7.200          |
| Enseñanza                                | 5.169         | 3.637                             | 110.376                                 | 9.760                                     | -                                     | 128.942        |
| Cultura                                  | 576           | 2.319                             | 17.373                                  | 977                                       | -                                     | 21.245         |
| Sanidad y Seguridad Social               | 494           | 1.027                             | 18.184                                  | 1.427                                     | -                                     | 21.132         |
| Política Territorial y Obras Públicas    | 4.143         | 3.057                             | 13.402                                  | 1.232                                     | -                                     | 21.834         |
| Agricultura, Ganadería y Pesca           | 2.752         | 993                               | 20.559                                  | 1.706                                     | -                                     | 26.010         |
| Trabajo                                  | 3.210         | 1.024                             | 9.031                                   | 563                                       | -                                     | 13.828         |
| Justicia                                 | 9.536         | -                                 | 89.812                                  | 1.883                                     | 36.526                                | 137.757        |
| Industria, Comercio y Turismo            | 1.987         | 410                               | 5.990                                   | 1.032                                     | -                                     | 9.419          |
| Bienestar y Familia                      | 5.325         | 1.880                             | 25.883                                  | 651                                       | -                                     | 33.739         |
| Medio Ambiente                           | 1.736         | 3.475                             | 17.900                                  | 1.133                                     | -                                     | 24.244         |
| Interior                                 | 11.735        | 5.059                             | 47.831                                  | 2.824                                     | -                                     | 67.449         |
| Universidades, Investigación y Soc. Inf. | 1.350         | 86                                | 4.046                                   | 181                                       | -                                     | 5.663          |
| Deuda                                    | -             | -                                 | 95                                      | -                                         | -                                     | 95             |
| Gastos varios departamentos              | 2.349         | 110                               | 28.498                                  | -                                         | -                                     | 30.957         |
| Trabajo, Industria, Comercio y Turismo   | 297           | 186                               | 5.096                                   | 479                                       | -                                     | 6.058          |
| Justicia e Interior                      | 883           | 835                               | 37.892                                  | 2.960                                     | 17.321                                | 59.891         |
| <b>Total</b>                             | <b>58.149</b> | <b>26.118</b>                     | <b>527.554</b>                          | <b>33.311</b>                             | <b>53.847</b>                         | <b>698.979</b> |
| Total obligaciones reconocidas 2002      | 59.330        | 27.294                            | 533.400                                 | 36.719                                    | 53.847                                | 710.590        |
| Remanentes anulados 2002                 | 1.448         | 1.664                             | 23.031                                  | 1.865                                     | 1                                     | 28.009         |
| Total obligaciones reconocidas 2001      | 49.403        | 22.551                            | 440.945                                 | 31.843                                    | 43.308                                | 588.050        |

Importes en miles de euros.

Fuente: Intervención General.

Tal como muestra el cuadro, la parte más importante de los gastos reconocidos está formada por adquisiciones de material, suministros y otros, que representan el 75% del total. Dentro de este artículo cabe destacar, en el Departamento de Enseñanza, 70.135 m€ para el funcionamiento de centros docentes, y en el Departamento de Justicia, 26.905 m€ para el funcionamiento de los centros penitenciarios y 37.907 m€ para el funcionamiento de las oficinas judiciales.

**3.1.3.3. Gastos financieros**

El detalle de los gastos financieros a corto y largo plazo es el siguiente:

**Cuadro 3.1.AQ**

| Concepto                             | Deuda interior | Deuda exterior | Préstamos y anticipos | Total   |
|--------------------------------------|----------------|----------------|-----------------------|---------|
| Crédito inicial                      | 298.998        | 20.030         | 127.533               | 446.561 |
| Modificación de crédito              | 2.349          | -              | 145                   | 2.494   |
| Crédito definitivo                   | 301.347        | 20.030         | 127.678               | 449.055 |
| Intereses endeudamiento:             |                |                |                       |         |
| Deuda pública interior               | 295.785        | -              | -                     | 295.785 |
| Deuda pública exterior               | -              | 11.530         | -                     | 11.530  |
| Préstamos en moneda nacional         | -              | -              | 76.569                | 76.569  |
| Créditos de la tesorería             | -              | -              | 19.690                | 19.690  |
| Gastos de modificación y cancelación | 148            | 4              | 375                   | 527     |
| Otros gastos financieros             | 1.375          | -              | 10.920                | 12.295  |
| Total obligaciones reconocidas 2002  | 297.308        | 11.534         | 107.554               | 416.396 |
| Remanentes anulados 2002             | 4.039          | 8.496          | 20.124                | 32.659  |
| Total obligaciones reconocidas 2001  | 276.398        | 28.145         | 124.301               | 428.844 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

Otros gastos financieros incluyen 1.375 m€ pagados por primas de reembolso y primas de emisión correspondientes a la amortización de tres emisiones de deuda, y 10.920 m€ correspondientes a pérdidas producidas en operaciones de derivados financieros sobre operaciones de endeudamiento a largo plazo.

Respecto a las operaciones de derivados financieros, hasta el ejercicio 2001 se contabilizó la diferencia entre los cobros y pagos en ingresos y gastos dependiendo del resultado. A partir de 2002, estos beneficios o pérdidas también se traspasan al presupuesto, pero separando entre ingresos y gastos (véase apartado 3.1.1.3).

En el apartado 3.4 se comenta en detalle la situación actual del endeudamiento a corto y largo plazo.

**3.1.3.4. Transferencias corrientes**

Las transferencias corrientes representan un 58% de las obligaciones reconocidas del presupuesto. El detalle de los importes liquidados por departamentos y perceptores es el siguiente:

**Cuadro 3.1.AR**

| Secciones                        | OA administrativos | Seguridad Social | OA comerc. ind. y fin. | Empresas públicas y otros | CA | Corporac. locales | Empresas privadas | Familias inst. sin ánimo de lucro | Al. exter. | Total     |
|----------------------------------|--------------------|------------------|------------------------|---------------------------|----|-------------------|-------------------|-----------------------------------|------------|-----------|
| Crédito inicial                  | 82.361             | 5.240.870        | 3.705                  | 821.818                   | 12 | 1.880.775         | 117.595           | 929.358                           | 271        | 9.076.765 |
| Modificación de créditos         | 3.726              | 19.011           | 2.743                  | 66.828                    | 12 | 317.586           | 154.787           | 154.227                           | (203)      | 718.717   |
| Crédito definitivo               | 86.087             | 5.259.881        | 6.448                  | 888.646                   | 24 | 2.198.361         | 272.382           | 1.083.585                         | 68         | 9.765.482 |
| ORGANISMOS SUPERIORES            |                    |                  |                        |                           |    |                   |                   |                                   |            |           |
| Parlamento                       | -                  | -                | -                      | -                         | -  | -                 | -                 | 5.160                             | -          | 5.160     |
| Sindicatura de Cuentas           | -                  | -                | -                      | 48                        | -  | -                 | -                 | -                                 | -          | 48        |
| Total                            | -                  | -                | -                      | 48                        | -  | -                 | -                 | 5.160                             | -          | 5.208     |
| DEPARTAMENTOS Y OTROS            |                    |                  |                        |                           |    |                   |                   |                                   |            |           |
| Presidencia                      | 6.746              | -                | -                      | 51.627                    | -  | 2.889             | -                 | 25.408                            | -          | 86.670    |
| Gobernación y Rel. Instituc.     | 3.235              | -                | -                      | -                         | -  | 60.332            | -                 | 1.363                             | -          | 64.930    |
| Economía y Finanzas              | 3.648              | -                | -                      | 195                       | -  | -                 | 93                | 138                               | -          | 4.074     |
| Enseñanza                        | -                  | -                | -                      | 2.273                     | -  | 139.730           | -                 | 710.558                           | -          | 852.561   |
| Cultura                          | 43.252             | -                | 5.062                  | 48.905                    | 24 | 3.159             | 12.263            | 15.240                            | -          | 127.905   |
| Sanidad y Seguridad Social       | 2.431              | 4.909.905        | -                      | 601                       | -  | 71                | 28                | 31.301                            | -          | 4.944.337 |
| Política Territorial y OP        | 1.430              | -                | -                      | 114.400                   | -  | 2.334             | 12.608            | 1.794                             | -          | 132.566   |
| Agricult., Ganad. y Pesca        | 1.803              | -                | 1.084                  | 8.054                     | -  | 1.267             | 463               | 4.340                             | -          | 17.011    |
| Trabajo                          | 541                | -                | -                      | 1.691                     | -  | 21.943            | 125.895           | 78.285                            | -          | 228.355   |
| Justicia                         | 8.685              | -                | -                      | 24.933                    | -  | 1.746             | 475               | 901                               | -          | 36.740    |
| Industria, Comercio y Turismo    | 2.344              | -                | -                      | 42.781                    | -  | 513               | 3.387             | 5.755                             | -          | 54.780    |
| Bienestar y Familia              | 1.946              | 349.976          | -                      | 1.211                     | -  | 904               | 192               | 55.932                            | -          | 410.161   |
| Medio Ambiente                   | -                  | -                | -                      | 18.609                    | -  | 1.067             | 591               | 4.092                             | -          | 24.359    |
| Interior                         | 6.944              | -                | -                      | -                         | -  | 909               | -                 | 6.508                             | -          | 14.361    |
| Univ., Investigación y Soc. Inf. | -                  | -                | -                      | 541.750                   | -  | 183               | 100               | 37.541                            | 38         | 579.612   |
| Clases pasivas                   | -                  | -                | -                      | -                         | -  | -                 | -                 | 8.836                             | -          | 8.836     |
| Gastos varios depart.            | 1.725              | -                | -                      | 4.508                     | -  | -                 | -                 | 282                               | -          | 6.515     |
| Partic. entes locales ingr. Est. | -                  | -                | -                      | -                         | -  | 1.892.091         | -                 | -                                 | -          | 1.892.091 |
| Trab., Indus. Com. y Turis.      | -                  | -                | -                      | -                         | -  | 169               | 9.369             | 10.302                            | -          | 19.840    |
| Justicia e Interior              | 69                 | -                | -                      | 3.584                     | -  | 202               | -                 | 1.323                             | -          | 5.178     |
| Total                            | 84.799             | 5.259.881        | 6.146                  | 865.122                   | 24 | 2.129.509         | 165.464           | 999.899                           | 38         | 9.510.882 |
| Total oblig. reconoc. 2002       | 84.799             | 5.259.881        | 6.146                  | 865.170                   | 24 | 2.129.509         | 165.464           | 1.005.059                         | 38         | 9.516.090 |
| Remanentes anulados 2002         | 1.288              | -                | 302                    | 23.476                    | -  | 68.852            | 106.918           | 78.526                            | 30         | 279.392   |
| Total oblig. reconoc. 2001       | 77.446             | 4.916.900        | 3.985                  | 773.448                   | -  | 1.975.023         | 151.186           | 858.790                           | 166        | 8.756.944 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Intervención General.

Las transferencias a las entidades gestoras de la Seguridad Social representan el 55% del total de obligaciones reconocidas.

La sección que recoge la participación de las corporaciones locales en los ingresos del Estado, segunda en importancia, incluye los fondos recibidos para los municipios, las diputaciones provinciales y los municipios que forman parte de la extinta Corporación Metropolitana de Barcelona (véase apartado 3.1.1.4).

En el Departamento de Enseñanza se incluyen los conciertos educativos con los centros docentes; en el de Universidades, Investigación y Sociedad de la Información las transferencias a las universidades.

**3.1.3.5. Inversiones reales**

Los importes liquidados por inversiones reales, clasificados por artículos, son los siguientes:

**Cuadro 3.1.AS**

| Secciones                        | Terrenos y bienes naturales | Edificios y otras construc. | Maq., inst. y utillaje | Material trans- portes | Mobiliario y enseres | Equipo proceso datos | Bienes de uso general | Otro inmov. material | Inmovili- zado inm. | Total   |
|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|---------|
| Crédito inicial                  | 29.565                      | 211.659                     | 18.106                 | 4.117                  | 36.232               | 38.229               | 452.534               | 76.563               | 35.493              | 902.498 |
| Modificación de crédito          | 4.335                       | 92.861                      | (2.055)                | (1.973)                | (14.123)             | (4.381)              | (7.824)               | 9.476                | (12.674)            | 63.642  |
| Crédito definitivo               | 33.900                      | 304.520                     | 16.051                 | 2.144                  | 22.109               | 33.848               | 444.710               | 86.039               | 22.819              | 966.140 |
| <b>ORGANISMOS SUPERIORES</b>     |                             |                             |                        |                        |                      |                      |                       |                      |                     |         |
| Parlamento                       | -                           | 2.305                       | 1.031                  | -                      | 183                  | 954                  | -                     | 68                   | -                   | 4.541   |
| Consejo Consultivo               | -                           | 810                         | -                      | 1                      | 68                   | 39                   | -                     | 124                  | -                   | 1.042   |
| Sindicatura de Cuentas           | -                           | -                           | 30                     | -                      | 15                   | 27                   | -                     | -                    | -                   | 72      |
| Comisión Jurídica Asesora        | -                           | 53                          | -                      | -                      | 88                   | 29                   | -                     | -                    | -                   | 170     |
| Consejo Audiovisual de Catal.    | -                           | 60                          | 10                     | -                      | 37                   | 292                  | -                     | 18                   | -                   | 417     |
| <b>Total</b>                     | -                           | 3.228                       | 1.071                  | 1                      | 391                  | 1.341                | -                     | 210                  | -                   | 6.242   |
| <b>DEPARTAMENTOS Y OTROS</b>     |                             |                             |                        |                        |                      |                      |                       |                      |                     |         |
| Presidencia                      | -                           | 7.006                       | 98                     | -                      | 321                  | 4.135                | -                     | -                    | -                   | 11.560  |
| Gobernación y Rel. Instituc.     | -                           | 214                         | 167                    | -                      | 177                  | 417                  | -                     | -                    | -                   | 975     |
| Economía y Finanzas              | -                           | 1.188                       | -                      | 31                     | 311                  | 115                  | -                     | 19                   | -                   | 1.664   |
| Enseñanza                        | -                           | 175.116                     | 123                    | -                      | 9.758                | 530                  | -                     | 10                   | -                   | 185.537 |
| Cultura                          | 178                         | 5.788                       | 190                    | 328                    | 647                  | 1.214                | -                     | 5.191                | -                   | 13.536  |
| Sanidad y Seguridad Social       | -                           | 490                         | 1.217                  | 84                     | 771                  | 1.391                | -                     | 4                    | -                   | 3.957   |
| Política Territ. y Obras Públic. | 28.113                      | 953                         | 109                    | -                      | 136                  | 1.940                | 375.031               | 52.766               | 3.797               | 462.845 |
| Agricult., Ganadería y Pesca     | -                           | 4.565                       | 232                    | 845                    | 458                  | 626                  | 54.306                | 1.358                | 1.022               | 63.412  |
| Trabajo                          | -                           | 2.057                       | 1.397                  | 21                     | 147                  | 1.428                | -                     | -                    | -                   | 5.050   |
| Justicia                         | 927                         | 23.535                      | 3.902                  | 1                      | 1.887                | 8.946                | -                     | -                    | -                   | 39.198  |
| Industria, Comercio y Turismo    | -                           | 961                         | 11                     | -                      | 271                  | 753                  | 153                   | -                    | -                   | 2.149   |
| Bienestar y Familia              | -                           | 4.880                       | 335                    | 3                      | 981                  | 715                  | -                     | -                    | -                   | 6.914   |
| Medio Ambiente                   | 2.295                       | 1.619                       | 1.239                  | 101                    | 119                  | 394                  | 2.757                 | 2                    | 663                 | 9.189   |
| Interior                         | 92                          | 28.363                      | 954                    | 250                    | 244                  | 132                  | -                     | -                    | -                   | 30.035  |
| Univ., Investigación y Sec. Inf. | 171                         | 1.269                       | -                      | 41                     | 212                  | 152                  | -                     | -                    | -                   | 1.845   |
| Gastos varios depart.            | -                           | 18.137                      | -                      | -                      | 1.270                | -                    | -                     | 2.849                | 12.552              | 34.808  |
| Trab., Ind., Com., Turismo       | -                           | 54                          | 257                    | 57                     | 64                   | 2.578                | 5                     | -                    | -                   | 3.015   |
| Justicia e Interior              | 48                          | -                           | 508                    | 137                    | -                    | 140                  | -                     | -                    | -                   | 833     |
| <b>Total</b>                     | 31.824                      | 276.195                     | 10.739                 | 1.899                  | 17.774               | 25.606               | 432.252               | 62.199               | 18.034              | 876.522 |
| Total oblig. reconoc. 2002       | 31.824                      | 279.423                     | 11.810                 | 1.900                  | 18.165               | 26.947               | 432.252               | 62.409               | 18.034              | 882.764 |
| Remanentes anulados 2002         | 2.076                       | 25.097                      | 4.241                  | 244                    | 3.944                | 6.901                | 12.458                | 23.630               | 4.785               | 83.376  |
| Total oblig. reconoc. 2001       | 21.141                      | 131.057                     | 14.914                 | 3.116                  | 22.524               | 23.478               | 395.437               | 55.496               | 13.397              | 680.560 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Intervención General.

El Departamento de Política Territorial y Obras Públicas realiza el 52% de las inversiones de este capítulo, fundamentalmente en el artículo Bienes de uso general, para la construcción de infraestructuras de la red viaria.

El artículo Bienes de uso general recoge los anticipos a Gestió d'Infraestructures, SA (GISA) y Regs de Catalunya, SA (REGSA) por 361.556 m€ y 51.807 m€, respectivamente, que representan el 47% del total de las obligaciones reconocidas en 2002 en este capítulo.

El artículo de Edificios y otras construcciones incluye, en el Departamento de Enseñanza, las inversiones en centros docentes, tanto para nuevas cons-

trucciones como para ampliaciones y reformas, una parte de las cuales, 156.011 €, han sido realizadas por GISA.

En el apartado 3.5 se presenta el Estado demostrativo de la situación de las inversiones, con especificación de su incidencia comarcal.

Hemos fiscalizado el cumplimiento de la Disposición final cuarenta y una del presupuesto para el ejercicio 2002, que establece que los departamentos de la Generalidad deberán destinar un mínimo del 2% de sus partidas presupuestarias de inversión directa en edificios de uso público de la Generalidad, o en edificios, cuyo derecho de uso por cualquier título corresponde a la Generalidad, para suprimir las barreras arquitectónicas.

El objetivo de esta fiscalización ha sido verificar que las actuaciones concretas llevadas a cabo por los departamentos para la supresión de las barreras arquitectónicas cumplan la citada disposición final.

A fin de llevar a cabo la fiscalización, se solicitó a todos los departamentos el importe de las inversiones directas realizadas, así como el importe destinado a la supresión de barreras arquitectónicas, con la descripción individualizada de su coste.

En el siguiente cuadro se muestra el resultado de las respuestas:

**Cuadro 3.1.AT**

| Departamento                             | Inversión directa | Dotación supresión barreras arquitectónicas | Número actuaciones realizadas | %   |
|------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------|-------------------------------|-----|
| Economía y Finanzas                      | 509.020,00        | 76.353,00                                   | 2                             | 15  |
| Política Territorial y Obras Públicas    | 1.128.191,52      | 33.334,75                                   | 6                             | 3   |
| Justicia e Interior                      | 17.344.985,24     | 565.003,03                                  | 9                             | 3   |
| Presidencia                              | 0,00              | 87.074,41                                   | 3                             | -   |
| Agricultura, Ganadería y Pesca           | 8.385.128,31      | 166.995,15                                  | 9                             | 2   |
| Bienestar y Familia                      | 0,00              | 0,00                                        | 0                             | -   |
| Cultura                                  | 3.750.321,53      | 285.986,63                                  | 4                             | 8   |
| Enseñanza                                | 136.181.353,95    | 2.755.956,35                                | 71                            | 2   |
| Gobernación y Relaciones Institucionales | 0,00              | 0,00                                        | 0                             | -   |
| Medio Ambiente                           | 11.470.364,55     | 1.180.707,12                                | 12                            | 10  |
| Sanidad y Seguridad Social               | 0,00              | 155.521,68                                  | 3                             | -   |
| Universidad, Invest. y Soc. Información  | 564.492,43        | 792.936,00                                  | 3                             | 140 |
| Trabajo, Industria, Comercio y Turismo   | 0,00              | 0,00                                        | 0                             | -   |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

De las pruebas realizadas se desprende que la interpretación del concepto de inversión directa no es homogénea en todos los departamentos; no obstante, las dotaciones realizadas corresponden a actuaciones concretas dirigidas a la supresión de barreras arquitectónicas.

De las respuestas recibidas se desprende que tres departamentos no han consignado ningún importe, seis departamentos hicieron dotaciones por encima del mínimo presupuestario del 2%, dos departamentos han consignado el mínimo del 2% y dos departamentos más han hecho dotaciones específicas sin haber efectuado ninguna inversión directa.

### 3.1.3.6. *Transferencias de capital*

El detalle de las transferencias de capital por departamentos y artículos es el siguiente:

**Cuadro 3.1.AU**

| Secciones                       | Al Estado/<br>a la<br>Generalid. | OA<br>adminis-<br>trativos | Seguridad<br>Social | OA com.<br>indust. y<br>fin. | Empresas<br>públicas y<br>otros | Corpora-<br>ciones<br>locales | Empresas<br>privadas | Fam. e instit.<br>sin ánimo de<br>lucro | Total     |
|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------------------------|-----------|
| Crédito inicial                 | 3.149                            | 11.670                     | 120.995             | 3.197                        | 179.158                         | 107.902                       | 69.988               | 49.892                                  | 545.951   |
| Modificación de crédito         | (2.030)                          | 623                        | 4.675               | 72                           | 73.023                          | 56.276                        | 97.030               | 465.687                                 | 695.356   |
| Crédito definitivo              | 1.119                            | 12.293                     | 125.670             | 3.269                        | 252.181                         | 164.178                       | 167.018              | 515.579                                 | 1.241.307 |
| Presidencia                     | -                                | 294                        | -                   | -                            | 16.979                          | 282                           | -                    | 766                                     | 18.321    |
| Gobernación y Relaciones Inst.  | -                                | 216                        | -                   | -                            | 361                             | 68.366                        | -                    | -                                       | 68.943    |
| Economía y Finanzas             | -                                | 763                        | -                   | -                            | -                               | -                             | -                    | -                                       | 763       |
| Enseñanza                       | -                                | -                          | -                   | -                            | -                               | 8.505                         | -                    | 429                                     | 8.934     |
| Cultura                         | -                                | 10.268                     | -                   | -                            | 6.714                           | 6.836                         | 241                  | 5.773                                   | 29.832    |
| Sanidad y Seguridad Social      | -                                | 25                         | 101.801             | -                            | 1.352                           | -                             | -                    | 165                                     | 103.343   |
| Política Territorial y OP       | -                                | 150                        | -                   | -                            | 35.439                          | 5.716                         | 1.996                | 31.381                                  | 74.682    |
| Agricult., Ganad. y Pesca       | 1.029                            | 70                         | -                   | 3.247                        | 194                             | 4.179                         | 67.400               | 399.157                                 | 475.276   |
| Trabajo                         | -                                | -                          | -                   | -                            | -                               | -                             | 539                  | -                                       | 539       |
| Justicia                        | -                                | 70                         | -                   | -                            | -                               | -                             | -                    | -                                       | 70        |
| Industria, Com. y Turismo       | -                                | 192                        | -                   | -                            | 35.373                          | 3.218                         | 20.777               | 323                                     | 59.883    |
| Bienestar y Familia             | -                                | -                          | 23.869              | -                            | -                               | 976                           | -                    | 256                                     | 25.101    |
| Medio Ambiente                  | -                                | -                          | -                   | -                            | 69.601                          | 4.477                         | 320                  | 4.879                                   | 79.277    |
| Interior                        | -                                | 183                        | -                   | -                            | -                               | 1.127                         | 7.667                | -                                       | 8.977     |
| Univ., Investigación, Soc. Inf. | -                                | -                          | -                   | -                            | 58.545                          | -                             | -                    | 7.415                                   | 65.960    |
| Gastos div. depart.             | -                                | 60                         | -                   | -                            | 216                             | -                             | -                    | -                                       | 276       |
| Trab., Ind, Com. y Turismo      | -                                | -                          | -                   | -                            | -                               | 641                           | -                    | 14                                      | 655       |
| Justicia e Interior             | -                                | -                          | -                   | -                            | -                               | 101                           | -                    | -                                       | 101       |
| Total oblig. reconoc. 2002      | 1.029                            | 12.291                     | 125.670             | 3.247                        | 224.774                         | 104.424                       | 98.940               | 450.558                                 | 1.020.933 |
| Remanentes anulados 2002        | 90                               | 2                          | -                   | 22                           | 27.407                          | 59.754                        | 68.078               | 65.021                                  | 220.374   |
| Total oblig. reconoc. 2001      | -                                | 10.718                     | 100.467             | 4.625                        | 162.571                         | 84.601                        | 122.757              | 466.683                                 | 952.452   |

Importes en miles de euros.

Fuente: Intervención General.

Los departamentos de Sanidad y Seguridad Social, de Política Territorial y Obras Públicas, de Agricultura, Ganadería y Pesca, y de Medio Ambiente liquidan el 72% del total de las transferencias de capital.

Las transferencias a las entidades gestoras de la Seguridad Social representan el 12% del total de obligaciones reconocidas.

En el Departamento de Gobernación y Relaciones Institucionales, las transferencias a corporaciones locales incluyen 54.045 m€ por aportaciones al Plan único de obras y servicios de Cataluña.

Las transferencias a familias e instituciones sin ánimo de lucro incluyen 373.178 m€ del Departamento de Agricultura, Ganadería y Pesca para las

primas, procedentes del Fondo Europeo de Orientación y Garantía Agraria (FEOGA), que deberían ser consideradas transferencias corrientes, y 28.504 m€ del Departamento de Política Territorial y Obras Públicas para subvenciones para la promoción, adquisición y rehabilitación de viviendas.

En el Departamento de Medio Ambiente las transferencias a empresas públicas y otros incluyen 45.122 m€ para la Agencia Catalana del Agua recibidos de fondos europeos.

### 3.1.3.7. *Variación activos financieros*

El detalle de las variaciones de activos financieros por tipo de operación es el siguiente:

**Cuadro 3.1.AV**

| Empresas                                              | Anticipos al personal | Constitución de depósitos y fianzas | Adquisición de acciones | Aportaciones a cuenta de capital o fondo patrimonial | Total   |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------|---------|
| Crédito inicial                                       | 396                   | 312                                 | 10.111                  | 129.100                                              | 139.919 |
| Modificación de crédito                               | 735                   | -                                   | 13.783                  | 4.749                                                | 19.267  |
| Crédito definitivo                                    | 1.131                 | 312                                 | 23.894                  | 133.849                                              | 159.186 |
| Instituto Cartográfico de Cataluña                    | -                     | -                                   | -                       | 4.808                                                | 4.808   |
| Corporación Catalana de Radio y TV                    | -                     | -                                   | -                       | 55.069                                               | 55.069  |
| Ferrocarriles de la Generalidad de Cataluña           | -                     | -                                   | -                       | 36.662                                               | 36.662  |
| Instituto Catalán de las Industrias Culturales        | -                     | -                                   | -                       | 4.504                                                | 4.504   |
| Instituto de Invest. y Tecnología Agroalimentarias    | -                     | -                                   | -                       | 2.253                                                | 2.253   |
| Instituto de Investigación Aplicada del Automóvil     | -                     | -                                   | -                       | 9.232                                                | 9.232   |
| Lab. Gral. de Ensayos e Investig. Generalidad de Cat. | -                     | -                                   | -                       | 3.606                                                | 3.606   |
| Gestió d'Infraestructures, SA                         | -                     | -                                   | 8.640                   | -                                                    | 8.640   |
| Fira 2000, SA                                         | -                     | -                                   | 13.523                  | -                                                    | 13.523  |
| ICCA                                                  | -                     | -                                   | -                       | 901                                                  | 901     |
| CIDEM                                                 | -                     | -                                   | -                       | 2.825                                                | 2.825   |
| ICF                                                   | -                     | -                                   | -                       | 1.377                                                | 1.377   |
| Teatre Nacional de Catalunya, SA                      | -                     | -                                   | -                       | 2.230                                                | 2.230   |
| Forestal Catalana, SA                                 | -                     | -                                   | 1.442                   | -                                                    | 1.442   |
| Consorcio Circuito de Cataluña                        | -                     | -                                   | -                       | 5.636                                                | 5.636   |
| Otros                                                 | 980                   | 312                                 | 289                     | 4.279                                                | 5.860   |
| Total obligaciones reconocidas 2002                   | 980                   | 312                                 | 23.894                  | 133.382                                              | 158.568 |
| Remanentes anulados 2002                              | 151                   | -                                   | -                       | 467                                                  | 618     |
| Total obligaciones reconocidas 2001                   | 881                   | 312                                 | 12.622                  | 134.155                                              | 147.970 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia

Siguiendo el Plan económico-financiero de Gestió d'Infraestructures, SA, el accionista único acordó, el 17 de octubre de 2002, la ampliación de capital de la sociedad en 8.640 m€, totalmente suscrito y desembolsado por la Generalidad de Cataluña.

Según el Acuerdo de Gobierno de 29 de mayo de 2001, que autorizó la suscripción de acciones de la entidad Fira 2000, SA durante el ejercicio 2002, se ha suscrito y desembolsado el 75% restante de la ampliación de capital de 18.030 m€, llevada a cabo por la empresa Fira 2000, SA.

Según el Acuerdo de Gobierno del día 16 de abril de 2002, la Generalidad de Cataluña, como socio único, aprobó la ampliación de capital de Forestal Catalana, en 1.442 m€.

Las aportaciones a cuenta de capital o fondo patrimonial son transferencias que incrementan el patrimonio de las diferentes entidades que las reciben.

### 3.1.3.8. *Variación pasivos financieros*

En el capítulo de variación de pasivos financieros se han contabilizado las operaciones siguientes:

**Cuadro 3.1.AW**

| Concepto                                         | Amortización de deuda interior | Amortización de préstamos y anticipos | Total     |
|--------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|-----------|
| Crédito inicial                                  | 522.911                        | 9.285                                 | 532.196   |
| Modificación de crédito                          | 6.596                          | 483.112                               | 489.708   |
| Crédito definitivo                               | 529.507                        | 492.397                               | 1.021.904 |
| Amortización de la deuda pública                 | 529.507                        | -                                     | 529.507   |
| Amortización de préstamos:<br>En moneda nacional | -                              | 492.397                               | 492.397   |
| Total obligaciones reconocidas 2002              | 529.507                        | 492.397                               | 1.021.904 |
| Remanentes anulados 2002                         | -                              | -                                     | -         |
| Total obligaciones reconocidas 2001              | 228.986                        | 604.329                               | 833.315   |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

La deuda pública, el endeudamiento a largo plazo y los créditos a corto plazo de la Tesorería se comentan en el apartado 3.4.

### 3.1.3.9. *Obligaciones a pagar del ejercicio corriente*

Las obligaciones reconocidas durante el 2002 y pendientes de pago al final del ejercicio eran 760.037 m€, tal como se muestra en el Cuadro 3.1.A, clasificadas por capítulos de gastos.

### 3.1.4. *Liquidación por funciones*

El cuadro que se presenta a continuación compara los presupuestos de gastos de este ejercicio y los del anterior clasificados por grupos de funciones:

**Cuadro 3.1.AX**

| Grupos de funciones                                    | Presupuesto inicial |            |                 |        |        | Presupuesto definitivo |            |                 |        |        | Obligaciones reconocidas |            |                 |        |        |
|--------------------------------------------------------|---------------------|------------|-----------------|--------|--------|------------------------|------------|-----------------|--------|--------|--------------------------|------------|-----------------|--------|--------|
|                                                        | 2001                | 2002       | % Participación |        | % Var. | 2001                   | 2002       | % Participación |        | % Var. | 2001                     | 2002       | % Participación |        | % Var. |
|                                                        |                     |            | 2001            | 2002   |        |                        |            | 2001            | 2002   |        |                          |            | 2001            | 2002   |        |
| 0. Deuda pública                                       | 925.432             | 979.157    | 6,91            | 6,60   | 5,80   | 1.348.611              | 1.471.359  | 8,73            | 8,65   | 9,10   | 1.262.240                | 1.438.395  | 8,51            | 8,79   | 13,96  |
| 1. Servicios de carácter general                       | 1.124.872           | 1.108.511  | 8,40            | 7,47   | (1,45) | 1.215.505              | 1.173.415  | 7,87            | 6,90   | (3,46) | 1.187.756                | 1.139.596  | 8,00            | 6,97   | (4,05) |
| 2. Protección Civil y Seguridad Ciudadana              | 269.079             | 310.614    | 2,01            | 2,09   | 15,44  | 287.116                | 334.955    | 1,86            | 1,97   | 16,66  | 284.285                  | 330.105    | 1,91            | 2,02   | 16,12  |
| 3. Seguridad, protección y promoción social            | 645.114             | 876.298    | 4,82            | 5,90   | 35,84  | 902.071                | 1.241.224  | 5,84            | 7,29   | 37,60  | 754.438                  | 1.013.044  | 5,08            | 6,19   | 34,28  |
| 4. Producción de bienes públicos de carácter social    | 7.719.399           | 8.735.553  | 57,63           | 58,86  | 13,16  | 8.036.403              | 9.028.346  | 52,05           | 53,06  | 12,34  | 7.931.623                | 8.875.852  | 53,46           | 54,26  | 11,90  |
| 5. Producción de bienes públicos de carácter económico | 607.737             | 713.460    | 4,54            | 4,81   | 17,40  | 670.609                | 790.165    | 4,34            | 4,64   | 17,83  | 596.312                  | 717.435    | 4,02            | 4,38   | 20,31  |
| 6. Regulación económica de carácter general            | 88.541              | 93.454     | 0,66            | 0,63   | 5,55   | 101.114                | 130.952    | 0,66            | 0,77   | 29,51  | 95.922                   | 113.243    | 0,65            | 0,69   | 18,06  |
| 7. Regulación económica de sectores productivos        | 231.444             | 272.509    | 1,73            | 1,83   | 17,74  | 835.353                | 806.188    | 5,41            | 4,74   | (3,49) | 722.362                  | 717.948    | 4,87            | 4,39   | (0,61) |
| 9. Transferencias al sector público territorial        | 1.783.594           | 1.752.476  | 13,31           | 11,81  | (1,74) | 2.044.331              | 2.039.040  | 13,24           | 11,98  | (0,26) | 2.002.632                | 2.013.437  | 13,50           | 12,31  | 0,54   |
| Total                                                  | 13.395.212          | 14.842.032 | 100,00          | 100,00 | 10,80  | 15.441.113             | 17.015.644 | 100,00          | 100,00 | 10,20  | 14.837.570               | 16.359.055 | 100,00          | 100,00 | 10,25  |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

Hay que subrayar que esta clasificación funcional del presupuesto de gastos no guarda relación con los presupuestos clasificados por programas de las diferentes memorias que se presentan acompañando al proyecto de presupuesto. Se trata de una clasificación automática por funciones de las partidas, que presenta la Intervención General con la liquidación del presupuesto.

Del análisis del cuadro anterior se desprende que la función de mayor importancia es la correspondiente a la producción de bienes públicos de carácter social, con un porcentaje de participación respecto a las obligaciones reconocidas totales de un 54% en el año 2002.

La función de producción de bienes públicos de carácter social centra sus actuaciones en las áreas siguientes: sanidad, educación, vivienda, urbanismo y ordenación del territorio, cultura, bienestar y otros servicios comunitarios y sociales.

### **3.2. ESTADO DEMOSTRATIVO DE LA EVOLUCIÓN Y LA SITUACIÓN DE LOS VALORES A COBRAR Y DE LAS OBLIGACIONES A PAGAR PROCEDENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES**

El estado demostrativo de la evolución y la situación de los valores a cobrar y de las obligaciones a pagar procedentes de ejercicios anteriores incluye todos los derechos y las obligaciones pendientes de cobro o pago de los ejercicios presupuestarios anteriores. Su evolución durante el ejercicio ha sido la siguiente:

**Cuadro 3.2.A**

| Concepto                        | Valores a cobrar | Obligaciones a pagar |
|---------------------------------|------------------|----------------------|
| Del ejercicio 2000 y anteriores | 561.320          | 61.802               |
| Del ejercicio 2001              | 427.427          | 805.882              |
| Pendientes a 31.12.01           | 988.747          | 867.684              |
| Anulaciones netas               | (222.024)        | (10.141)             |
| Cobros/pagos                    | (381.853)        | (815.760)            |
| Pendientes a 31.12.02           | 384.870          | 41.783               |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

La situación de los valores a cobrar pendientes a 31 de diciembre de 2002 que provienen de ejercicios anteriores, clasificada por capítulos y por tesorerías, es la siguiente:

**Cuadro 3.2.B**

| Capítulo                     | Tesorería general | Tesorerías territoriales | Total   |
|------------------------------|-------------------|--------------------------|---------|
| 1. Impuestos directos        | 36.042            | 55.591                   | 91.633  |
| 2. Impuestos indirectos      | -                 | 46.044                   | 46.044  |
| 3. Tasas y otros ingresos    | 15.146            | 23.314                   | 38.460  |
| 4. Transferencias corrientes | 208.733           | -                        | 208.733 |
| Total                        | 259.921           | 124.949                  | 384.870 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Cuenta de rentas públicas.

Las tesorerías territoriales se encargan exclusivamente de la gestión y recaudación de impuestos y no presentan un detalle de la antigüedad del importe pendiente de cobro de ejercicios cerrados.

La antigüedad de los valores a cobrar de la Tesorería General procedentes de ejercicios anteriores, al final de 2002, era la siguiente:

**Cuadro 3.2.C**

| Ejercicio | Importe |
|-----------|---------|
| 1998      | 72.704  |
| 1999      | 18.996  |
| 2000      | 65.816  |
| 2001      | 102.405 |
| Total     | 259.921 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

La antigüedad de las obligaciones a pagar procedentes de ejercicios anteriores al final de 2002 es la siguiente:

**Cuadro 3.2.D**

| Ejercicio | Importe |
|-----------|---------|
| 1996      | 132     |
| 1997      | 30      |
| 1998      | -       |
| 1999      | 435     |
| 2000      | 23.151  |
| 2001      | 18.035  |
| Total     | 41.783  |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

El importe pendiente de pago incluye en el ejercicio 2000, 20.301 m€ correspondientes al Departamento de Trabajo en concepto de transferencias corrientes; y en el ejercicio 2001, 8.411 m€ del Departamento de Medio Ambiente en concepto de transferencias de capital.

### 3.3. CUENTA DE TESORERÍA

La Tesorería está constituida por todos los recursos financieros de que dispone la Administración de la Generalidad, tanto por operaciones presupuestarias como extrapresupuestarias, ya sea dinero, valores, créditos o productos del endeudamiento.

#### 3.3.1. Disponible

La distribución del importe disponible a final del ejercicio era la siguiente:

**Cuadro 3.3.A**

| Concepto              | 2001   | 2002    |
|-----------------------|--------|---------|
| En el Banco de España | 8.094  | 27.267  |
| En otras entidades    | 58.956 | 93.416  |
| Total                 | 67.050 | 120.683 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Intervención General.

En los saldos que aparecen en el cuadro anterior no figuran las cuentas restringidas abiertas por los departamentos para la recaudación de tasas, que presentaban un saldo de 932 m€ a finales de 2002. Tampoco figuran las entregas de fondos a justificar (fondos de maniobra), que quedan bajo control de la Intervención Delegada con un saldo de 5.523 m€ al cierre del ejercicio 2002, que continúan incluidos como deudores extrapresupuestarios dentro de la cuenta de Operaciones de la tesorería (véase apartado 3.3.2). A efectos de Balance, las entregas de fondos a justificar se han reclasificado como Tesorería (véase apartado 3.8.3.h).

La recaudación de las tasas y los intereses de estas cuentas se imputan al Presupuesto de ingresos a medida que se traspasan mensualmente a la Tesorería General. El movimiento anual de la cuenta de Tesorería es el que figura en el siguiente cuadro:

**Cuadro 3.3.B**

| Concepto                     | Ingresos   | Pagos      |
|------------------------------|------------|------------|
| Saldo inicial a 1.1.02       | 67.050     |            |
| Presupuesto corriente        | 15.881.216 | 15.599.018 |
| Ejercicios anteriores        | 381.834    | 815.760    |
| Operaciones de la tesorería: |            |            |
| Deudores                     | 1.425.787  | 1.430.558  |
| Acreedores                   | 25.234.210 | 25.024.541 |
| Giros y remesas              | 3.575.565  | 3.575.102  |
| Total ingresos/pagos         | 46.498.612 | 46.444.979 |
| Saldo final a 31.12.02       | 120.683    |            |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

Los intereses liquidados por la Administración de la Generalidad durante el ejercicio han sido de 8.391 m€. En el cuadro siguiente vienen detallados y comparados con los del ejercicio anterior.

**Cuadro 3.3.C**

| Concepto                 | 2001  | 2002  |
|--------------------------|-------|-------|
| Tesorería general        | 5.116 | 6.460 |
| Tesorerías territoriales | 2.420 | 1.931 |
| Total                    | 7.536 | 8.391 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

### 3.3.2. Operaciones de la tesorería, cuentas deudoras

Las operaciones de la tesorería, cuentas deudoras, recogen los movimientos por pagos que no tienen un contenido presupuestario en el momento de hacerse efectivos.

El resumen de los movimientos de estas cuentas es el siguiente:

**Cuadro 3.3.D**

| Concepto                                        | Saldo inicial | Pagos     | Ingresos  | Saldo final |
|-------------------------------------------------|---------------|-----------|-----------|-------------|
| Fondo de maniobra                               | 805           | 5.614     | 896       | 5.523       |
| Pagos adelantados líneas ayuda agraria          | -             | 389.457   | 389.414   | 43          |
| Pago en especie deudas tributarias              | 66            | -         | 66        | -           |
| Compensaciones y embargos Generalidad           | 559           | 43.898    | 43.984    | 473         |
| Pagos adelantados en trámite de contabilización | -             | 990.742   | 990.732   | 10          |
| Pagos remesas pendientes de aplicación          | 339           | 91        | 120       | 310         |
| Otros deudores                                  | 373           | 756       | 575       | 554         |
| Total                                           | 2.142         | 1.430.558 | 1.425.787 | 6.913       |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

El Fondo de maniobra recoge los fondos entregados a varios habilitados de los departamentos por órdenes de pagos a justificar renovables, de acuerdo con la Orden del Departamento de Economía y Finanzas, de 12 de diciembre de 2001. Esta cuenta se reclasifica al confeccionar el Balance como Tesorería (véase apartado 3.8.3.h).

Durante 2002 se ha reconocido un gasto presupuestario en concepto de adquisición de obras de arte por parte del Departamento de Cultura por 66 m€, que ha supuesto la cancelación de la cuenta Pago en especie deudas tributarias.

El saldo final de la cuenta Compensaciones y embargos Generalidad indica que a finales de 2002 se habían cancelado 473 m€ de derechos pendientes de cobro, pero que aún no se habían compensado con los saldos acreedores correspondientes.

Los Otros deudores incluyen los movimientos anuales de pagos en trámite de contabilización, hasta el momento de su aplicación.

### 3.3.3. Operaciones de la tesorería, cuentas acreedoras

Las operaciones de la tesorería, cuentas acreedoras, recogen varias operaciones como las retenciones efectuadas en los pagos efectivos de operaciones presupuestarias, los ingresos recibidos pendientes de aplicación presupuestaria, los depósitos constituidos, las situaciones transitorias pendientes de pago o cancelación y otras operaciones en valores.

Durante el ejercicio 2002 el movimiento de las operaciones de tesorería, cuentas acreedoras, ha sido el siguiente:

**Cuadro 3.3.E**

| Concepto        | Saldo inicial | Pagos      | Ingresos   | Saldo final |
|-----------------|---------------|------------|------------|-------------|
| Efectivo        | 373.808       | 25.024.541 | 25.234.210 | 583.477     |
| Giros y remesas | -             | 3.575.102  | 3.575.565  | 463         |
| Valores         | 499.064       | 61.747     | 99.024     | 536.341     |
| Total           | 872.872       | 28.661.390 | 28.908.799 | 1.120.281   |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

El siguiente cuadro muestra el detalle de los saldos de las cuentas acreedoras de efectivo.

**Cuadro 3.3.F**

| Efectivo                                                     | 2001           | 2002           |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Ingresos duplicados o excesivos                              | 427            | 538            |
| Acreedores varios                                            | 23.229         | 2.974          |
| Retenciones judiciales                                       | 233            | 244            |
| Retrocesión entidades financieras                            | 3.471          | 123.987        |
| Ingresos pendientes de aplicación                            | 6.195          | 14.797         |
| Remesas pendientes de aplicación                             | 97             | 10             |
| Aportación al patrimonio cultural                            | 1.228          | 687            |
| Ingresos de entidades colaboradoras pendientes de aplicación | 2.592          | 2.701          |
| Talones cargo pendientes aplicación                          | 275            | 748            |
| Ingresos ejecutiva pendientes aplicación                     | 2.796          | 7.455          |
| Objetivo 5B FEDER                                            | 2.110          | -              |
| Ingresos de oficinas liquidadoras                            | 1.203          | 1.199          |
| IRPF                                                         | 106.303        | 117.288        |
| Impuesto sobre la renta del capital                          | 5.257          | 4.331          |
| Derechos pasivos                                             | 10.827         | 7.175          |
| Impuesto general sobre el tráfico de empresas                | 3.321          | 3.321          |
| Impuesto sobre rentas arrendamientos inmuebles               | 221            | 223            |
| Cuotas Seguridad Social                                      | 69.725         | 85.255         |
| MUFACE (General)                                             | 4.546          | 3.273          |
| Mutualidad General Judicial                                  | 247            | 158            |
| Fianzas provisionales metálico                               | 1.137          | 1.060          |
| Fianzas definitivas metálico                                 | 8.924          | 9.856          |
| Depósitos provisionales                                      | 12.936         | 15.461         |
| Otros depósitos                                              | 6.298          | 4.606          |
| Fondo garantía actividades producciones cinematográficas     | 2.190          | -              |
| Crédito según convenios de asunción de deudas                | 96.548         | 174.759        |
| IVA repercutido                                              | 1.390          | 1.564          |
| Otros                                                        | 82             | (193)          |
| <b>Total</b>                                                 | <b>373.808</b> | <b>583.477</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

El saldo de la cuenta Retrocesión entidades financieras incluye la retrocesión de un pago ordenado al Servicio Catalán de la Salud de 120.000 m€. Este pago debía efectuarse en 2003 y por error se incluyó en el ejercicio 2002. A final de año se retrocedió el pago utilizando esta cuenta. El saldo se anularía en 2003 con el pago definitivo.

El saldo de la cuenta de IRPF incluye como pendiente de pago las retenciones de este importe correspondientes al cuarto trimestre de 2002.

La Generalidad de Cataluña y la Tesorería General de la Seguridad Social firmaron un convenio de regulación de relaciones para el pago de las cuotas de la Seguridad Social el 18 de mayo de 1999.

Este convenio estipula que la Generalidad debe abonar, con carácter mensual, a favor de la Tesorería General de la Seguridad Social en concepto de pago a cuenta de las obligaciones de cotización (cuota obrera y cuota patronal) de la Administración de la Generalidad (todos los departamentos de la Generalidad de Cataluña, así como el resto de órganos que dependen de ellos y el ICASS), y de los centros concertados de enseñanza de Cataluña, una cantidad que se debe consensuar durante el mes de enero de cada ejercicio. Para 2002, la cifra acordada fue de 36.355 m€. Una vez terminado el ejercicio presupuestario, se debe proceder a la liquidación definitiva, en el primer trimestre del ejercicio siguiente.

De este modo, el saldo de la cuenta de cuotas de la Seguridad Social incluye, como cada año, el importe pendiente de pago a cuenta de 36.355 m€ para el mes de diciembre y el resto de 48.900 m€ corresponden a la liquidación definitiva que debe hacerse efectiva en 2003.

Mediante el Acuerdo de Gobierno de 30 de julio de 1997, se autorizó la firma, con varias entidades financieras, de convenios para la gestión de pagos de los créditos a cargo de la Generalidad de Cataluña, con o sin su cesión, mediante la figura contractual conocida con el nombre de *confirming*. Durante el ejercicio 2002, la Generalidad tenía formalizados tres convenios de este tipo, por un máximo de 388.000 m€. La Generalidad puede, unilateralmente, retrasar el pago a la entidad financiera hasta 180 días desde el vencimiento medio de la remesa, soportando un coste financiero máximo, en función del plazo, de un 2,85%,<sup>1</sup> como máximo, sobre los importes aplazados.

En estas operaciones la deuda se registra como pagada en las cuentas de acreedores presupuestarios en el momento de enviar la remesa, y se traspasa a esta cuenta acreedora extrapresupuestaria hasta el momento del pago efectivo a la entidad financiera por parte de la Generalidad.

A 31 de diciembre de 2002 el importe pendiente de liquidar a las entidades financieras por estos convenios era de 174.759 m€.

Las cuentas acreedoras de valores recogen básicamente las fianzas materializadas en avales, valores u otras garantías que no sean en metálico, y las certificaciones de descubierto pendientes de cobro que figuran en la Caja General de Depósitos y en las cajas de las tesorerías territoriales. El desglose de saldos aparece en el cuadro siguiente:

---

1. En el último trimestre de 2002, este porcentaje quedó establecido en un 3.25%.

**Cuadro 3.3.G**

| Valores                                | 2001    | 2002    |
|----------------------------------------|---------|---------|
| Fianzas provisionales                  | 6.420   | 6.501   |
| Fianzas definitivas                    | 409.839 | 437.165 |
| Depósitos                              | 11.481  | 33.656  |
| Documentos en garantía fraccionamiento | 50.541  | 38.236  |
| Certificados de descubierto            | 20.783  | 20.783  |
| Total                                  | 499.064 | 536.341 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

Las certificaciones de descubierto pendientes de cobro registradas como valores corresponden únicamente a las de la Tesorería General.

### 3.3.4. Remanente de la tesorería

El estado del Remanente de la tesorería está integrado por los derechos pendientes de cobro, las obligaciones pendientes de pago y los fondos líquidos, todos ellos referidos a finales de año.

Su detalle es el siguiente:

**Cuadro 3.3.H**

| Concepto                         | 2001      | 2002      |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| Fondos líquidos                  | 67.050    | 120.683   |
| Derechos pendientes de cobro:    |           |           |
| Del ejercicio corriente          | 427.427   | 405.938   |
| De ejercicios anteriores         | 561.320   | 384.870   |
| Deudores no presupuestarios      | 2.142     | 6.913     |
| Total                            | 1.057.939 | 918.404   |
| Obligaciones pendientes de pago: |           |           |
| Del ejercicio corriente          | 805.871   | 760.037   |
| De ejercicios anteriores         | 61.803    | 41.783    |
| Acreedores no presupuestarios    | 373.808   | 583.940   |
| Total                            | 1.241.482 | 1.385.760 |
| Total remanente                  | (183.543) | (467.356) |

Importes en miles de euros.

Fuente: Intervención General.

De acuerdo con el PGCPGC, este estado debería mostrar la parte afectada de dicho remanente, a consecuencia de la existencia de gastos con financiación afectada, lo que no ha sido calculado por la Intervención General. También debería incluir, como componentes negativos, la Provisión de riesgo por insolvencias que figura en el Balance por 131.502 m€ (véase apartado 3.8.3.F), y los ingresos pendientes de aplicación por 14.797 m€ (véase cuadro 3.3.F).

### 3.4. CUENTA DE LA DEUDA PÚBLICA

La Cuenta de la deuda pública está integrada por los importes no vencidos de las emisiones de deuda, préstamos, créditos y pagarés de la Tesorería.

#### 3.4.1. Endeudamiento a largo plazo

El movimiento del Endeudamiento a largo plazo durante el 2002 ha sido el siguiente:

**Cuadro 3.4.A**

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

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia

Las operaciones de endeudamiento a largo plazo han supuesto un ingreso de 1.023.174 m€ en el presupuesto por variaciones de pasivos financieros. Estas operaciones han sido autorizadas de acuerdo con el artículo 35, apartados 1, 2 y 3, de la LPGC del año 2002 con el detalle siguiente:

**Cuadro 3.4.B**

| Concepto                       | Importe   |
|--------------------------------|-----------|
| Operaciones nuevas             | 653.549   |
| Operaciones de refinanciación: |           |
| De largo plazo                 | 369.625   |
| Total                          | 1.023.174 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

El límite de endeudamiento por nuevas operaciones establecido por el artículo 35.1 de la LPGC del año 2002 era de 660.392 m€, y no se ha sobrepasado durante el ejercicio.

El artículo 35.3 de la LPGC del año 2002 fijó el límite de operaciones de refinanciación de créditos a corto plazo en 368.678 m€, que corresponde al importe de la deuda viva a corto plazo al cierre del ejercicio anterior. Este límite no se ha sobrepasado durante el ejercicio.

En el ejercicio 2002 se han ingresado 663.174 m€ de deuda pública, autorizados por las leyes de presupuestos de 2001 y 2002. Los sistemas usados han sido: las subastas competitivas de obligaciones y bonos, la colocación restringida entre creadores de mercado y la colaboración asegurada entre entidades colaboradoras.

Se han adjudicado 367.190 m€ de valor nominal mediante cuatro subastas competitivas de valores, obligaciones y bonos, de acuerdo con el Decreto 47/2001, de 6 de febrero, que regula el Programa de emisiones y canjes de valores negociables a largo plazo de la Generalidad de Cataluña en el mercado doméstico europeo, y la Orden de 15 de febrero de 2002, que dispone el importe y desarrolla las características de los valores a emitir dentro del Programa de emisiones para el ejercicio presupuestario del año 2002.

Estas emisiones han sido las siguientes:

**Cuadro 3.4.C**

| Fecha suscripción y desembolso | Importe        | Precio marginal | Fecha emisión | % interés | Pago interés | Fecha vencimiento | Tipo* |
|--------------------------------|----------------|-----------------|---------------|-----------|--------------|-------------------|-------|
| 21.05.2002                     | 25.000         | 99,210          | 30.04.2002    | 4,5       | Anual        | 30.09.2005        | B3    |
| 21.05.2002                     | 20.000         | 96,548          | 18.10.2001    | 4,25      | Anual        | 30.04.2007        | B5    |
| 21.05.2002                     | 40.000         | 97,599          | 30.04.2002    | 5,2       | Anual        | 30.09.2012        | O10   |
| 21.05.2002                     | 8              | 97,606          | 30.04.2002    | 5,2       | Anual        | 30.09.2012        | O10   |
| 23.07.2002                     | 20.000         | 101,369         | 30.04.2002    | 4,5       | Anual        | 30.09.2005        | B3    |
| 23.07.2002                     | 1              | 101,369         | 30.04.2002    | 4,5       | Anual        | 30.09.2005        | B3    |
| 23.07.2002                     | 40.000         | 99,019          | 18.10.2001    | 4,25      | Anual        | 30.04.2007        | B5    |
| 23.07.2002                     | 30.000         | 100,810         | 30.04.2002    | 5,2       | Anual        | 30.09.2012        | O10   |
| 25.09.2002                     | 20.000         | 104,158         | 30.04.2002    | 4,5       | Anual        | 30.09.2005        | B3    |
| 25.09.2002                     | 18             | 104,158         | 30.04.2002    | 4,5       | Anual        | 30.09.2005        | B3    |
| 25.09.2002                     | 42.000         | 102,717         | 18.10.2001    | 4,25      | Anual        | 30.04.2007        | B5    |
| 25.09.2002                     | 40.000         | 106,288         | 30.04.2002    | 5,2       | Anual        | 30.09.2012        | O10   |
| 25.09.2002                     | 3              | 106,312         | 30.04.2002    | 5,2       | Anual        | 30.09.2012        | O10   |
| 26.11.2002                     | 30.000         | 103,353         | 30.04.2002    | 4,5       | Anual        | 30.09.2005        | B3    |
| 26.11.2002                     | 154            | 103,353         | 30.04.2002    | 4,5       | Anual        | 30.09.2005        | B3    |
| 26.11.2002                     | 20.000         | 103,674         | 18.10.2001    | 4,25      | Anual        | 30.04.2007        | B5    |
| 26.11.2002                     | 40.000         | 104,397         | 30.04.2002    | 5,2       | Anual        | 30.09.2012        | O10   |
| 26.11.2002                     | 6              | 104,400         | 30.04.2002    | 5,2       | Anual        | 30.09.2012        | O10   |
| <b>Total</b>                   | <b>367.190</b> |                 |               |           |              |                   |       |

Importes en miles de euros

Fuente: Elaboración propia.

\* Tipo B3: Bonos a 3 años.

B5: Bonos a 5 años.

O10: Obligaciones a 10 años.

Estas emisiones han supuesto un ingreso líquido de 364.957 m€ registrado en el capítulo 9 de ingresos y de 8.581 m€ registrado en el capítulo 3 de ingresos por las primas positivas de emisión.

Se han puesto en circulación 100.000 m€ de valor nominal por el sistema de colocación restringida de valores entre creadores de mercado previsto en el Decreto 47/2001, de 6 de febrero. Las emisiones han sido las siguientes:

**Cuadro 3.4.D**

| Fecha emisión | Importe        | Precio de emisión | % interés | Pago interés | Fecha vencimiento | Tipo(*) |
|---------------|----------------|-------------------|-----------|--------------|-------------------|---------|
| 30.04.2002    | 50.000         | 99,560            | 4,5       | Anual        | 30.09.2005        | B3      |
| 30.04.2002    | 50.000         | 99,238            | 5,2       | Anual        | 30.09.2012        | O10     |
| <b>Total</b>  | <b>100.000</b> |                   |           |              |                   |         |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

(\*)Tipo: B3: Bonos a 3 años.

O10: Obligaciones a 10 años.

En este caso, el ingreso líquido ha sido de 98.899 m€.

Se han puesto en circulación valores negociables por 200.000 m€, por el sistema de colocación asegurada entre entidades colaboradoras previsto en el Decreto 47/2001, de 6 de febrero de 2001. Las emisiones han sido las siguientes:

**Cuadro 3.4.E**

| Fecha de desembolso | Valor nominal | Precio de emisión | Valor de emisión | Tipo de interés % | Pago interés | Fecha vencimiento |
|---------------------|---------------|-------------------|------------------|-------------------|--------------|-------------------|
| 17.10.2002          | 140.000       | 99,792            | 139.583          | Euribor + 0,12%   | Semestral    | 17.10.2017        |
| 17.10.2002          | 60.000        | 99,558            | 59.735           | Euribor + 0,14%   | Semestral    | 17.10.2022        |
| Total               | 200.000       |                   | 199.318          |                   |              |                   |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

Los préstamos y créditos a largo plazo concertados durante el ejercicio 2002 han sido los siguientes:

**Cuadro 3.4.F**

| Entidades                          | Fecha contrato | Importe | Tipo de interés % | Vencimiento final | Amortizaciones |
|------------------------------------|----------------|---------|-------------------|-------------------|----------------|
| DGZ-Dekabank Deutsche Kommunalbank | 29.07.2002     | 100.000 | Euribor + 0,085   | 29.07.2012        | (1)            |
| Landesbank-Hessen Thüringen Giroz  | 29.07.2002     | 160.000 | Euribor + 0,0975  | 29.07.2012        | Al vencim.     |
| HSBC Bank Plc Sucursal España      | 26.07.2002     | 100.000 | Euribor + 0,070   | 26.07.2012        | Al vencim.     |
| Total                              |                | 360.000 |                   |                   |                |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

Nota: (1) Vencimiento anual con 5 años de carencia.

La carga financiera de este ejercicio ha sido de 1.418.083 m€, incluyendo 1.021.904 m€ por amortizaciones (Cuadro 3.4.A) y 396.179 m€ por intereses del endeudamiento a largo plazo y por otros gastos financieros (Cuadro 3.1. AQ). Sobre el total de ingresos corrientes previstos inicialmente en el presupuesto, 13.969.997 m€, esta carga financiera representa un porcentaje de un 10,1%, inferior al 25% que establece como máximo el artículo 18.1.b) de la LFPC, equivalente a 3.492.499 m€.

A continuación presentamos una estimación de la carga financiera futura en función del endeudamiento vivo a la fecha de cierre. La parte del principal incluye la deuda pública, los préstamos a largo plazo y los préstamos a corto plazo. El principal se ha calculado considerando el tipo de cambio a la fecha de cierre, mientras que los intereses se han calculado en función de la estimación del tipo de interés futuro realizada por la Dirección General de Política Financiera.

**Cuadro 3.4.G**

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

Importes en miles de euros.

Fuente: Dirección General de Política Financiera.

La estimación detallada en el cuadro anterior debería incluirse en el estado de compromisos de gastos adquiridos con cargo a ejercicios futuros, de acuerdo con lo establecido en el artículo 36 de la LFPC (véase apartado 3.6).

### 3.4.2. Créditos a corto plazo

Durante el año 2002 se ha imputado como ingresos presupuestarios por pasivos financieros la variación neta de los créditos a corto plazo experimentada durante el ejercicio, 48.778 m€ de incremento al pasar de 368.678 m€ a 417.456 m€ (véase Cuadro 3.1.X).

El detalle del movimiento anual de estas operaciones y el análisis del saldo pendiente a final de cada ejercicio, entre créditos a corto plazo y pagarés de la Tesorería, se presenta en el siguiente cuadro:

**Cuadro 3.4.H**

| Concepto                                | 2001        | 2002        |
|-----------------------------------------|-------------|-------------|
| Saldo pendiente al inicio del ejercicio | 514.667     | 368.678     |
| Dispuestos                              | 3.296.209   | 5.474.337   |
| Amortizados                             | (3.442.198) | (5.425.559) |
| Pendientes a final del ejercicio        | 368.678     | 417.456     |
| Créditos a corto plazo                  | 126.000     | 267.000     |
| Pagarés de la Tesorería                 | 242.678     | 150.456     |
| Total                                   | 368.678     | 417.456     |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

A finales del ejercicio 2002 había formalizadas un total de cinco operaciones de crédito de la Tesorería a corto plazo, por un importe máximo disponible de 1.740.000 m€. Las cinco operaciones estaban dispuestas por un total de 267.000 m€.

En general, estas operaciones se han contratado con un tipo de interés variable en función del EURIBOR, más un diferencial que oscila entre un 0,12% y un 0,125%.

Durante el ejercicio, de acuerdo con la Orden de 30 de enero de 2002, se han adjudicado pagarés por un importe nominal total de 341.240 m€ en siete subastas, que han representado un ingreso líquido de 336.337 m€. El importe nominal pendiente de amortizar por pagarés de la Tesorería a 31 de diciembre de 2002 era de 153,240 m€, incluyendo 2.784 m€ por intereses implícitos hasta su vencimiento en el año 2003.

Los intereses satisfechos por todas las operaciones a corto plazo, créditos y pagarés vencidos, durante 2002 han sido de 19.690 m€, tal como ya se ha indicado en el cuadro 3.1.AQ.

Según el artículo 35.5 de la LPGC del año 2002, el límite de endeudamiento vivo por operaciones de endeudamiento con un plazo de reembolso igual o inferior a un año, es el 15,5% del estado de gastos del presupuesto. Para 2002, este límite era de 2.300.515 m€, y no se ha sobrepasado durante el ejercicio.

### **3.5. ESTADO DEMOSTRATIVO DE LA EVOLUCIÓN Y SITUACIÓN DE LAS INVERSIONES CON ESPECIFICACIÓN DE SU INCIDENCIA COMARCAL**

La distribución del total de la inversión en las comarcas de Cataluña, clasificada por secciones presupuestarias, y sólo haciendo referencia a las inversiones directas efectuadas con cargo al presupuesto, es la que sigue:

Cuadro 3.5.A

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

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

Las dos empresas inversoras más importantes son GISA y la ACA. En el siguiente cuadro se detallan las inversiones comarcalizadas de GISA para el ejercicio 2002 y las de la ACA para el período 2000-2003.

**Cuadro 3.5.B**

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

Importes en miles de euros.

Fuente: Memoria de la Cuenta general de la Generalidad.

**3.6. ESTADO DE COMPROMISOS DE GASTOS ADQUIRIDOS CON CARGO A EJERCICIOS FUTUROS**

El estado de compromisos de gastos adquiridos con cargo a ejercicios futuros integra los compromisos de gastos con un alcance plurianual, autorizados de acuerdo con el artículo 36 de la LFPC, destinados a inversiones reales en su mayor parte, tal y como se detalla por años y por conceptos en el siguiente cuadro:

**Cuadro 3.6.A**

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

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

El detalle por secciones y años se muestra a continuación:

**Cuadro 3.6.B**

| Secciones                              | 2003      | 2004      | 2005      | 2006      | Total     |
|----------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Presidencia                            | 69.502    | 49.288    | 49.003    | 3.906     | 171.699   |
| Gobernación y Rel. Institucionales     | 66.333    | 49.751    | 17.263    | 3.258     | 136.605   |
| Economía y Finanzas                    | 3.952     | 1.971     | 1.769     | 1.420     | 9.112     |
| Enseñanza                              | 342.190   | 155.077   | 99.784    | 47.548    | 644.599   |
| Cultura                                | 29.897    | 26.360    | 12.918    | 6.015     | 75.190    |
| Sanidad y Seguridad Social             | 8.863     | 6.686     | 902       | 489       | 16.940    |
| Política Territorial y Obras Públicas  | 1.007.593 | 1.180.311 | 1.234.501 | 1.142.975 | 4.565.380 |
| Agricultura, Ganadería y Pesca         | 143.285   | 117.341   | 83.928    | 77.880    | 422.434   |
| Trabajo                                | 2.788     | 481       | 481       | 481       | 4.231     |
| Justicia                               | 111.865   | 58.783    | 24.965    | 12.508    | 208.121   |
| Industria, Comercio y Turismo          | 6.230     | 1.723     | 382       | 36        | 8.371     |
| Bienestar y Familia                    | 10.599    | 2.615     | 975       | 953       | 15.142    |
| Medio Ambiente                         | 7.629     | 4.015     | 2.130     | 405       | 14.179    |
| Interior                               | 46.751    | 53.471    | 50.988    | 50.088    | 201.298   |
| Universidad, Investigación y Soc. Inf. | 71.220    | 75.480    | 85.526    | 89.197    | 321.423   |
| Gastos varios departamentos            | 14.320    | 8.434     | -         | -         | 22.754    |
| Total                                  | 1.943.017 | 1.791.787 | 1.665.515 | 1.437.159 | 6.837.478 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Intervención General.

Este estado de compromisos de gastos adquiridos con cargo a ejercicios futuros no incluye a la fecha de cierre, entre otros, los siguientes conceptos:

- Censos enfitéuticos suscritos por operaciones de adquisición de edificios, por un importe estimado de 641.961 m€ (véase Cuadro 3.8.K).
- Carga financiera futura estimada por el endeudamiento por 9.235.139 m€ (véase cuadro 3.4.G).

### 3.7. ESTADO DEL MOVIMIENTO Y LA SITUACIÓN DE LOS AVALES CONCEDIDOS POR LA GENERALIDAD

La liquidación de la Cuenta general también se acompaña de algunos estados, rendidos de acuerdo con el artículo 80.4 de la LFPC, que hacen referencia a los avales otorgados por la Generalidad.

En primer lugar se presentan los avales formalizados durante el ejercicio, autorizados de acuerdo con los artículos 34 y 35 de la LPGC del año 2002, que han sido los siguientes:

**Cuadro 3.7.A**

| Entidad                         | Formalizado | Vencimiento |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| Consorcio Gran Teatro del Liceo | 6.287       | 05.04.17    |
| GISA                            | 58.200      | 18.10.27    |
| CCRTV                           | 30.000      | 26.06.14    |
| CCRTV                           | 59.409      | 25.07.14    |
| CCRTV                           | 177.000     | 30.09.14    |
| Total                           | 330.896     |             |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

El aval a CCRTV de 177.000 m€ se formaliza sobre una operación de refinanciación de su endeudamiento a corto plazo por largo plazo. Una parte de este endeudamiento, concretamente 13.701 m€, corresponde a Televisió de Catalunya, SA. La CCRTV se ha subrogado en el préstamo formalizado por su filial de acuerdo con el artículo 35.26 de la LPGC de 2002.

Los avales concedidos por la Generalidad reportan a favor de ésta la comisión que para cada operación determina el Gobierno, a propuesta del Consejero de Economía y Finanzas. Esta comisión suele ser de un 0,5% sobre el importe del aval formalizado. El total contabilizado durante 2002 por este tipo de comisiones ha sido de 1.654 m€ (véase apartado 3.1.1.5).

En segundo lugar, se presenta el movimiento de avales autorizados, normalmente ante instituciones bancarias o de ahorro, por operaciones de crédito a favor de terceros.

**Cuadro 3.7.B**

| Tipo                       | Existencias<br>iniciales 1.1.2002 | Formalizados   | Cancelados      | Existencias finales<br>31.12.2002 |
|----------------------------|-----------------------------------|----------------|-----------------|-----------------------------------|
| CARIC 1 <sup>er</sup> aval | 2.368                             | -              | -               | 2.368                             |
| CARIC 2 <sup>o</sup> aval  | 236                               | -              | -               | 236                               |
| Consejo Ejecutivo          | 210                               | -              | -               | 210                               |
| Ley o decreto              | 201.864                           | 6.287          | (42.672)        | 165.479                           |
| Empresas públicas          | 946.071                           | 324.609        | (18.030)        | 1.252.650                         |
| <b>Total</b>               | <b>1.150.749</b>                  | <b>330.896</b> | <b>(60.702)</b> | <b>1.420.943</b>                  |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

Por último se presenta el movimiento del riesgo por avales concedidos y formalizados, que es el siguiente:

**Cuadro 3.7.C**

| Tipo                       | Riesgo a<br>31.12.2001 | Disminuciones     |               | Avales<br>formalizados | Riesgo a<br>31.12.2002 |
|----------------------------|------------------------|-------------------|---------------|------------------------|------------------------|
|                            |                        | Pagos<br>avalados | Bajas         |                        |                        |
| CARIC 1 <sup>er</sup> aval | 89                     | -                 | -             | -                      | 89                     |
| CARIC 2 <sup>o</sup> aval  | 19                     | -                 | -             | -                      | 19                     |
| Consejo Ejecutivo          | 140                    | -                 | -             | -                      | 140                    |
| Ley o decreto              | 199.740                | -                 | 42.672        | 6.287                  | 163.355                |
| Empresas públicas          | 827.025                | 77.467            | 4.007         | 324.609                | 1.070.160              |
| <b>Total</b>               | <b>1.027.013</b>       | <b>77.467</b>     | <b>46.679</b> | <b>330.896</b>         | <b>1.233.763</b>       |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

La columna Pagos avalados incluye 78.967 m€ por los pagos de las operaciones de crédito realizados por las empresas avaladas y, con signo contrario, 1.500 m€ por el importe de las nuevas disposiciones de operaciones de crédito con avales formalizados en ejercicios anteriores.

Las bajas producidas corresponden, principalmente, a los importes amortizados por los titulares de los préstamos a su vencimiento final.

A 31 de diciembre de 2002, había 404 m€ de importes avalados y reclamados formalmente a la Generalidad para su pago y que se encontraban en trámite, no formando parte del estado del riesgo por avales.

En este ejercicio no se han producido recuperaciones de pagos realizados por la Generalidad por operaciones avaladas en ejercicios anteriores.

### **3.8. CUENTAS ANUALES**

En el apartado siguiente de este informe transcribimos el Balance a 31 de diciembre de 2002; la Cuenta del resultado económico-patrimonial del ejercicio 2002, con las cifras comparativas de 2001, y el Cuadro de financiación para 2002, y comentamos la Memoria que nos ha presentado la Intervención General.

La Memoria debe completar, ampliar y comentar la información incluida en las cuentas anuales y debe incluir el Cuadro de financiación.

En el apartado de las notas al Balance y a la Cuenta del resultado económico-patrimonial que hemos preparado a partir de nuestro trabajo, se comenta el contenido de los estados mencionados, las normas de valoración utilizadas en su realización y las novedades más significativas que se han producido durante el año 2002.

#### **3.8.1. Balance, Cuenta del resultado económico-patrimonial y Cuadro de financiación**

A continuación se presentan el Balance a 31 de diciembre de 2002, la Cuenta del resultado económico-patrimonial y el Cuadro de financiación del ejercicio 2002.

**Cuadro 3.8.A**

| ACTIVO                                                | 2001       | 2002       |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>INMOVILIZADO</b>                                   |            |            |
| Inversiones destinadas al uso general (Nota a)        | 4.284.076  | 4.799.972  |
| Inmaterial (Nota b)                                   | 28.752     | 36.115     |
| Material (Nota c)                                     | 2.855.157  | 2.911.466  |
| Inversiones financieras permanentes (Nota d)          | 2.769.128  | 2.747.315  |
| Total                                                 | 9.937.113  | 10.494.868 |
| <b>GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>       |            |            |
| Gastos financieros diferidos de otras deudas (Nota c) | 218.827    | 279.601    |
| Total                                                 | 218.827    | 279.601    |
| <b>CIRCULANTE</b>                                     |            |            |
| Deudores presupuestarios:                             |            |            |
| Del ejercicio corriente                               | 427.427    | 405.938    |
| De ejercicios anteriores                              | 561.320    | 384.870    |
| Deudores no presupuestarios (Nota e)                  | 2.064      | 13.255     |
| Provisión riesgo por insolvencias (Nota f)            | (122.348)  | (131.502)  |
| Inversiones financieras temporales (Nota g)           | 324        | 326        |
| Tesorería (Nota h)                                    | 67.050     | 126.662    |
| Total                                                 | 935.837    | 799.549    |
| Total activo                                          | 11.091.777 | 11.574.018 |

| PASIVO                                                          | 2001       | 2002       |
|-----------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>FONDOS PROPIOS</b>                                           |            |            |
| Patrimonio                                                      | 1.131.836  | 1.131.836  |
| Resultados ejercicios cerrados                                  | (27.045)   | 317.532    |
| Total                                                           | 1.104.791  | 1.449.368  |
| <b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>                                 |            |            |
| Deuda:                                                          |            |            |
| Deuda Generalidad (Nota i)                                      | 4.756.621  | 4.890.288  |
| Otras deudas a largo plazo:                                     |            |            |
| Créditos a largo plazo en moneda nacional                       | 1.868.908  | 1.736.511  |
| Acreedores no presupuestarios por infraestructuras (Nota a)     | 763.173    | 712.286    |
| Proveedores inmovilizado a largo plazo (Nota c)                 | 473.176    | 641.961    |
| Total                                                           | 7.861.879  | 7.981.046  |
| <b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>                                 |            |            |
| Acreedores presupuestarios:                                     |            |            |
| Obligaciones pendientes de pago, ejercicio corriente            | 805.871    | 760.037    |
| Obligaciones pendientes de pago, ejercicios anteriores (Nota k) | 61.802     | 44.775     |
| Acreedores no presupuestarios:                                  |            |            |
| Administraciones públicas                                       | 197.056    | 211.141    |
| Fianzas y depósitos                                             | 29.296     | 30.984     |
| Otros acreedores no presupuestarios                             | 147.462    | 374.996    |
| Emisión de obligaciones y otros valores negociables:            |            |            |
| Operaciones tesorería a corto plazo                             | 368.678    | 417.456    |
| Intereses de obligaciones y otras emisiones (Nota j)            | 170.366    | 161.869    |
| Total                                                           | 1.780.531  | 2.001.258  |
| Resultado del ejercicio (Nota l)                                | 344.577    | 142.346    |
| Total pasivo                                                    | 11.091.777 | 11.574.018 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Intervención General.

Notas: Véase el apartado 3.8.3.

**Cuadro 3.8.B**

| DEBE - GASTOS                                                    | 2001              | 2002              |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>GASTOS GESTIÓN ORDINARIA</b>                                  |                   |                   |
| Personal:                                                        |                   |                   |
| Sueldos y salarios                                               | 2.199.872         | 2.369.617         |
| Cargas sociales                                                  | 331.901           | 346.233           |
| Prestaciones sociales                                            | 3.576             | 3.303             |
| Otros gastos de gestión:                                         |                   |                   |
| Servicios exteriores                                             | 500.899           | 621.573           |
| Tributos                                                         | 1.538             | 1.677             |
| Amortizaciones                                                   | 227.789           | 250.035           |
| Financieros                                                      | 456.339           | 423.183           |
| Variación de las provisiones de inversiones financieras (Nota d) | 67.257            | 175.106           |
| Variación provisiones tráfico (Nota f)                           | (33.711)          | 9.154             |
| Diferencias negativas de cambio                                  | -                 | 89                |
| <b>Total</b>                                                     | <b>3.755.460</b>  | <b>4.199.970</b>  |
| <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                             |                   |                   |
| Corrientes                                                       | 8.756.944         | 9.516.090         |
| De capital (Nota d)                                              | 937.109           | 1.005.394         |
| <b>Total</b>                                                     | <b>9.694.053</b>  | <b>10.521.484</b> |
| <b>PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>                         |                   |                   |
| Anulación derechos de otros ejercicios                           | 239.566           | 222.024           |
| <b>Total</b>                                                     | <b>239.566</b>    | <b>222.024</b>    |
| <b>Resultado del ejercicio (Nota I)</b>                          | <b>344.577</b>    | <b>142.346</b>    |
| <b>Total general</b>                                             | <b>14.033.656</b> | <b>15.085.824</b> |

| HABER - INGRESOS                             | 2001              | 2002              |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>      |                   |                   |
| Ventas                                       | 259               | 431               |
| Prestación de servicios                      | 6.457             | 9.792             |
| <b>Total</b>                                 | <b>6.716</b>      | <b>10.223</b>     |
| <b>INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA</b>         |                   |                   |
| Tributarios:                                 |                   |                   |
| Impuestos directos                           | 1.926.075         | 3.547.077         |
| Impuestos indirectos                         | 1.299.136         | 5.886.742         |
| Otros                                        | 334.454           | 360.143           |
| <b>Total</b>                                 | <b>3.559.665</b>  | <b>9.793.962</b>  |
| <b>OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA</b>   |                   |                   |
| Reintegros                                   | 12.718            | 15.218            |
| Otros ingresos de gestión                    | 24.012            | 24.977            |
| Otros intereses e ingresos asimilados        | 41.067            | 36.358            |
| <b>Total</b>                                 | <b>77.797</b>     | <b>76.553</b>     |
| <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>         |                   |                   |
| Corrientes                                   | 9.394.828         | 4.622.255         |
| De capital                                   | 819.017           | 572.690           |
| <b>Total</b>                                 | <b>10.213.845</b> | <b>5.194.945</b>  |
| <b>BENEFICIOS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS</b> |                   |                   |
| Ingresos y beneficios de otros ejercicios    | 175.633           | 10.141            |
| <b>Total</b>                                 | <b>175.633</b>    | <b>10.141</b>     |
| <b>Total general</b>                         | <b>14.033.656</b> | <b>15.085.824</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Intervención General.

Notas: Véase el apartado 3.8.3.

**Cuadro 3.8.C**

| Fondos aplicados                                                              | Importe    | Fondos obtenidos                                                                   | Importe    |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1. Recursos aplicados en operaciones de gestión                               | 14.518.247 | 1. Recursos procedentes de operaciones de gestión                                  | 15.085.824 |
| a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación | -          | a) Ventas y prestación de servicios                                                | 10.223     |
| b) Aprovisionamientos                                                         | -          | b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación        | -          |
| c) Servicios exteriores                                                       | 621.573    | c) Ingresos tributarios                                                            | 9.793.962  |
| d) Tributos                                                                   | 1.677      | d) Transferencias y subvenciones                                                   | 5.194.945  |
| e) Gastos de personal                                                         | 2.369.617  | e) Ingresos financieros                                                            | -          |
| f) Prestaciones sociales                                                      | 349.536    | f) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales                    | 86.694     |
| g) Transferencias y subvenciones                                              | 10.521.483 | g) Provisiones aplicadas de activos circulantes                                    | -          |
| h) Gastos financieros                                                         | 423.183    |                                                                                    |            |
| i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales                 | 222.024    | 2. Aportaciones a fondo patrimonial                                                |            |
| j) Dotación para las provisiones de activos circulantes                       | 9.154      | a) Ampliaciones a la aportación                                                    |            |
| 2. Pagos pendientes de aplicación                                             |            | 3. Subvenciones de capital                                                         |            |
| 3. Gastos de formalización de deudas                                          |            | 4. Cobros pendientes de aplicación                                                 |            |
| 4. Adquisiciones y otras altas de inmovilizado                                | 1.106.603  | 5. Incrementos directos de patrimonio                                              |            |
| a) Destinados al uso general                                                  | 618.017    | a) En adscripción                                                                  |            |
| b) Inmovilizaciones inmateriales                                              | 18.036     | b) En cesión                                                                       |            |
| c) Inmovilizaciones materiales                                                | 317.256    | c) Otras aportaciones de entes matrices                                            |            |
| d) Inversiones gestionadas                                                    | -          |                                                                                    |            |
| e) Inmovilizaciones financieras                                               | 153.294    | 6. Deudas a largo plazo                                                            | 58.305     |
| 5. Disminuciones directas del patrimonio                                      |            | a) Empréstitos y pasivos análogos                                                  | 1.181      |
| a) En adscripción                                                             |            | b) Préstamos recibidos                                                             | -          |
| b) En cesión                                                                  |            | c) Otros conceptos                                                                 | 57.124     |
| 6. Cancelación o traspaso a corto plazo deudas a largo plazo                  |            | 7. Enajenaciones y otras bajas de inmovilizado                                     | 123.707    |
| a) Empréstitos y otros pasivos                                                |            | a) Destinados al uso general                                                       | -          |
| b) Por préstamos recibidos                                                    |            | b) Inmovilizaciones inmateriales                                                   | -          |
| c) Otros conceptos                                                            |            | c) Inmovilizaciones materiales                                                     | 123.707    |
| 7. Provisiones para riesgos y gastos                                          |            | d) Inmovilizaciones financieras                                                    | -          |
| Total de aplicaciones                                                         | 15.624.850 | 8. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizaciones financieras |            |
| Exceso de orígenes sobre aplicaciones (Aumento del capital circulante)        |            | Total de orígenes                                                                  | 15.267.836 |
|                                                                               |            | Exceso de aplicaciones sobre orígenes (Disminución del capital circulante)         | 357.014    |

Importes en miles de euros.

Fuente: Intervención General.

**Cuadro 3.8.D**

| Variación del capital circulante                 | Aumentos | Disminuciones |
|--------------------------------------------------|----------|---------------|
| 1 Existencias                                    | -        | -             |
| 2 Deudores                                       | 11.192   | 207.094       |
| a) Presupuestarios                               | -        | 207.094       |
| b) No presupuestarios                            | 11.192   | -             |
| c) Por administración de recursos de otros entes | -        | -             |
| 3 Acreedores                                     | 62.862   | 243.307       |
| a) Presupuestarios                               | 62.862   | -             |
| b) No presupuestarios                            | -        | 243.307       |
| c) Por administración de recursos de otros entes | -        | -             |
| 4 Inversiones financieras temporales             | 2        | -             |
| 5 Empréstitos y otras deudas a corto plazo       | -        | 40.281        |
| a) Empréstitos y otras emisiones                 | -        | 40.281        |
| b) Préstamos recibidos y otros conceptos         | -        | -             |
| 6 Otras cuentas no bancarias                     | 59.612   | -             |
| 7 Tesorería                                      | -        | -             |
| 8 Ajustes por periodificación                    | -        | -             |
| Total                                            | 133.668  | 490.682       |
| Variación del capital circulante                 |          | 357.014       |

Importes en miles de euros.

Fuente: Intervención General.

### 3.8.2. Memoria

De acuerdo con lo establecido en el PGCPGC, la Memoria forma parte integrante de las cuentas anuales y completa, amplía y comenta la información incluida en el Balance, la Cuenta del resultado económico-patrimonial y el Estado de liquidación del presupuesto. El contenido de la Memoria debe incluir también información sobre la estructura organizativa y contable y la actividad de la entidad.

La Memoria presentada por el Interventor General incluye, como en ejercicios anteriores, los estados consolidados de la Administración General de la Generalidad, el Servicio Catalán de la Salud, las dos entidades gestoras de la Seguridad Social y los veintiún organismos autónomos administrativos, y la Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios de control financiero de la Intervención General para el ejercicio 2002.

Se ha presentado por primera vez en la Memoria del ejercicio 2002 las inversiones comarcalizadas de las dos empresas públicas inversoras más importantes: GISA con 556.233 m€ de inversión en 2002 y ACA con 455.231 m€ de inversión en el período 2000-2003 (véase cuadro 3.5.B).

La memoria comenta extensamente la puesta en funcionamiento del nuevo sistema de información económico-financiera, GECAT, y el proceso de transición de la peseta al euro, de los registros contables y las bases de datos.

La implantación de este nuevo sistema de información ha supuesto que se produzcan diferencias entre los saldos a 31 de diciembre de 2002 de las cuentas deudoras y acreedoras extrapresupuestarias del Balance y de la cuenta de Operaciones de la tesorería.

El motivo principal de dichas diferencias es la contabilización de las órdenes de pago que a efectos de Balance queda reflejado en el momento de realizarse la orden de pago, mientras que en la cuenta de Operaciones de la tesorería se registra con el pago efectivo (véase apartado 3.8.3.e).

En otro apartado de la memoria se explica el contenido del CAT-21, proyecto iniciado por el Gobierno de la Generalidad que tiene como objetivo mejorar la toma de decisiones e introducir la presupuestación y gestión por objetivos interdepartamentales. Durante el año 2002 el presupuesto se confeccionó con el sistema tradicional para posteriormente distribuir una parte de los créditos presupuestarios entre unos ejes fijados por el CAT-21.

### 3.8.3. Notas a las cuentas anuales

A continuación informamos sobre el contenido de algunas de las cuentas que no han sido comentadas en la liquidación del presupuesto.

#### a) Inversiones destinadas al uso general

Las inversiones destinadas al uso general incluyen las inversiones en bienes de dominio público que son utilizables directamente por los ciudadanos sin más restricciones que las derivadas de la política administrativa.

Su detalle es el siguiente:

**Cuadro 3.8.E**

| Concepto                                                 | 2001        | 2002        |
|----------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Infraestructuras y bienes destinados al uso general      | 4.812.449   | 5.106.115   |
| Infraestruc. y bienes destinados al uso general en curso | 479.819     | 800.922     |
| Patrimonio histórico y cultural                          | 53.481      | 56.730      |
| Provisiones para obras y reparaciones                    | (1.061.673) | (1.163.795) |
| Total                                                    | 4.284.076   | 4.799.972   |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

Las Infraestructuras y bienes destinados al uso general incluyen todas las inversiones registradas en el artículo 66 del presupuesto de gastos de la Cuenta de la Administración General de la Generalidad desde 1981, cuyas obras ya se han finalizado. Este total se ajusta con los importes entregados como pagos a

cuenta a GISA y REGSA con motivo de las obras de tal naturaleza que llevan a cabo, que durante 2002 han sido de 413.363 m€. También se incluyen los traspasos desde la cuenta de Infraestructuras y bienes destinados al uso general en curso, de las obras finalizadas.

Las Infraestructuras y bienes destinados al uso general en curso recogen el coste de las obras certificadas hasta el cierre del ejercicio de los proyectos encargados a GISA y REGSA. Las certificaciones de obras realizadas durante 2002 han sido de 595.868 m€. A medida que se finalizan las obras realizadas por estas sociedades, su coste se traspasa a la cuenta de Infraestructuras y bienes de uso general. Durante el año 2002, el coste traspasado ha sido de 274.765 m€.

El Patrimonio histórico y cultural incluye el importe del inventario de los bienes muebles de especial valor calculado por la Dirección General del Patrimonio a finales de 1992 y las altas producidas durante el periodo 1993-2002.

Las Provisiones para obras y reparaciones se calculan aplicando linealmente el 2% anual de las Infraestructuras y bienes destinados al uso general, sin incluir las que están en curso ni el patrimonio histórico y cultural.

El pasivo del Balance incluye varias cuentas relacionadas con las operaciones realizadas con GISA y REGSA. El saldo neto de estas cuentas, mostrado en el Balance como Acreedores no presupuestarios por infraestructuras, recoge el importe pendiente de pago por las obras en curso realizadas por GISA y REGSA.

**Cuadro 3.8.F**

| Concepto                                                       | 2001      | 2002        |
|----------------------------------------------------------------|-----------|-------------|
| Proveedores de infraestruc. y bienes destinados al uso general | (898.996) | (1.078.961) |
| Anticipo por infraestruc. y bienes destinados al uso general   | 135.823   | 366.675     |
| Total                                                          | (763.173) | (712.286)   |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

Durante el año se han compensado 384.271 m€ entre las cuentas de Proveedores de infraestructuras y bienes destinados al uso general y Anticipos por infraestructuras y bienes destinados al uso general. Por un error de imputación contable, la cuenta Proveedores de infraestructuras y bienes destinados al uso general está infravalorada en 31.632 m€ y la cuenta Acreedores no presupuestarios sobrevalorada en la misma cuantía.

#### **b) Inmovilizado inmaterial**

A partir del año 1992, fecha en la que se presentó por primera vez el Balance de situación, el epígrafe de Inmovilizado inmaterial recoge los importes liquidados por estudios y proyectos realizados desde aquel ejercicio, que no se consideran

como más valor de coste de las obras, registrados presupuestariamente en el Capítulo 6 de gastos como inmovilizado inmaterial. También incluye el coste de las concesiones administrativas adquiridas y la amortización acumulada de todos ellos.

El detalle del Inmovilizado inmaterial a finales de ejercicio es el siguiente:

**Cuadro 3.8.G**

| Concepto                                           | 2001     | 2002      |
|----------------------------------------------------|----------|-----------|
| Estudios, proyectos y otro inmovilizado inmaterial | 110.380  | 128.416   |
| Concesiones administrativas                        | 12.170   | 12.170    |
| Amortización acumulada                             | (93.798) | (104.471) |
| Total                                              | 28.752   | 36.115    |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

En 1994, la Generalidad adquirió una concesión administrativa para el edificio del Museo de Historia de Cataluña, con un coste de 12.020 m€.

Los coeficientes de amortización lineal aplicados a los elementos del inmovilizado inmaterial durante el ejercicio 2002 han sido los siguientes:

**Cuadro 3.8.H**

| Concepto                    | Porcentaje |
|-----------------------------|------------|
| Estudios, proyectos y otros | 20         |
| Concesiones administrativas | 4          |

Fuente: Elaboración propia.

### c) Inmovilizado material

El epígrafe de inmovilizado material incluye el conjunto de elementos patrimoniales tangibles y de uso privativo que se utilizan de una manera continuada en la actividad de la Generalidad. A continuación presentamos su detalle:

**Cuadro 3.8.I**

| Concepto                                  | 2001      | 2002      |
|-------------------------------------------|-----------|-----------|
| Terrenos, edificios y construcciones      | 2.219.372 | 2.171.572 |
| Maquinaria, instalaciones y utillaje      | 69.000    | 80.789    |
| Mobiliario                                | 494.482   | 512.647   |
| Vehículos                                 | 80.129    | 82.051    |
| Equipos para procesos de información      | 113.578   | 140.527   |
| Otro inmovilizado material                | 334.958   | 391.887   |
| Edificios en régimen de censo enfiteútico | 310.290   | 435.885   |
| Amortización acumulada                    | (766.652) | (903.892) |
| Total                                     | 2.855.157 | 2.911.466 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

Las partidas que componen el inmovilizado material incluyen el valor de estos bienes a 31 de diciembre de 1992, según un informe de la Dirección General del Patrimonio, así como las altas y bajas producidas durante el período 1993-2002 obtenidas de los artículos correspondientes del Capítulo 6 del presupuesto de gastos y del presupuesto de ingresos.

Las altas registradas contablemente durante el ejercicio 2002 por Edificios en régimen de censo enfiteútico se detallan en el siguiente cuadro:

**Cuadro 3.8.J**

| Departamento        | Edificio adquirido                      | Importe        | Cuota censal anual | Fecha operación |
|---------------------|-----------------------------------------|----------------|--------------------|-----------------|
| Presidencia         | Polígono industrial Riu Clar, Tarragona | 483            | 62                 | 01.03.02        |
| Medio Ambiente      | Sant Joan de Palamós                    | 11.125         | 940                | 26.03.02        |
| Enseñanza           | IES Carrasco i Formiguera               | 1.292          | 104                | 11.11.02        |
| Enseñanza           | Providència, 5, Tortosa                 | 1.973          | 166                | 04.04.02        |
| Justicia            | Edificio Torre 1, Eix Macià, Sabadell   | 3.308          | 269                | 17.01.02        |
| Justicia            | Escoles, s/n, Tarragona                 | 419            | 34                 | 26.09.02        |
| Economía y Finanzas | P. Gràcia, 19, Barcelona                | 14.870         | 1.192              | 08.11.02        |
| Economía y Finanzas | Ciències, 71, Polígono Pedrosa          | 1.056          | 86                 | 25.07.02        |
| Varios (1)          | Varios                                  | 33.319         | 2.778              | 23.05.02        |
| Varios (2)          | Varios                                  | 57.750         | 4.530              | 30.10.02        |
| <b>Total</b>        |                                         | <b>125.595</b> | <b>10.161</b>      |                 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

(1) Megacenso vinculado a 24 edificios.

(2) Megacenso vinculado a 19 edificios.

El importe contabilizado del primer megacenso formalizado en el ejercicio 2002 está infravalorado en 327 m€, importe correspondiente a los impuestos pagados en concepto de actos jurídicos documentales. Al mismo tiempo la cuenta Gastos financieros diferidos está sobrevalorada en la misma cantidad.

La Intervención General no ha contabilizado un censo formalizado por el Departamento de Cultura en fecha 16 de mayo de 2002 sobre la finca de la Carretera del Mig, 40, de L'Hospitalet por un importe de 2.125 m€, por no haber recibido la información correspondiente hasta el ejercicio 2003. Al mismo tiempo faltaría contabilizar 3.479 m€ por las cuotas pendientes de pagar de la cuenta Proveedores de inmovilizado y 1.458 m€ como gastos financieros diferidos a 31 de diciembre de 2002.

Los edificios incluidos en los dos megacensos del ejercicio, propiedad de la Generalidad, se han vinculado a una prestación periódica regulada por el derecho de censo enfiteútico, que ha supuesto la obtención de 90.016 m€, antes de impuestos, con el compromiso de pago de cuotas por un importe total de 146.153 m€, a pagar en un plazo de 20 años (véase apartado 3.1.1.6).

La cuenta de Proveedores de inmovilizado a largo plazo del pasivo del Balance presenta un saldo de 641.961 m€, que representa el total de las cuotas pen-

dientes hasta el momento de la redención de todas las operaciones de censos. A finales del ejercicio 2002, el detalle era el siguiente:

**Cuadro 3.8.K**

| Departamento              | Dirección                            | Importe pendiente a 31.12.02 (1) | Ejercicio de inicio | Año de redención/ vencimiento |
|---------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|---------------------|-------------------------------|
| Enseñanza                 | Via Augusta, 202                     | 40.568                           | 1994                | 2015                          |
| Agricultura, Gan. y Pesca | Gran Via, 612                        | 16.976                           | 1994                | 2015                          |
| Justicia                  | Aragó, 332                           | 12.442                           | 1997                | 2017                          |
| Justicia                  | Roger de Flor, 62                    | 8.487                            | 1997                | 2017                          |
| Trabajo                   | Carreró, 12                          | 18.712                           | 1997                | 2017                          |
| Economía y Finanzas       | Fontanella, 6-8                      | 15.855                           | 1997                | 2017                          |
| Varios (2)                | Varios                               | 169.044                          | 1997                | 2017                          |
| Presidencia               | Jaume I, 2-4                         | 18.344                           | 1998                | 2018                          |
| Presidencia               | Ausiàs Marc, 33                      | 7.455                            | 1998                | 2018                          |
| Presidencia               | Sant Honorat, 3                      | 4.235                            | 1998                | 2018                          |
| Justicia                  | Francesc Macià, 36-38                | 14.079                           | 1998                | 2018                          |
| Justicia                  | Gran Via Corts Catalanes, 111-119    | 15.758                           | 1999                | 2019                          |
| Medio Ambiente            | Playa El Castell (Palamós)           | 12.261                           | 1999                | 2019                          |
| Trabajo                   | Puigxoriguer, 11-13                  | 4.566                            | 1999                | 2019                          |
| Economía y Finanzas       | Fontanella, 6-8, bajos               | 587                              | 2000                | 2010                          |
| Economía y Finanzas       | P. Gracia, 19                        | 26.665                           | 2000                | 2020                          |
| Justicia                  | Mas Rubio, s/n (Esparreguera)        | 2.338                            | 2000                | 2020                          |
| Presidencia               | Mare de Déu del Coll, 41-43          | 6.181                            | 2001                | 2021                          |
| Enseñanza                 | Partida Rieralt (Piera)              | 6.093                            | 2001                | 2021                          |
| Interior                  | Via Laietana, 69                     | 24.130                           | 2001                | 2021                          |
| Cultura                   | Muntaner, 221                        | 3.968                            | 2001                | 2021                          |
| Agricultura, Gan. y Pesca | Camp de Mart (Lleida)                | 15.566                           | 2001                | 2021                          |
| Presidencia               | Pol. Riu Clar, Tarragona             | 576                              | 2002                | 2012                          |
| Medio Ambiente            | Sant Joan de Palamós                 | 17.164                           | 2002                | 2021                          |
| Enseñanza                 | IES Carrasco i Formiguera            | 2.073                            | 2002                | 2022                          |
| Enseñanza                 | Providència, 5, Tortosa              | 3.213                            | 2002                | 2022                          |
| Justicia                  | Edificio Torre 1, Eix Macià Sabadell | 5.131                            | 2002                | 2022                          |
| Justicia                  | Escoles, s/n, Tarragona              | 667                              | 2002                | 2022                          |
| Economía y Finanzas       | P. Gràcia, 19, Barcelona             | 23.750                           | 2002                | 2022                          |
| Economía y Finanzas       | Ciències, 71, Polígono Pedrosa       | 1.678                            | 2002                | 2022                          |
| Varios (3)                | Varios                               | 53.941                           | 2002                | 2022                          |
| Varios (4)                | Varios                               | 89.459                           | 2002                | 2022                          |
| <b>Total</b>              |                                      | <b>641.961</b>                   |                     |                               |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

Notas:

(1) Los importes pendientes se ha calculado, en el caso de los censos enfitéuticos, hasta la fecha de redención.

(2) Corresponde a 70 fincas registrales de un total de 24 edificios del megacenso de diciembre de 1997.

(3) Corresponde a 33 fincas registrales de un total de 24 edificios del megacenso de mayo de 2002.

(4) Corresponde a 31 fincas registrales de un total de 19 edificios del megacenso de septiembre de 2002.

La diferencia entre el valor al contado de los edificios adquiridos con las operaciones de censo enfitéutico y los pagos totales a realizar hasta la fecha de redención, en el momento de formalizar las operaciones, se registra en la cuenta de activo, Gastos financieros diferidos de otras deudas. Desde esta cuenta se han traspasado a la Cuenta del resultado económico-patrimonial un total de 15.292 m€ correspondientes a una parte de la cuota por los gastos devengados durante el ejercicio 2002.

El movimiento del epígrafe Inmovilizado material durante el año 2002 incluye bajas por valor de 125.378 m€, de las que 122.236 m€ corresponden a la cuenta Edificios y construcciones.

Este importe incluye 90.016 m€ por el ingreso obtenido en las dos operaciones de megacenso explicado anteriormente y 32.220 m€ por la venta el 14 de febrero de 2002 de trece edificios, construidos por GISA, al INCASOL, con la subrogación de éste en la deuda que la Generalidad tenía con GISA (véase apartado 3.1.1.6).

En la misma fecha la Generalidad y el INCASOL formalizaron varios contratos de arrendamiento, a veinte años, sobre los inmuebles vendidos anteriormente. Durante el año 2002 el gasto registrado por este concepto en el capítulo 2 del presupuesto de gastos ha sido de 2.246 m€.

Los coeficientes de amortización de los elementos del inmovilizado material aplicados durante 2002 han sido los siguientes:

**Cuadro 3.8.L**

| Concepto                                                 | Porcentaje |
|----------------------------------------------------------|------------|
| Edificios y otras construcciones                         | 1 y 2      |
| Mobiliario                                               | 5 y 10     |
| Equipos para procesos de información y otro inmovilizado | 10 y 14    |
| Vehículos, maquinaria, instalaciones y utillajes         | 10         |
| Edificios en régimen de censo enfitéutico                | 1          |

Fuente: Elaboración propia.

#### **d) Inversiones financieras permanentes**

Las Inversiones financieras permanentes están constituidas por las inversiones en el capital de empresas públicas y por el neto patrimonial de los organismos autónomos comerciales, industriales y financieros y otros entes públicos.

Su detalle es el siguiente:

**Cuadro 3.8.M**

| Concepto                                                                                      | 2001      | 2002      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Empresas públicas                                                                             | 872.953   | 872.953   |
| Aportaciones a cuenta de capital de empresas públicas                                         | 1.271.720 | 1.826.178 |
| Organismos autónomos comerciales, industriales y financieros                                  | 903.781   | 472.718   |
| Aportaciones a fondos sociales de otros entes públicos                                        | 77.025    | 101.161   |
| Otros                                                                                         | 1.999     | 196       |
| Provisión depreciación valores negociables largo plazo de inversiones financieras permanentes | (358.350) | (525.891) |
| Total                                                                                         | 2.769.128 | 2.747.315 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

El saldo a 31 de diciembre de 2002 de la cuenta de Empresas públicas recoge el valor del neto patrimonial, calculado al cierre del ejercicio 1991, de todas las empresas con participación mayoritaria de la Generalidad, más las adquisiciones de acciones realizadas hasta la fecha de cierre de 2002.

La cuenta Aportaciones a cuenta de capital de empresas públicas recoge las entregas de fondos que por este concepto se registran en el capítulo de Variación de activos financieros del presupuesto de gastos. En el ejercicio 2002 estas aportaciones han sido de 129.948 m€, de los que 55.069 m€ son aportaciones a la Corporación Catalana de Radio y Televisión, y 36.662 m€ son aportaciones a Ferrocarriles de la Generalidad (véase apartado 3.1.3.7). Además, se han incluido 13.523 m€ (4.507 m€ en el 2001) para la compra de acciones de la empresa FIRA 2000, SA y 8.640 m€ para la ampliación de capital de GISA, que por el hecho de ser sociedades anónimas, deberían haberse reclasificado como inversiones financieras en empresas públicas.

En fecha 19 de julio de 2002 se ha producido la venta de la participación de la Generalidad en FIRA 2000, SA por 18.030 m€ a ICF Holding, SA (véase apartado 3.1.1.8).

En este ejercicio se ha reclasificado el valor de las aportaciones del INCASOL, Instituto Cartográfico de Cataluña, Instituto Catalán de Finanzas y Puertos de la Generalidad, por valor de 442.540 m€, de la cuenta Organismos autónomos comerciales, industriales y financieros a la cuenta Aportaciones a cuenta de capital de empresas públicas.

Para calcular el importe a reclasificar, la Intervención General ha tenido en cuenta el valor del Fondo social de cada entidad (según datos de la Subdirección General de Control de la Intervención General) en el ejercicio que pasó de Organismo a Entidad de derecho público sujeto al derecho privado.

La cuenta de Organismos autónomos comerciales, industriales y financieros recoge el importe del neto patrimonial de estos organismos calculado a finales de 1991 y las altas producidas con posterioridad por transferencias de capital registradas en el presupuesto a favor de estos entes. Durante el ejercicio 2002 estas transferencias han sido de 11.477 m€, de las que 6.293 m€ corresponden a aportaciones a cuenta de capital del Instituto Cartográfico de Cataluña, el ICF y el ICAEN y, por lo tanto, deberían ser reclasificadas en la cuenta correspondiente (véase apartado 3.1.3.6).

La cuenta de Aportaciones a fondos sociales de otros entes públicos recoge el valor del neto patrimonial de los organismos autónomos administrativos calculado a finales de 1991 y las altas producidas desde aquel momento, por las transferencias de capital registradas en el presupuesto a favor de estos entes. Durante el ejercicio 2002, estas transferencias han sido de 31.702 m€. Este importe incluye además de los 12.291 m€ de transferencias de capital a organismos autónomos (véase apartado 3.1.3.6), 10.892 m€ de aportaciones a cuenta de capital de empresas públicas (IRTA, LGEI, Instituto Catalán de las Industrias Culturales y Centro de Iniciativas para la Reinserción) y 1.442 m€ por la ampliación de capital en la empresa pública FOCASA que por su naturaleza deberían reclasificarse en las cuentas Aportaciones a cuenta de capital de empresas públicas y Empresas públicas, respectivamente.

Adicionalmente, a finales de 2002, se ha ajustado esta cuenta en 7.566 m€ a fin de igualar el valor registrado por los Organismos autónomos administrativos con su valor neto contable, según cálculos de la Subdirección General de Control de la Intervención General.

Durante el año 2002, el movimiento de la cuenta Provisión por amortización de valores negociables a largo plazo de inversiones financieras permanentes incluye 167.541 m€, registrados con cargo a la Cuenta del resultado económico-patrimonial por el resultado negativo agregado de las empresas públicas durante el año 2001.

#### **e) Deudores no presupuestarios**

El saldo a 31 de diciembre de 2002 del epígrafe Deudores no presupuestarios según Balance, 13.255 m€, no coincide con el saldo de éste en la cuenta de Operaciones de la tesorería, 6.913 m€, (véanse cuadros 3.8.A y 3.3.D). Su detalle es el siguiente:

**Cuadro 3.8.N**

| Concepto                                            | Operaciones tesorería | Balance       |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|---------------|
| Fondos de maniobra                                  | 5.523                 | -             |
| Deudores corto plazo aplazamiento y fraccionamiento | -                     | 1.122         |
| Deudores largo plazo aplazamiento y fraccionamiento | -                     | 9.755         |
| Compensaciones y embargos                           | 473                   | 504           |
| Pagos adelantados líneas ayuda agraria              | 43                    | 944           |
| Otros                                               | 874                   | 930           |
| <b>Total</b>                                        | <b>6.913</b>          | <b>13.255</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

Las diferencias principales son:

- La inclusión de los anticipos de caja fija a los habilitados (fondos de maniobra) como deudores extrapresupuestarios en la cuenta de Operaciones de la tesorería mientras que en Balance son clasificadas como Tesorería (véanse apartados 3.3.2 y 3.8.3.h).
- Registro de los deudores a corto y largo plazo por aplazamientos y fraccionamientos en el Balance. Presupuestariamente y en la cuenta de Operaciones de la tesorería no se registran hasta el vencimiento del derecho a cobrar.
- La contabilización de las órdenes de pago se registra en momentos diferentes en los dos estados, hecho que provoca diferencias en los saldos finales, tal y como se explica en el apartado 3.8.2 de este informe.

#### **f) Provisión riesgo por insolvencias**

El cálculo de la Provisión riesgo por insolvencias se ha efectuado teniendo en cuenta, por capítulos del presupuesto de ingresos, el porcentaje determinado por la media ponderada de los derechos no cobrados sobre los derechos liquidados de los últimos cuatro ejercicios. Este porcentaje se ha aplicado sobre los derechos liquidados del ejercicio 2002 y ha representado un abono de 9.154 m€ en la cuenta Provisión para insolvencias aplicadas.

#### **g) Inversiones financieras temporales**

Las Inversiones financieras temporales corresponden a los anticipos entregados al personal pendientes de ser devueltos al cierre del ejercicio.

**h) Tesorería**

La composición del saldo de Tesorería a final del ejercicio era la siguiente:

**Cuadro 3.8.0**

| Concepto        | 2001   | 2002    |
|-----------------|--------|---------|
| Banco de España | 8.094  | 27.267  |
| Banca privada   | 58.956 | 93.416  |
| Habilitados     | -      | 5.979   |
| Total           | 67.050 | 126.662 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

Como hemos explicado en el apartado e) Deudores no presupuestarios, en el ejercicio 2002 se han reclasificado los anticipos de caja fija a los habilitados en el epígrafe Tesorería del Balance, tal y como establece el PGCPGC.

El importe de esta cuenta no coincide en los dos estados financieros (5.523 m€ según Operaciones de la tesorería y 5.979 m€ según Balance) por el tema explicado anteriormente respecto al registro de las órdenes de pago y por la existencia de problemas de contabilización y de gestión de los fondos a los habilitados que están en vías de solucionarse.

**i) Deuda Generalidad**

A la fecha de cierre, el epígrafe Deuda Generalidad recoge el importe pendiente de amortizar de las emisiones de deuda a largo plazo.

Las emisiones de deuda con primas negativas de emisión se registran por el valor de la emisión y no por el de reembolso nominal, mientras que las emisiones de deuda con primas positivas de emisión se registran por valor nominal.

**j) Intereses de obligaciones y otras emisiones**

La cuenta de Intereses de obligaciones y otras emisiones recoge el importe estimado por la Administración de la Generalidad, 161.869 m€, en concepto de intereses y gastos financieros devengados al cierre del ejercicio y no vencidos.

**k) Obligaciones pendientes de pago, ejercicios anteriores**

La cuenta de Obligaciones pendientes de pago, ejercicios anteriores incluye 2.992 m€ por Acreedores por devolución de ingresos, que en ejercicios anteriores se contabilizaban como menos ingresos.

**I) Conciliación de resultados**

En el cuadro siguiente se muestran los conceptos más significativos de la conciliación entre el resultado de la liquidación del ejercicio presupuestario y el de la Cuenta del resultado económico-patrimonial para 2002:

**Cuadro 3.8.P**

| Concepto                                                            | Importe   |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|
| Resultado de la liquidación presupuestaria                          | (71.901)  |
| Activación neta:                                                    |           |
| de inversiones destinadas al uso general                            | 435.579   |
| de inmovilizado inmaterial                                          | 18.036    |
| de inmovilizado material                                            | 427.960   |
| de inversiones financieras permanentes                              | 173.126   |
| Dotación provisión para obras y reparaciones                        | (102.122) |
| Dotación a las amortizaciones del inmovilizado:                     |           |
| Inmaterial                                                          | (10.673)  |
| Material                                                            | (137.240) |
| Enajenación de inversiones                                          | (125.378) |
| Variación de las provisiones de inversiones financieras permanentes | (175.106) |
| Dotación provisión para insolvencias                                | (9.154)   |
| Provisión por intereses de deuda                                    | 8.497     |
| Reconocimiento neto:                                                |           |
| de créditos a corto plazo                                           | (48.778)  |
| de endeudamiento a largo plazo                                      | (1.270)   |
| Anulación de valores a cobrar de ejercicios anteriores              | (222.024) |
| Anulación de valores a pagar de ejercicios anteriores               | 10.141    |
| Activación de censos enfitéuticos                                   | (15.292)  |
| Retrocesión inversiones financieras                                 | (18.030)  |
| Otros                                                               | 5.975     |
| Resultado del ejercicio                                             | 142.346   |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

**3.9. EVOLUCIÓN DE LOS DATOS PRESUPUESTARIOS**

En los cuadros que siguen se muestra la evolución de varios datos presupuestarios.

**Cuadro 3.9.A: Evolución de los presupuestos**

| Concepto                  | 1999       | 2000       | 2001       | 2002       |
|---------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Presupuesto inicial       | 11.487.968 | 12.480.070 | 13.395.212 | 14.842.032 |
| Modificaciones de crédito | 2.048.447  | 1.659.268  | 2.045.899  | 2.173.612  |
| Crédito definitivo        | 13.536.415 | 14.139.338 | 15.441.112 | 17.015.644 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

**Cuadro 3.9.B: Modificación de créditos**

| Años | Incorporados | Créditos<br>ampliables | Generados por<br>ingresos | Total<br>modificaciones |
|------|--------------|------------------------|---------------------------|-------------------------|
| 1999 | 523.506      | 582.723                | 942.219                   | 2.048.448               |
| 2000 | 405.028      | 303.950                | 950.290                   | 1.659.268               |
| 2001 | 363.498      | 561.958                | 1.120.443                 | 2.045.899               |
| 2002 | 407.524      | 536.637                | 1.229.451                 | 2.173.612               |

Importes en miles de euros.

**Cuadro 3.9.C: Modificaciones de créditos presupuestarios**

| Concepto                                              | 1999       | 2000       | 2001       | 2002       |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Créditos iniciales de gastos                          | 11.487.968 | 12.480.070 | 13.395.214 | 14.842.032 |
| Modificaciones (sin variación<br>pasivos financieros) | 1.637.259  | 1.406.537  | 1.647.735  | 1.683.904  |
| % Modificaciones                                      | 14,3       | 11,3       | 12,3       | 11,3       |

Importes en miles de euros.

**Cuadro 3.9.D. Liquidaciones presupuestarias**

| Liquidación presupuestaria        | 1999       |           | 2000       |        |           | 2001       |        |           | 2002       |        |           |
|-----------------------------------|------------|-----------|------------|--------|-----------|------------|--------|-----------|------------|--------|-----------|
|                                   | Importe    | % s/total | Importe    | % var. | % s/total | Importe    | % var. | % s/total | Importe    | % var. | % s/total |
| <b>INGRESOS</b>                   |            |           |            |        |           |            |        |           |            |        |           |
| Cap. 1 Impuestos directos         | 1.725.476  | 13        | 1.831.446  | 6      | 13        | 1.926.076  | 5      | 13        | 3.547.077  | 84     | 22        |
| Cap. 2 Impuestos indirectos       | 1.182.203  | 9         | 1.284.844  | 9      | 10        | 1.299.136  | 1      | 9         | 5.886.742  | 353    | 36        |
| Cap. 3 Tasas y otros ingresos     | 297.243    | 2         | 372.201    | 25     | 3         | 407.841    | 10     | 3         | 427.984    | 5      | 3         |
| Cap. 4 Transferencias corrientes  | 8.248.506  | 63        | 8.815.435  | 7      | 65        | 9.394.829  | 7      | 64        | 4.622.259  | (51)   | 28        |
| Cap. 5 Ingresos patrimoniales     | 6.791      | 1         | 8.204      | 21     | -         | 9.009      | 10     | -         | 10.581     | 17     | -         |
| Total operaciones corrientes      | 11.460.219 | 88        | 12.312.130 | 7      | 91        | 13.036.891 | 6      | 89        | 14.494.643 | 11     | 89        |
| Cap. 6 Enajenación de inversiones | 240        | -         | 4.045      | 1.585  | -         | 7.350      | 82     | -         | 126.586    | 1.622  | -         |
| Cap. 7 Transferencias de capital  | 662.730    | 5         | 577.404    | (13)   | 4         | 819.083    | 42     | 6         | 572.691    | (30)   | 4         |
| Total operaciones capital         | 662.970    | 5         | 581.449    | (12)   | 4         | 826.433    | 42     | 6         | 699.277    | (15)   | 4         |
| Cap. 8 Variación activos          | 37.010     | -         | 1.076      | (97)   | -         | 2.921      | 171    | -         | 21.281     | 629    | -         |
| Cap. 9 Variación pasivos          | 889.883    | 7         | 680.628    | (24)   | 5         | 777.085    | 14     | 5         | 1.071.953  | 38     | 7         |
| Total operaciones financieras     | 926.893    | 7         | 681.704    | (26)   | 5         | 780.006    | 14     | 5         | 1.093.234  | 40     | 7         |
| Total derechos liquidados         | 13.050.082 | 100       | 13.575.283 | 4      | 100       | 14.643.330 | 8      | 100       | 16.287.154 | 11     | 100       |
| <b>GASTOS</b>                     |            |           |            |        |           |            |        |           |            |        |           |
| Cap. 1 Remuneraciones personal    | 2.183.068  | 18        | 2.318.188  | 6      | 17        | 2.449.431  | 6      | 16        | 2.631.810  | 7      | 16        |
| Cap. 2 Compras bienes y servicios | 471.121    | 4         | 517.790    | 10     | 4         | 588.048    | 14     | 4         | 710.590    | 21     | 4         |
| Cap. 3 Intereses                  | 443.276    | 3         | 421.760    | (5)    | 3         | 428.846    | 2      | 3         | 416.396    | (3)    | 3         |
| Cap. 4 Transferencias corrientes  | 7.740.495  | 59        | 8.253.699  | 7      | 61        | 8.756.945  | 6      | 59        | 9.516.090  | 9      | 58        |
| Total operaciones corrientes      | 10.837.960 | 84        | 11.511.437 | 6      | 85        | 12.223.270 | 6      | 82        | 13.274.886 | 9      | 81        |
| Cap. 6 Inversiones reales         | 613.429    | 5         | 575.000    | (6)    | 4         | 680.562    | 18     | 5         | 882.764    | 30     | 6         |
| Cap. 7 Transferencias de capital  | 736.144    | 5         | 827.173    | 12     | 6         | 952.454    | 15     | 6         | 1.020.933  | 7      | 6         |
| Total operaciones de capital      | 1.349.573  | 10        | 1.402.173  | 4      | 10        | 1.633.016  | 16     | 11        | 1.903.697  | 17     | 12        |
| Cap. 8 Variación activos          | 84.857     | 1         | 115.821    | 36     | 1         | 147.969    | 28     | 1         | 158.568    | 7      | 1         |
| Cap. 9 Variación pasivos          | 768.075    | 5         | 608.158    | (21)   | 4         | 833.315    | 37     | 6         | 1.021.904  | 23     | 6         |
| Total operaciones financieras     | 852.932    | 6         | 723.979    | (15)   | 5         | 981.284    | 36     | 7         | 1.180.472  | 20     | 7         |
| Total obligaciones reconocidas    | 13.040.465 | 100       | 13.637.589 | 5      | 100       | 14.837.570 | 9      | 100       | 16.359.055 | 10     | 100       |
| Resultado presupuestario          | 9.617      | -         | (62.306)   | (748)  | -         | (194.240)  | 212    | -         | (71.901)   | (63)   | -         |

Importes en miles de euros.

**Cuadro 3.9.E. Análisis del presupuesto de ingresos 1999-2002**

| Descripción                         | Derechos liquidados 1999 | %   | Derechos liquidados 2000 | %   | Derechos liquidados 2001 | %   | Derechos liquidados 2002 | %   |
|-------------------------------------|--------------------------|-----|--------------------------|-----|--------------------------|-----|--------------------------|-----|
| Tributos propios                    | 48.580                   | -   | 21.709                   | -   | 29.292                   | -   | 31.669                   | -   |
| Tributos cedidos                    | 3.095.321                | 24  | 3.400.088                | 25  | 3.522.437                | 24  | 9.746.253                | 60  |
| Porcentaje part. Generalidad        | 2.088.944                | 16  | 2.291.821                | 17  | 2.384.135                | 16  | 88.132                   | 0   |
| Otros ingresos                      | 373.721                  | 3   | 375.440                  | 3   | 500.780                  | 4   | 2.706.735                | 17  |
| Ingresos incondicionados            | 5.606.566                | 43  | 6.089.058                | 45  | 6.436.644                | 44  | 12.575.789               | 77  |
| Transferencias SS                   | 4.051.897                | 31  | 4.320.484                | 32  | 4.725.919                | 32  | -                        | -   |
| Fondos europeos                     | 444.106                  | 3   | 434.874                  | 3   | 582.712                  | 4   | 486.556                  | 3   |
| Transf. fondos para subvenciones    | 486.459                  | 4   | 410.587                  | 3   | 357.675                  | 3   | 263.765                  | 2   |
| Particip. entes locales ing. Estado | 1.571.172                | 12  | 1.639.651                | 12  | 1.763.292                | 12  | 1.892.091                | 11  |
| Ingresos condicionados              | 6.553.634                | 50  | 6.805.596                | 50  | 7.429.598                | 51  | 2.642.412                | 16  |
| Endeudamiento                       | 889.883                  | 7   | 680.628                  | 5   | 777.082                  | 5   | 1.071.953                | 7   |
| Total                               | 13.050.083               | 100 | 13.575.282               | 100 | 14.643.324               | 100 | 16.287.154               | 100 |

Importes en miles de euros.

**Cuadro 3.9.F. Análisis de los resultados presupuestarios**

| Descripción                         | 1999         | 2000         |        | 2001         |        | 2002         |        |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------|--------------|--------|--------------|--------|
|                                     | Importe      | Importe      | % Var. | Importe      | % Var. | Importe      | % Var. |
| Derechos liquidados                 | 11.460.219   | 12.312.130   | 7      | 13.036.890   | 6      | 14.494.643   | 11     |
| Obligaciones reconocidas            | (10.837.961) | (11.511.437) | 6      | (12.223.270) | 6      | (13.274.886) | 9      |
| Total operaciones corrientes        | 622.258      | 800.693      | 29     | 813.620      | 2      | 1.219.757    | 50     |
| Derechos liquidados                 | 662.970      | 581.449      | (12)   | 826.434      | 42     | 699.277      | (15)   |
| Obligaciones reconocidas            | (1.349.573)  | (1.402.173)  | 4      | (1.633.016)  | 16     | (1.903.697)  | 17     |
| Total operaciones capital           | (686.603)    | (820.724)    | 20     | (806.582)    | (2)    | (1.204.420)  | 49     |
| Liquidación operaciones reales      | (64.345)     | (20.031)     | (69)   | 7.038        | (135)  | 15.337       | 118    |
| Derechos liquidados                 | 37.010       | 1.076        | (97)   | 2.921        | 171    | 21.281       | 629    |
| Obligaciones reconocidas            | (84.857)     | (115.815)    | 36     | (147.969)    | 28     | (158.568)    | 7      |
| Total activos financieros           | (47.847)     | (114.739)    | 140    | (145.048)    | 26     | (137.287)    | (5)    |
| Derechos liquidados                 | 889.883      | 680.628      | (24)   | 777.085      | 14     | 1.071.953    | 38     |
| Obligaciones reconocidas            | (768.075)    | (608.158)    | (21)   | (833.315)    | 37     | (1.021.904)  | 23     |
| Total pasivos financieros           | 121.808      | 72.470       | (41)   | (56.230)     | (178)  | 50.049       | (189)  |
| Liquidación operaciones financieras | 73.961       | (42.269)     | (157)  | (201.278)    | 376    | (87.238)     | (57)   |
| Total resultado presupuestario      | 9.616        | (62.300)     | (748)  | (194.240)    | 212    | (71.901)     | (63)   |

Importes en miles de euros.

**Cuadro 3.9.G. Créditos de la Tesorería**

| Concepto                        | 1999       | 2000       | 2001       | 2002       |
|---------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Presupuesto inicial             | 11.487.968 | 12.480.070 | 13.395.214 | 14.842.032 |
| Límite s/Ley Presupuestos 15,5% | 1.780.635  | 1.934.411  | 2.076.258  | 2.300.515  |
| Créditos de la Tesorería        | 529.192    | 514.665    | 368.679    | 417.456    |
| % Incremento anual              | (18)       | (3)        | (28)       | 13         |

Importes en miles de euros.

**Cuadro 3.9.H. Carga financiera a largo plazo**

| Concepto                                                       | 1999       | 2000       | 2001       | 2002       |
|----------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Amortización endeudamiento público                             | 645.409    | 583.631    | 687.323    | 1.021.904  |
| Interés endeudamiento a largo plazo y otros gastos financieros | 413.130    | 398.760    | 404.199    | 396.179    |
| Total carga financiera                                         | 1.058.539  | 982.391    | 1.091.522  | 1.418.083  |
| Ingresos corrientes presupuesto inicial                        | 10.794.646 | 11.768.670 | 12.533.287 | 13.969.997 |
| % Carga / ingresos corrientes                                  | 9,8        | 8,3        | 8,7        | 10,15      |

Importes en miles de euros.

**Cuadro 3.9.I. Evolución del endeudamiento**

| Concepto                                | 1999      |           | 2000      |           | 2001      |           | 2002      |           |
|-----------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                                         | Importe   | % s/total | Importe   | % s/total | Importe   | % s/total | Importe   | % s/total |
| Deuda pública                           | 3.371.444 | 52        | 4.103.272 | 63        | 4.463.419 | 68        | 4.597.086 | 70        |
| Deuda pública en divisas                | 611.193   | 9         | 293.204   | 4         | 293.204   | 4         | 293.202   | 4         |
| Préstamos y créditos en moneda nacional | 2.403.225 | 38        | 2.139.297 | -         | 1.868.908 | 28        | 1.736.511 | 26        |
| Prést. y créditos en divisas            | 54.488    | 1         | -         | -         | -         | -         | -         | -         |
| Total                                   | 6.440.350 | 100       | 6.535.773 | 100       | 6.625.531 | 100       | 6.626.799 | 100       |

Importes en miles de euros.

**3.10. CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA****3.10.1. Contratación del ejercicio**

La Junta Consultiva de Contratación Administrativa de la Generalidad de Cataluña (JCCAGC), adscrita al Departamento de Economía y Finanzas, es el órgano consultivo específico en materia de contratación de la Administración de la Generalidad, de sus entidades autónomas y de las restantes entidades de derecho público con personalidad jurídica propia vinculadas o dependientes de la Administración de la Generalidad.

Asimismo, la JCCAGC ejerce las funciones que le atribuye la legislación vigente con relación a la clasificación de los empresarios y a la dirección y gestión del Registro Oficial de Contratistas y del Registro Público de Contratos.

Como es preceptivo, la JCCAGC prepara su memoria anual, recogiendo, entre otros temas, datos agregados sobre la contratación administrativa en el ámbito de la Generalidad de Cataluña extraídos del Registro Público de Contratos.

Respecto a los datos contenidos en el Registro Público de Contratos, hay que hacer las siguientes precisiones:

- De acuerdo con el artículo 114, del Real decreto 1098/2001, de 12 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento general de LCAP no se han incluido los contratos menores.
- El Departamento de Bienestar Social incluye los contratos formalizados por el ICASS.

A continuación presentamos algunos cuadros con la información más significativa sobre la contratación administrativa llevada a cabo por los distintos departamentos de la Generalidad durante 2002, según consta en la Memoria anual de la JCCAGC.

A continuación presentamos un resumen del número de contratos correspondientes a los departamentos, que estuvieron en ejecución durante el año 2002:

**Cuadro 3.10.A**

| Tipo de contrato                        | Número       |
|-----------------------------------------|--------------|
| Iniciados durante 2002                  | 4.545        |
| Plurianuales, adjudicados antes de 2002 | 810          |
| Prorrogados, adjudicados antes de 2002  | 1.148        |
| Modificaciones                          | 174          |
| <b>Total</b>                            | <b>6.677</b> |

Cifras en unidades.

Fuente: JCCAGC.

Nota: Se incluyen los contratos administrativos de la Administración de la Generalidad, sus entidades autónomas y el resto de entidades de derecho público con personalidad jurídica propia vinculadas a ésta o dependientes de la misma.

El siguiente cuadro es un resumen de los contratos licitados durante el año 2002 por tipo, procedimiento y forma de adjudicación:

**Cuadro 3.10.B**

| Tipo de contrato           | Abierto      |                  | Restringido |                  | Negociado    |                  | Total        |                  |
|----------------------------|--------------|------------------|-------------|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|
|                            | Número       | Importe licitado | Número      | Importe licitado | Número       | Importe licitado | Número       | Importe licitado |
| Obras                      | 690          | 758.432          | 1           | 26.727           | 521          | 219.127          | 1.212        | 1.001.286        |
| Gestión de servicios públ. | 45           | 12.836           | -           | -                | 47           | 7.419            | 92           | 20.255           |
| Suministros                | 958          | 105.695          | 1           | 621              | 536          | 53.494           | 1.495        | 159.810          |
| Consultoría y asistencia   | 117          | 14.584           | 1           | 55               | 537          | 21.685           | 655          | 36.324           |
| Servicios                  | 474          | 149.880          | 14          | 3.786            | 594          | 60.628           | 1.082        | 214.294          |
| Administrativo especial    | 4            | 1.194            | 2           | 27               | 3            | 57               | 9            | 1.278            |
| <b>Total</b>               | <b>2.288</b> | <b>1.042.621</b> | <b>19</b>   | <b>31.216</b>    | <b>2.238</b> | <b>362.410</b>   | <b>4.545</b> | <b>1.436.247</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: JACCGC.

Nota: Se incluyen los contratos administrativos de la Administración de la Generalidad, sus entidades autónomas y el resto de entidades de decreto público con personalidad jurídica propia vinculadas a ésta o dependientes de la misma.

### **3.10.2. Contratos de limpieza y saneamiento**

Hemos llevado a cabo una fiscalización de los contratos de limpieza y saneamiento adjudicados por todos los departamentos de la Generalidad en el ejercicio 2002.

Para llevar a cabo la fiscalización se ha solicitado a cada uno de los departamentos un listado de los contratos de limpieza adjudicados durante el ejercicio.

Todos los departamentos han enviado a la Sindicatura de Cuentas la información solicitada.

De la información recibida de los departamentos se ha seleccionado de forma aleatoria una muestra de sesenta y dos contratos. En el siguiente cuadro se muestran algunos datos de estos contratos:

**Cuadro 3.10.C**

| Departamento                  | Adjudicatario                    | Importe contrato | Forma de adjudicación     |
|-------------------------------|----------------------------------|------------------|---------------------------|
| Economía y Finanzas           | Mullor, SA                       | 171.261,05       | Concurso-abierto          |
|                               | Mullor, SA                       | 10.243,99        | Concurso-abierto          |
|                               | LD Limpieza y Desinfección SA    | 49.704,40        | Concurso-abierto          |
|                               | LD Limpieza y Desinfección SA    | 162.302,12       | Concurso-abierto          |
|                               | Serveis Neteja i Personal, SL    | 47.163,82        | Concurso-abierto          |
|                               | Limpiezas Kas, SA                | 86.081,03        | Concurso-abierto          |
| Política Territorial y OP     | Limpiezas Pirineo, SL            | 10.511,57        | Contrato menor            |
|                               | Neca, SL                         | 360.917,31       | Prórroga para el año 2002 |
|                               | Limpiezas Kasa, SA               | 15.189,10        | Prórroga para el año 2002 |
|                               | Clanser, SA                      | 48.009,46        | Prórroga para el año 2002 |
|                               | Neteges l'Única                  | 10.261,59        | Contrato menor            |
|                               | ISS European Cleaning System, SA | 29.907,58        | Procedimiento negociado   |
| Justicia                      | Limasa Mediterranea, SA          | 596.829,24       | Prórroga para el año 2002 |
|                               | Limasa Mediterranea, SA          | 624.181,68       | Prórroga para el año 2002 |
|                               | Limasa Mediterranea, SA          | 566.258,12       | Prórroga para el año 2002 |
|                               | Eulen, SA                        | 102.638,97       | Prórroga para el año 2002 |
|                               | Molt Net, SA                     | 143.645,17       | Prórroga para el año 2002 |
|                               | Limpiezas Initial, SA            | 372.627,36       | Prórroga para el año 2002 |
| Interior                      | Limpiezas Kasa, SA               | 324.173,85       | Concurso-restringido      |
|                               | Limpiezas Kasa, SA               | 331.960,24       | Concurso-restringido      |
|                               | Clanser, SA                      | 158.955,69       | Concurso-restringido      |
|                               | Semar, SA                        | 111.910,45       | Concurso-restringido      |
|                               | Servicios Jaf, SA                | 401.782,94       | Concurso-restringido      |
|                               | Servicios Jaf, SA                | 190.403,79       | Concurso-abierto          |
| Presidencia                   | ISS European Cleaning System, SA | 397.412,18       | Concurso-abierto          |
|                               | Selmar, SA                       | 150.213,42       | Concurso-abierto          |
| Agricultura, Gan. y Pesca     | Servicios Jaf, SA                | 59.330,00        | Prórroga para el año 2002 |
|                               | Limpiezas Kasa, SA               | 195.000,47       | Prórroga para el año 2002 |
|                               | Limp, SA                         | 75.326,82        | Prórroga para el año 2002 |
| Bienestar y Familia           | Gelim, SA                        | 256.782,62       | Concurso-abierto          |
|                               | Molt Net, SA                     | 224.215,38       | Concurso-abierto          |
|                               | Colema, SA                       | 221.345,28       | Concurso-abierto          |
|                               | Molt Net, SA                     | 173.894,52       | Prórroga para el año 2002 |
|                               | Teclimp, SA                      | 23.672,59        | Prórroga para el año 2002 |
| Cultura                       | Cosip, SCCL                      | 23.381,28        | Concurso-abierto          |
|                               | LD Limpieza y Desinfección SA    | 329.219,96       | Concurso-abierto          |
|                               | Limpiezas Kasa, SA               | 595.628,31       | Concurso-abierto          |
| Enseñanza                     | Selmar, SA                       | 423.180,00       | Concurso-abierto          |
|                               | ISS European Cleaning System, SA | 710.898,52       | Concurso-abierto          |
|                               | Selmar, SA                       | 239.628,72       | Concurso-abierto          |
|                               | ISS European Cleaning System, SA | 639.822,97       | Concurso-abierto          |
| Gobernación                   | Limasa Mediterranea, SA          | 46.572,67        | Concurso-abierto          |
|                               | Limasa Mediterranea, SA          | 35.333,49        | Concurso-abierto          |
|                               | ISS European Cleaning System, SA | 87.655,42        | Prórroga para el año 2002 |
| Medio Ambiente                | LD Limpieza y Desinfección SA    | 225.880,69       | Concurso-abierto          |
|                               | Limpiezas Kasa, SA               | 108.049,14       | Concurso-abierto          |
| Sanidad y Seguridad Social    | Mantylim, SA                     | 10.117,75        | Contrato menor            |
|                               | Mantylim, SA                     | 7.198,80         | Contrato menor            |
|                               | Cosip, SCCL                      | 10.308,41        | Contrato menor            |
| Universidades, Rec. Soc. Inf. | ISS European Cleaning System, SA | 11.348,82        | Contrato menor            |
|                               | ISS European Cleaning System, SA | 42.993,32        | Concurso-abierto          |
|                               | ISS European Cleaning System, SA | 123.273,35       | Concurso-abierto          |
| Trabajo, Ind., Com. y Turismo | Selmar, SA                       | 422.180,00       | Concurso-abierto          |
|                               | ISS European Cleaning System, SA | 710.898,52       | Concurso-abierto          |
|                               | Selmar, SA                       | 239.628,72       | Concurso-abierto          |
|                               | ISS European Cleaning System, SA | 639.822,97       | Concurso-abierto          |
|                               | Eulimp, SA                       | 30.411,21        | Concurso-abierto          |
|                               | Eulimp, SA                       | 56.134,53        | Concurso-abierto          |
|                               | Eulimp, SA                       | 164.797,52       | Concurso-abierto          |
|                               | Climasa Mediterranea, SA         | 1.213.983,88     | Prórroga para el año 2002 |
|                               | Limpiezas Kasa, SA               | 513.236,02       | Prórroga para el año 2002 |
|                               | Rentokil Initial España, SA      | 22.881,00        | Procedimiento negociado   |

El objetivo de la fiscalización ha sido verificar el cumplimiento de la normativa contractual establecida en la Ley de contratos de las administraciones públicas. Este cumplimiento se refiere a todas las fases del procedimiento contractual, es decir, preparación, adjudicación y ejecución.

La Ley de contratos cualifica como de servicios los contratos de limpieza y saneamiento. En estos contratos se hacen necesarios unos requisitos de capacidad y compatibilidad, que determinan que las empresas adjudicatarias deberán ser personas físicas o jurídicas, cuya finalidad o actividades deben tener relación directa con el objeto del contrato y acreditar debidamente que disponen de una organización con elementos personales y materiales suficientes para la debida ejecución del contrato.

En los contratos examinados, se han observado las normas de contratación aplicables a este tipo de contrato establecidas en la Ley de contratos.

Los contratos en que por su naturaleza se ha hecho necesaria la división por lotes y los contratos objeto de prórroga, se han llevado a cabo de acuerdo con la Ley de contratos (artículos 204 y 198.2).

### **3.11. CONVENIOS Y CONCESIONES ADMINISTRATIVAS**

Hemos llevado a cabo una revisión de cumplimiento de los procedimientos empleados en la formalización de los convenios de colaboración, así como en las adjudicaciones de las concesiones administrativas.

Esta revisión ha constado de dos partes. La primera parte ha consistido en solicitar información a todos los departamentos y la segunda, en seleccionar, a partir de las respuestas recibidas de todos los departamentos, una muestra aleatoria de los convenios y de las concesiones administrativas formalizadas, a fin de llevar a cabo la revisión de los procedimientos empleados por los departamentos de la Generalidad.

El objetivo de esta revisión tiene el doble propósito: examinar la aplicación normativa en los procedimientos de formalización de convenios y concesiones administrativas y, a la vez, la gestión interna de los expedientes administrativos.

Todos los departamentos de la Generalidad han enviado la información solicitada.

#### **Convenios: información solicitada y revisión de los procedimientos**

La información solicitada en cuanto a convenios ha sido la siguiente:

- a) Listado de los convenios suscritos
- b) Normativa aplicable en la formalización de los convenios
- c) Naturaleza de los convenios
- d) Descripción de los procedimientos aplicados en la formalización de los convenios

La revisión de los procedimientos ha consistido en:

- a) Examinar el procedimiento usado en la formalización de los convenios
- b) Examinar la normativa aplicada para la formalización de los convenios según su naturaleza
- c) Examinar que los expedientes se gestionan con eficacia y contienen la información necesaria para permitir hacer un seguimiento de la situación del convenio, por parte de los órganos responsables de su gestión

#### **Concesiones administrativas: información solicitada y revisión de los procedimientos**

La información solicitada en cuanto a las concesiones administrativas fue la siguiente:

- a) Listado de las concesiones administrativas
- b) Objeto de la concesión
- c) Normativa aplicada en las concesiones administrativas
- d) Duración de la concesión
- e) Contrato de la concesión
- f) Prórrogas, en su caso, de las concesiones

La revisión de los procedimientos ha consistido en:

- a) Examinar el procedimiento usado en las concesiones administrativas
- b) Examinar que en las concesiones administrativas se han respetado los principios de publicidad y concurrencia
- c) Examinar la normativa aplicada para la formalización de los contratos de concesión administrativa
- d) Examinar que se han respetado los plazos establecidos en la normativa para la duración de las concesiones.

#### **Observaciones sobre los convenios**

1. Los departamentos de la Generalidad cumplen las normas aplicables a la formalización de los convenios.
2. No se establece, a nivel normativo, una obligación por parte de los departamentos, de la Generalidad de la realización de un registro de convenios.

No obstante, los departamentos, de formas muy diversas, ejercen el control sobre los convenios.

3. Puesto que no existe una obligación normativa, ni de procedimiento que sistematice la gestión administrativa de los convenios, no es posible tener la seguridad razonable que en los listados facilitados por los departamentos se incluyan todos los convenios, lo que representa una debilidad relevante en el sistema de control interno.
4. De la revisión de los listados de los convenios, facilitados por los departamentos, se desprende que si bien contienen convenios administrativos, en sentido estricto, una parte importante de los convenios podrían considerarse contratos y subvenciones.
5. La trascendencia cuantitativa de los convenios es significativa.
6. No existe un criterio normalizado y sistematizado de archivo de los expedientes.
7. Los documentos que forman el expediente no están numerados, salvo los de un departamento.
8. No existe un índice de los documentos que deben integrar el expediente.

#### **Observaciones sobre las concesiones administrativas**

1. El artículo 37 de la Ley de patrimonio de la Generalidad de Cataluña establece en su apartado 2 que se deben inventariar separadamente los bienes y derechos sujetos a condicionamientos y las concesiones administrativas a favor de la Generalidad.

El mismo artículo 37, en su apartado 1, atribuye, entre otras cuestiones, la competencia para llevar a cabo este inventario al Departamento de Economía y Finanzas.

El Departamento de Economía y Finanzas no ha llevado a cabo este inventario de concesiones administrativas, que prevé la Ley de patrimonio.

Este incumplimiento normativo representa una debilidad significativa en el sistema de control interno.

2. La Sindicatura de Cuentas, pues no ha podido verificar la totalidad de las concesiones administrativas, puesto que no existe un inventario de la Generalidad de Cataluña.

3. Las concesiones administrativas examinadas por la Sindicatura de Cuentas en los departamentos de la Generalidad de Cataluña cumplen las normas legales y de procedimiento administrativo que les son aplicables.
4. No existe un criterio normalizado y sistematizado de archivo de los expedientes, y los documentos que forman parte del expediente no están numerados. Tampoco existe un índice de referencia de documentos que deben integrar el expediente.

### **3.12. SEGUIMIENTO DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR**

A continuación detallamos las observaciones y recomendaciones formuladas en el informe del ejercicio 2001 y que son susceptibles de ser mencionadas con el objetivo de constatar si continúan vigentes y observar su grado de implantación.

#### **Información documental**

*Las descripciones de los apuntes contables en los listados informáticos y en los diferentes documentos contables pueden ser claramente mejoradas para facilitar la tarea de seguimiento y análisis del contenido de los saldos; especialmente, en lo referente al formato de la cuenta de mayor de la contabilidad financiera. El modelo adoptado presenta numerosas dificultades para poder analizar la composición de los saldos y realizar un seguimiento ágil de los apuntes. Seguimos constatando que, en algunas ocasiones, la información que se adjunta a las órdenes de ingresos y pagos presupuestarios y no presupuestarios no es lo suficientemente descriptiva como para conocer el concepto y período del movimiento contable.*

A pesar de que ha habido mejora en la presentación de información, especialmente en la cuenta de mayor de la contabilidad financiera y en el detalle de los documentos de ingreso, la Intervención General debería enviar una circular a todas las direcciones generales de todos los departamentos para mejorar la descripción del texto de los apuntes contables.

#### **Previsiones presupuestarias**

*Hay importes previsibles que no se reflejan en el presupuesto inicial, como por ejemplo las transferencias a recibir de otras administraciones, la amortización de préstamos, el pago de intereses y la Seguridad Social.*

No se han tomado las medidas pertinentes para resolver este problema.

## **Modificaciones presupuestarias**

*No se registran modificaciones en el presupuesto de ingresos; no constan los importes que han generado ampliaciones de crédito en el presupuesto de gastos ni los importes para la refinanciación de operaciones de endeudamiento. Estos hechos dificultan la interpretación de las diferencias presupuestarias.*

Las modificaciones en el presupuesto de Ingresos del ejercicio 2002 no se han podido realizar porque ya estaba liquidado. En la liquidación que se nos presentará del presupuesto del ejercicio 2003 deberían estar registradas.

*En algunos expedientes de modificaciones de crédito no figura el informe preceptivo del interventor, ni el de la oficina presupuestaria, ni la memoria previa.*

Durante el ejercicio 2002 continuamos echando en falta en algunos casos estos documentos y, además, otros que ya comentamos en el apartado referido al ejercicio 2002.

## **Registro de operaciones**

*Se siguen liquidando ingresos sin tener constancia de que exista documentación fehaciente del reconocimiento de las obligaciones correspondientes por parte de las entidades públicas otorgantes.*

*Se deben revisar y regularizar los saldos de derechos reconocidos pendientes de cobro de ejercicios anteriores.*

En el ejercicio 2002 se ha liquidado 242.906 m€ en aplicaciones presupuestarias relacionadas con los tributos cedidos, sin tener constancia del reconocimiento de la obligación por parte de la Administración del Estado. Aparte se han liquidado 36.194 m€ como transferencias corrientes del FSE basándose en una estimación del Departamento de Trabajo.

Respecto a los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores, si bien es cierto que en cada ejercicio se anulan las deudas prescritas, tenemos constancia de otras deudas no prescritas pero sí incobrables, que por lo tanto deberían ser anuladas, como por ejemplo derechos pendientes de cobro de la PIE 98 por 51.887 m€. Se nos manifiesta que este importe se ha anulado en 2003.

*Hay algunas transferencias contabilizadas en el capítulo 8 de gastos que, por su concepto, deberían contabilizarse en el capítulo 7, ya que no se trata de aportaciones a futuras ampliaciones de capital. Por ejemplo, se ha generado crédito por 138 MPTA en el capítulo 8 de gastos para la Agencia Catalana del Agua,*

*procedentes de Transferencias de capital de la UE para financiar diferentes proyectos.*

Durante el ejercicio 2002 se ha detectado el caso de la contabilización de 2.240 m€ en el capítulo 8 de gastos destinados al Instituto Catalán de las Industrias Culturales (ICC) procedente de la anulación del Fondo de Garantía Cinematográfica que el ICC considera como una transferencia corriente y la Generalidad como Aportaciones a cuenta de capital.

*A pesar de que, en general, se aplica el principio de devengo para preparar las cuentas anuales, en algún caso no se ha aplicado.*

Se siguen produciendo casos en los que no se cumple este principio.

*De acuerdo con el artículo 36.2.d) de la LFPC, el estado que refleja los Compromisos de gastos con un alcance plurianual debe incluir las cargas derivadas del endeudamiento. Además, se mejorará la información si se añade las obligaciones del ejercicio pendientes de reconocimiento y otros compromisos vigentes.*

Las cargas derivadas del endeudamiento se presentan en la Memoria en un apartado separado; ahora bien, dentro del estado de compromisos de gasto siguen sin reflejarse estos importes y otros compromisos como pueden ser las obligaciones derivadas de los censos enfitéuticos, compromisos por convenios vigentes, endeudamiento de las universidades, etc.

*Como en ejercicios anteriores, el Gobierno con fecha 23 de octubre de 2001 acordó mantener, como regla general, el importe del saldo presupuestario correspondiente a obligaciones reconocidas de los capítulos 4, 6 y 7, con lo que varios gastos efectuados en el ejercicio 2001 se han aplicado al presupuesto del 2002.*

Para el ejercicio 2002 y con fecha de 23 de octubre de 2002 también se ha producido la misma instrucción.

*A finales de 2001 los acreedores extrapresupuestarios incluyen 16.064 MPTA de deudas con entidades financieras. Dichas deudas proceden de deudas de la Generalidad con terceros, cedidas a estas entidades financieras mediante convenios. Según los convenios de confirming, la Generalidad tiene la posibilidad de prorrogar el período de vencimiento de los documentos contables hasta un máximo de 180 días. En este caso la Generalidad se ve obligada a pagar un máximo del 2,85% del importe de los documentos contables prorrogados en concepto de cláusula penal.*

*Dicho importe de 16.064 MPTA corresponde al total de los documentos contables que a 31 de diciembre de 2001 se habían enviado en remesas a las*

*entidades financieras, de los cuales la Generalidad ha hecho uso del derecho de prórroga. Habría que limitar el uso de este sistema de pago.*

Para el ejercicio 2002 el importe enviado a las entidades financieras es de 174.759 m€.

### **Procedimientos**

*En los presupuestos de las obras públicas que financie, la Administración de la Generalidad debe reservar una partida mínima del 1% de su aportación, con la finalidad de invertirla en la conservación, restauración, excavación y adquisición de los bienes protegidos por la Ley 9/1993, de 30 de septiembre, del Patrimonio Cultural Catalán, y en la creación artística contemporánea. El complicado tratamiento contable establecido por dicha reserva, según el Decreto 175/1994, provoca que se registre el gasto antes de efectuarse, que se tengan que tramitar expedientes de generación de créditos, etc. Habría que simplificar el procedimiento, por ejemplo, incorporando una partida específica para la reserva en el presupuesto inicial.*

No se ha tomado ninguna medida para modificar este procedimiento.

*Se debe desarrollar un procedimiento de verificación y seguimiento de los resultados obtenidos de la contratación de las operaciones con derivados financieros.*

En el ejercicio 2002 sigue sin darse ninguna información sobre las operaciones con derivados financieros.

### **Conciliaciones saldos**

*Las Tesorerías territoriales concilian los saldos bancarios y contables englobando la totalidad de las cuentas con las que trabajan. Además, el modelo de conciliación bancaria usado es diferente del de la Tesorería General. Hay que conciliar las cuentas individualmente y homogeneizar los procedimientos y los modelos de documentos.*

No se ha tomado ninguna medida para solucionar este problema.

*No se dispone de ningún estado que informe sobre los saldos bancarios disponibles de las cuentas de los habilitados por pagos a justificar renovables (ADOP-FM), ni de la conciliación de estos saldos y los registros contables al final del ejercicio.*

*Las actas de arqueo de los fondos que manejan los habilitados de los diferentes departamentos no se elaboran con una periodicidad determinada ni se remiten al Departamento de Economía y Finanzas, aunque la Intervención las verifica.*

En el ejercicio 2002 se han incluido los saldos bancarios de los habilitados dentro del Balance presentado por la Intervención General tal y como establece el PGCPGC.

Por otro lado, de acuerdo con la Orden del Departamento de Economía y Finanzas, de 12 de diciembre de 2001, sobre órdenes de pago a justificar se realizan arqueos periódicos (normalmente semestralmente) sobre los fondos en poder de los habilitados, los cuales son enviados a la Intervención Adjunta del Departamento de Economía y Finanzas.

*No hay un procedimiento sistemático para conciliar, al final de cada ejercicio, los importes por transferencias, subvenciones y otras operaciones entre la Administración General de la Generalidad (AGG), los organismos autónomos administrativos (OAA), los organismos autónomos comerciales, industriales y financieros (OACIF), las empresas públicas (EP) y otros entes públicos, hecho fundamental que facilitaría las tareas de regularización y agregación de las cuentas.*

No se ha tomado ninguna medida para poder conciliar los saldos de las diferentes administraciones a final del ejercicio.

### **Inmovilizado**

*A finales de 2001, el valor del inmovilizado material del Balance recoge el importe de su valoración, calculada estimativamente por la Dirección General de Patrimonio a 31 de diciembre de 1992, y las altas registradas en el capítulo 6 de gastos, así como las bajas registradas en el capítulo 6 de ingresos de los ejercicios posteriores. Este método de valoración no concuerda con las normas de valoración del PGCPGC<sup>2</sup>.*

El método de valoración del inmovilizado material no ha sido modificado durante el ejercicio 2002.

### **Memoria**

*La Memoria que acompaña las cuentas anuales debería incluir información detallada sobre las mismas, así como sobre el estado de realización de los proyectos con financiación afectada, los recursos y litigios pendientes, las operaciones con derivados financieros, etc., lo que daría una información más completa sobre los datos presentados.*

---

2. Véase nuestro informe 4/2002-SM, Situación del inventario del patrimonio inmobiliario de la Generalidad de Cataluña a septiembre del 2001.

Aunque se ha ampliado la información presentada en la memoria referente al ejercicio 2002, sigue faltando información sobre los temas mencionados en esta observación: estado de realización de los proyectos con financiación afectada, recursos y litigios pendientes y operaciones con derivados financieros.

*Las aportaciones a cuenta de las obras de infraestructuras a GISA y REGSA, registradas en el capítulo 6, Inversiones reales del presupuesto de gastos de 2001, no se comarcalizan. Este hecho distorsiona de manera notable el estado correspondiente, ya que representan el 50% de los importes totales.*

En el ejercicio 2002 se ha presentado dentro de la memoria el detalle de las inversiones quedando pendiente REGSA.

### **Contratación**

*Hemos solicitado información sobre los convenios firmados por los diferentes departamentos, ya sean convenios con otras administraciones, o bien con personas jurídicas de cualquier naturaleza, o también con personas físicas. Su trascendencia cuantitativa es significativa. De la revisión de los listados facilitados por los departamentos se desprende que, si bien contienen convenios administrativos, en el sentido estricto una parte de los mismos podrían considerarse contratos y subvenciones.*

No se han tomado las medidas pertinentes para solucionar este problema.

*Los pliegos de cláusulas administrativas de los contratos incluyen en todos los departamentos cláusulas sociales, pero no cláusulas medioambientales, excepto los del Departamento de Medio Ambiente.*

De la revisión efectuada en el ejercicio 2002 se desprende que los nuevos contratos del ejercicio incluyen cláusulas medioambientales.

### **3.13. CONCLUSIONES**

De acuerdo con los objetivos que hemos indicado al inicio, presentamos un detalle de las nuevas observaciones del ejercicio que se han hecho constar en el informe y algunas recomendaciones que deben servir para mejorar la presentación de las cuentas y su gestión.

**3.13.1. Observaciones y recomendaciones****Modificaciones presupuestarias**

Cuando se producen modificaciones de crédito que afectan gastos de personal es preceptivo un informe elaborado por la Subdirección General de Gastos de Personal del Departamento de Economía y Finanzas. En la revisión de varios expedientes relativos a gastos de personal, dicho informe consiste en una remisión al informe emitido por la Intervención Delegada.

**Registro de operaciones**

Dentro del capítulo 2 de gastos Compras de bienes y servicios hemos detectado 3.620 m€ pagados al ICF para hacer frente a unos avales de Prensa Catalana, SA y el periódico “La Mañana”; consideramos que este capítulo no es el más adecuado para contabilizar estas obligaciones. Habría que analizar la naturaleza del gasto y determinar si se contabiliza como una transferencia o como un activo financiero.

El saldo de la cuenta de operaciones de tesorería IRPF incluye el importe pendiente de pagar del ICASS a 31 de diciembre de 2001. A partir del ejercicio 2002, el ICASS pasa a liquidar él mismo el IRPF y en enero de 2002 liquidó este importe. La Generalidad no traspasó la deuda y la mantiene en su cuenta como pendiente de pago.

A continuación presentamos el sumario de ajustes más significativos que deberían haberse hecho antes del cierre definitivo y que afectan el Resultado presupuestario del ejercicio 2002.

**Cuadro 3.13.A**

| Concepto                                                       | Importe          |
|----------------------------------------------------------------|------------------|
| Liquidación presupuesto                                        | (71.901)         |
| Part. ingresos Estado cobrados este ejer. aplicados ejer. ant. | 63.107           |
| Derechos estimados                                             | (284.347)        |
| Derechos cobrados este ejercicio aplicados ejercicio anterior  | 22.836           |
| Gastos del ejercicio no reconocidos                            | (42.082)         |
| Gastos aplicados del ejercicio anterior                        | 31.859           |
| Seguros sociales no reconocidos                                | (66.730)         |
| Seguros sociales del ejercicio anterior                        | 62.914           |
| Fondo de Cooperación Local de este ejercicio                   | (12.018)         |
| Fondo de Cooperación Local del ejercicio anterior              | 13.000           |
| <b>Resultado ajustado</b>                                      | <b>(283.362)</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia.

### **Conciliaciones de saldos**

Hemos observado que se producen problemas de gestión y contabilización en el funcionamiento del programa de gestión de fondos a los habilitados; por lo tanto habría que introducir sistemas de validación y control para detectar y solucionar los problemas existentes actualmente.

La implantación del sistema “cash pulling” previsto por la Intervención General podría optimizar la gestión de estos fondos.

### **Inmovilizado**

En fecha 14 de febrero de 2002 se han vendido catorce inmuebles, propiedad de la Generalidad, al INCASOL, con la subrogación por parte de éste en parte de la deuda que la Generalidad tenía con GISA.

El importe total de la venta ha sido de 35.141 m€. la Generalidad ha imputado 32.220 m€ en el capítulo 6 del presupuesto de ingresos, mientras que el ICASS ha reconocido un ingreso de 2.921 m€ por la venta de una residencia geriátrica en Sant Feliu de Llobregat propiedad de la Generalidad, asignada al Departamento de Bienestar y Familia y gestionada por el ICASS.

Los bienes inmuebles vendidos eran de dominio público: institutos de educación secundaria, comisarías y equipamientos comunitarios; y por lo tanto inalienables. La disposición adicional 15 de la LPGC del año 2002 autorizó la enajenación directa de los bienes inmuebles que deberían seguirse usando para la prestación de servicios y estableció que se diese cuenta de estas operaciones al Parlamento.

Una vez realizada la enajenación, la Generalidad ha formalizado con el INCASOL los correspondientes contratos de arrendamientos por contratación directa por un período de veinte años con un coste financiero estimado de un 8%.

De todo lo expuesto podemos concluir lo siguiente:

- No hay evidencia de la comunicación al Parlamento de esta operación.
- La residencia geriátrica era propiedad de la Generalidad, por lo tanto, el ingreso y el gasto, por la subrogación posterior en la deuda de GISA, deberían haberse imputado íntegramente a la Generalidad.
- Como operación financiera el ingreso obtenido debería haberse registrado en el capítulo 9 del presupuesto de ingresos en vez de en el capítulo 6.

## **Personal**

Las relaciones de puestos de trabajo publicadas en el Diario oficial de la Generalidad de Cataluña no recogen el complemento de destino tal y como establece la normativa vigente. No obstante, sí consta el nivel de destino correspondiente a cada puesto de trabajo.

No hay una aprobación formal de las normas de funcionamiento del Registro informático del personal. Es, según su Reglamento, la Secretaría General de la Función Pública quien debe establecer las normas de funcionamiento del Registro y velar por su cumplimiento.

La introducción en el Registro informático del personal al servicio de las entidades gestoras de la Seguridad Social está, en la fecha de finalización del trabajo de campo de esta auditoría, pendiente de conclusión. Al mismo tiempo, si bien sí queda constancia de los funcionarios de la Administración de la Generalidad que pasan a prestar servicios en entidades del sector público, sólo se hace el seguimiento de su situación administrativa.

Las faltas graves, muy graves y las sanciones correspondientes, a no ser que tengan repercusión en la situación administrativa o repercusión en la nómina del funcionario, no constan, en general, en el Registro informático del personal. La competencia para introducir estos datos corresponde al departamento donde el funcionario en cuestión desempeña sus funciones.

Se está poniendo en marcha una coordinación entre la Secretaría General de la Función Pública y la Escuela de Administración Pública de Cataluña a fin de que en el Registro informático consten, según dispone su Reglamento, todos los cursos realizados en ésta por el trabajador. Al mismo tiempo, la puesta en marcha del Proyecto Época está permitiendo una actualización del Registro informático en lo referente, entre otros, a los datos académicos, cursos de perfeccionamiento, méritos de interés, etc.

## **Convenios y concesiones**

La Ley de Patrimonio de la Generalidad establece que deben inventariarse separadamente los bienes y derechos sujetos a condicionamientos y las concesiones administrativas a favor de la Generalidad y que este inventario debe hacerlo el Departamento de Economía y Finanzas.

Puesto que el inventario de concesiones no se ha realizado y que tampoco existe un registro de convenios, no es posible tener la seguridad razonable de que en los listados facilitados por los departamentos a esta Sindicatura se incluyan todos los convenios y todas las concesiones.

No existe un criterio normalizado y sistematizado de archivo de los expedientes de concesiones para todos los departamentos de la Generalidad.

### **Contratación**

En algún departamento ha sido dificultoso verificar los contratos originales, puesto que no constaban en el expediente contractual. Hay que establecer un criterio que determine quién tiene la responsabilidad de la custodia de estos originales.

### **Barreras arquitectónicas**

La Ley de presupuestos establece destinar un mínimo del 2% de sus partidas presupuestarias de inversión directa a la supresión de barreras arquitectónicas en los edificios de la Generalidad. El concepto de inversión directa no es homogéneo en todos los departamentos, por lo tanto, hay que determinar cuál es su alcance.

### **3.14. TRÁMITE DE ALEGACIONES**

A efectos de lo previsto en el artículo 6 de la Ley 6/1984, de 5 de marzo, de la Sindicatura de Cuentas, modificada por las leyes 15/1991, de 4 de julio, y 7/2002, de 25 de abril, el presente informe de fiscalización fue enviado al Departamento de Economía y Finanzas de la Generalidad, para evacuar alegaciones en el plazo de 15 días.

Todas las alegaciones formuladas han sido analizadas y valoradas detenidamente. El texto inicial del informe no se ha alterado por entender que las alegaciones son meras explicaciones que confirman la situación descrita en el informe o porque no se comparten los juicios expuestos en aquellas.

La respuesta del Consejero, una vez conocido el informe, es la que se transcribimos a continuación\*:

---

\* El escrito del Consejero y los documentos de alegaciones estaban redactados en catalán. Aquí figura una traducción al castellano.

“Generalidad de Cataluña  
El Consejero de Economía y Finanzas

Sra. Dña. Montserrat de Vehí Torra  
Síndica de Cuentas  
Sindicatura de Cuentas  
Jaume I, 2-4  
08002 Barcelona

Estimada Síndica:

Acuso recibo del proyecto de informe de fiscalización relativo a la Cuenta de la Administración General de la Generalidad de Cataluña, ejercicio 2002.

Adjunto las alegaciones respecto al contenido del informe que han preparado los servicios del Departamento.

Cordialmente,

[Firma, ilegible]

Antoni Castells  
Barcelona, 1 de julio de 2004”

“Generalidad de Cataluña  
Departamento de Economía y Finanzas  
**Intervención General**

Visto el proyecto de informe de fiscalización de la Sindicatura de Cuentas, relativo a la Cuenta General de la Generalidad ejercicio 2002, el Interventor General informa de lo siguiente:

Los apartados 3.1 a 3.11 son descriptivos y no hay ninguna alegación a efectuar.

Respecto a los 3.12 y 3.13 que son las observaciones y recomendaciones y el seguimiento de las recomendaciones de años anteriores, hay que destacar que la Sindicatura no pone de manifiesto ninguna irregularidad y que las recomendaciones que son básicamente de tipo contable o procedimental van dirigidas a mejorar la gestión y la información y, en términos generales, estoy de acuerdo con las mismas, si bien se podría hacer alguna matización.

En relación con las prescripciones, concretamente la de la cantidad de 51.887 euros de la PIE ha sido dada de baja por prescripción en el ejercicio 2003.

Las transferencias a empresas que se aplican al capítulo VIII, como aportación a capital, puesto que según las normas del SEC'95 no se considera gasto financiero si la entidad tiene pérdidas, a partir de ahora se incluirán en los capítulos IV o VII.

Entre el mantenimiento evolutivo del proyecto GECAT figuran varias mejoras relativas a la Tesorería, en la línea indicada por la Sindicatura de Cuentas.

En relación con la contratación se adjunta acta de la Junta Consultiva de Contratación en la que se dio cuenta de las recomendaciones de la Sindicatura, instando a los departamentos a su cumplimiento.

En lo referente a los ajustes del cuadro 3.13, hay que tener presente que muchas de estas informaciones se conocen posteriormente al cierre y, por lo tanto, no es posible incluirlas en la liquidación.

En cuanto a la operación de venta de inmuebles a INCASOL, se adjunta el informe de la Asesoría Jurídica sobre la comunicación al Parlamento de la operación.

Por otro lado, en cuanto al registro, sin perjuicio que pueda considerarse esta operación en su conjunto como financiera, lo cierto es que se produjo una venta de inmuebles con la correspondiente escritura pública, y en consecuencia entendemos que esta venta está bien contabilizada en el capítulo VI, como una enajenación de inversiones reales.

[Firma, ilegible]

Josep M. Portabella d'Alòs  
Interventor general

Barcelona, 30 de junio de 2004"

“Generalidad de Cataluña  
Departamento de Economía y Finanzas  
**Junta Consultiva  
de Contratación Administrativa**

### COMISIÓN PERMANENTE

#### Acta 4/2003, correspondiente a la reunión de 18 de julio de 2003

[...]

#### 7. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES EFECTUADAS POR LA SINDICATURA DE CUENTAS DE CATALUÑA EN MATERIA DE CONTRATACIÓN EN EL INFORME 1/2002. SOBRE LA CUENTA DE. [sic]

El Sr. Portabella informa que el Informe 1/2002, de la Sindicatura de Cuentas, sobre la Cuenta de la Administración de la Generalidad de Cataluña, contiene determinadas consideraciones sobre la contratación administrativa de la Generalidad de Cataluña que consideró oportuno conocer al Presidente de la Junta Consultiva.

Los vocales efectúan distintas consideraciones sobre las observaciones contenidas en el informe de la Sindicatura de Cuentas:

- Respecto a la posibilidad de que determinados convenios que formalizan los Departamentos sean auténticos contratos, se considera que éste es un tema recurrente en la cualificación jurídica de determinadas prestaciones. Se recuerda en este punto que en el reciente recurso ante el Tribunal de Justicia de la Unión Europea, interpuesto por la Comisión Europea contra España, por incorrecta transposición de las directivas comunitarias de contratos públicos efectuada en la Ley de contratos de las administraciones públicas, justamente uno de los puntos que se consideran contrarios al ordenamiento comunitario es el artículo 3.1c de la LCAP, cuando excluye de la propia ley los convenios interadministrativos sólo por el motivo de ser dos administraciones las intervinientes, sin entrar en la consideración sobre el objeto de lo que se ha acordado o pactado.

- En cuanto a la inclusión de cláusulas ambientales, esta Junta aprobó recientemente un informe sobre esta cuestión. Se trata del informe 4/2003, de 29 de abril.
- Con relación a la inexistencia de un criterio normalizado y sistematizado de archivo de los expedientes de contratación, se constata que cada departamento tiene unos criterios propios sobre los documentos que se contienen en el expediente archivado. No obstante, no se comprende exactamente el significado o sentido que la Sindicatura de Cuentas quiere dar a su observación y, en este sentido, se considera conveniente requerir una aclaración por si esta Junta, en el ejercicio de sus competencias, debiera formular alguna observación o recomendación general al respecto.

[...]”

“Generalidad de Cataluña  
Departamento de Economía y Finanzas  
**Asesoría Jurídica**

***Intervención General***  
***Departamento***

***Asunto:*** Informe jurídico en relación con la enajenación directa a favor del Instituto Catalán del Suelo de diferentes bienes de la Generalidad de Cataluña a resultas del proyecto de informe sobre las cuentas de la Administración General de la Generalidad del año 2002 emitido por la Sindicatura de Cuentas.

En relación con el asunto mencionado, cabe constatar que las enajenaciones directas acordadas por el Gobierno de la Generalidad de Cataluña a favor del Instituto Catalán del Suelo de bienes inmuebles propiedad de la Generalidad de Cataluña resulta de la facultad que se otorga al Gobierno de la Generalidad en la Disposición Adicional Decimoquinta de la Ley 14/2000, de 29 de diciembre, de presupuestos de la Generalidad de Cataluña para el 2001, disposición reproducida en la Disposición Decimotercera de la Ley 20/2001, de 28 de diciembre, de presupuestos de la Generalidad de Cataluña para el 2002. A tal efecto cabe señalar que dicha Disposición Adicional Decimoquinta dispone:

“Decimoquinta

Enajenación de bienes inmuebles de la Generalidad

1. Se faculta al Gobierno para que, durante el año 2001, pueda aprobar los expedientes de enajenación de bienes inmuebles de la Generalidad o de sus entidades autónomas de valor superior a 1.000.000.000 de pesetas, cuya utilización no se considere necesaria. Asimismo, el Gobierno puede aprobar la enajenación directa de bienes inmuebles, cualquiera que sea su valor, que temporalmente deban seguir utilizando para la prestación de servicios. El correspondiente acuerdo de enajenación de estos inmuebles puede autorizar la formalización de contratos de arrendamiento o arrendamiento financiero de los mismos.
2. De los expedientes de enajenación de bienes inmuebles de valor superior a 2.000.000.000 de pesetas, debe darse cuenta al Parlamento.”

De la citada y transcrita Disposición Adicional Decimoquinta, entiende esta Asesoría Jurídica que por Ley se facultó al Gobierno a enajenar por contratación directa bienes inmuebles que temporalmente se deban seguir usando para la prestación de servicios, facultad que lleva implícita una desafectación de aquellos bienes calificados de dominio público y objeto de dicha enajenación, siempre y cuando estos bienes se sigan destinando o utilizando para la prestación de servicios.

Efectivamente, y tal y como se señala en el proyecto de informe, la Sindicatura de Cuentas de los expedientes de enajenación de bienes inmuebles se debería haber dado cuenta al Parlamento, si bien únicamente en relación con aquellos bienes objeto de enajenación de valor superior a 2.000.000.000 ptas. que en euros serían 12.020.242,09 €, teniendo en cuenta que el valor, a los efectos de la citada comunicación, no se determina en el valor global de las enajenaciones, si no en el de inmueble por inmueble. En este sentido el valor asignado a cada uno de los bienes objeto de enajenación y según resulta del anexo del Acuerdo de Gobierno de fecha 2 de mayo de 2001 no supera en ninguno de ellos el valor de 2.000.000.000 pesetas (se adjunta anexo) y en consecuencia no era preceptivo dar cuenta al Parlamento de las enajenaciones.

El Abogado Jefe

[Firma, ilegible]

Josep Lluís García Ramírez

Barcelona, 22 de junio de 2004”

## **4. CUENTA DE LAS ENTIDADES AUTÓNOMAS DE CARÁCTER ADMINISTRATIVO**

### **4.1. INTRODUCCIÓN**

La Cuenta de las entidades autónomas de carácter administrativo se presenta de conformidad con el artículo 27 de la Orden ECF/300/2002, de 18 de abril, que establece las cuentas y los documentos que deben rendir las entidades autónomas de naturaleza administrativa, y la Orden de 28 de agosto de 1996, por la que se aprueba el Plan general de contabilidad pública de la Generalidad de Cataluña (PGCPGC).

### **4.2. OBJETO Y ALCANCE**

El objeto del presente informe es examinar y comprobar la Cuenta general tal y como establece el artículo 8 de la Ley 6/1984, de la Sindicatura de Cuentas, modificada por las leyes 15/1991, de 4 de julio y 7/2002, de 25 de abril. La fiscalización que contempla el artículo 6 de dicha ley será objeto de informes puntuales referidos a cada una de las entidades.

En el trabajo relativo a las fiscalizaciones puntuales de los organismos autónomos administrativos de la Generalidad, hemos realizado los siguientes informes en los dos últimos ejercicios:

- Servicio Catalán de Tráfico, ejercicio 2000.
- Instituto Catalán del Acogimiento y la Adopción, ejercicios 1999 y 2000.
- Instituto Catalán del Consumo, ejercicio 2001.
- Consejo Catalán del Deporte, ejercicio 2002.

La Cuenta general, objeto de examen y comprobación, es el resultado de la agregación de las cuentas de las entidades detalladas a continuación junto con el Departamento de adscripción según la ley de presupuestos del ejercicio:

- Instituto Nacional de Educación Física de Cataluña (INEFC), adscrito al Departamento de Cultura.
- Patronato de la Montaña de Montserrat (PMM), adscrito al Departamento de la Presidencia.
- Instituto Catalán de la Mujer (ICD), adscrito al Departamento de la Presidencia.
- Instituto Catalán del Mediterráneo de Estudios y Cooperación (ICM), adscrito al Departamento de la Presidencia.

- Por el Decreto 116/2002, de 16 de abril, se disuelve el *Instituto Catalán del Mediterráneo de Estudios y Cooperación* y se crea el consorcio *Instituto Europeo del Mediterráneo*. La entidad deja de ser un organismo autónomo administrativo en mayo de 2002; no obstante, se incluyen sus cuentas, ya que la Intervención las incluye en el agregado del ejercicio.
- Escuela de Administración Pública de Cataluña (EAPC), adscrita al Departamento de Gobernación y Relaciones Institucionales.
- Escuela de Policía de Cataluña (EPC), adscrita al Departamento de Interior.
- Servicio Catalán de Tráfico (SCT), adscrito al Departamento de Interior.
- Instituto de Estadística de Cataluña (IEC), adscrito al Departamento de Economía y Finanzas.
- Institución de las Letras Catalanas (ILC), adscrita al Departamento de Cultura.
- Museo de la Ciencia y de la Técnica de Cataluña (MCYTC), adscrito al Departamento de Cultura.
- Museo Arqueológico de Cataluña (MAC), adscrito al Departamento de Cultura.
- Biblioteca de Cataluña (BC), adscrita al Departamento de Cultura.
- Instituto de Estudios de la Salud (IES), adscrito al Departamento de Sanidad y Seguridad Social.
- Instituto para el Desarrollo de las Comarcas del Ebro (IDCE), adscrito al Departamento de Política Territorial y Obras Públicas.
- Instituto Catalán de la Viña y el Vino (INCAVI), adscrito al Departamento de Agricultura, Ganadería y Pesca.
- Instituto para la Promoción y Formación Cooperativas (IPFC), adscrito al Departamento de Trabajo.
- Centro de Estudios Jurídicos y Formación Especializada (CEJFE), adscrito al Departamento de Justicia.
- Instituto Catalán del Consumo (ICC), adscrito al Departamento de Industria, Comercio y Turismo.
- Instituto Catalán del Voluntariado (INCAVOL), adscrito al Departamento de Bienestar Social.

- Instituto Catalán del Acogimiento y la Adopción (ICAA), adscrito al Departamento de Justicia.
- Consejo Catalán del Deporte (CCD), adscrito al Departamento de Cultura.

#### **4.2.1. Estructura**

En el artículo 27 de la Orden ECF/300/2002, de 18 de abril, que establece las cuentas y documentos que deben rendir las entidades autónomas de naturaleza administrativa, se regula la estructura única de las cuentas, tanto de las individuales como de la Cuenta general, y es la siguiente:

- a) Balance de situación
- b) Cuenta de resultados económico-patrimonial
- c) Estado de liquidación de presupuesto, que debe incluir:
  - Cuenta de liquidación del presupuesto de ingresos y de gastos.
  - Estado de la ejecución y la situación de los derechos y las obligaciones de ejercicios ya cerrados.
  - Resultado del ejercicio.
- d) Memoria, que debe incluir, como mínimo:
  - Estado de situación de los compromisos de gastos adquiridos a cargo de ejercicios futuros.
  - Cuenta de tesorería.
  - Cuenta del endeudamiento.
  - Remanente de tesorería.

#### **4.2.2. Ordenamiento jurídico**

Todas las entidades autónomas administrativas tienen personalidad jurídica propia, autonomía administrativa y financiera, plena capacidad para obligarse y contratar, presupuesto propio y posibilidad de tener patrimonio diferenciado.

El control interno de sus operaciones se realiza mediante un interventor delegado de la Intervención General de la Generalidad de Cataluña.

Los respectivos directores o gerentes llevan a cabo la gestión, y un Consejo de Dirección o Junta de Gobierno aprueba los objetivos, el plan anual de actividades, el proyecto de presupuesto, la plantilla de personal y la memoria anual.

La liquidación del presupuesto del ejercicio se presenta por cada organismo firmada por el presidente o director, el interventor y el jefe de servicio de contabilidad. En los organismos detallados a continuación no se han incluido la totalidad de las firmas mencionadas:

- Patronato de la Montaña de Montserrat e Instituto de Estudios de la Salud; no firma las cuentas el jefe de servicio responsable de contabilidad.
- Instituto de Desarrollo de las Comarcas del Ebro; falta la firma de las cuentas por el jefe de servicio responsable de contabilidad, y la Tesorería no está firmada ni por el Interventor ni por el Tesorero.
- Biblioteca de Cataluña y Instituto Catalán de la Viña y el Vino, la intervención no firma las cuentas.

Hay que mencionar que los Interventores Delegados del *Instituto de Desarrollo de las Comarcas del Ebro* y del *Instituto Catalán del Voluntariado* presentan un informe de observaciones o reparos a las cuentas. No obstante, únicamente se adjunta en la Cuenta general presentada a la Sindicatura el informe del *Instituto Catalán del Voluntariado*.

Para el control de la legalidad se han tenido en cuenta los siguientes textos:

- a) Texto refundido de la Ley de finanzas públicas de Cataluña, aprobado por el Decreto legislativo 3/2002, de 24 de diciembre.
- b) Ley 20/2001, de 28 de diciembre, de presupuestos de la Generalidad de Cataluña para 2002.
- c) Ley 21/2001, de 28 de diciembre, de medidas fiscales y administrativas.
- d) Ley 6/1984, de 5 de marzo, de creación y funcionamiento de la Sindicatura de Cuentas de Cataluña, modificada por la Ley 15/1991, de 4 de julio, y por la Ley 7/2002, de 25 de abril.
- e) Orden ECF/300/2002, de 18 de abril, de contabilidad de la Generalidad de Cataluña.
- f) Orden de 28 de agosto de 1996, por la que se aprueba el Plan general de contabilidad pública de la Generalidad de Cataluña.

También se han tenido en cuenta las disposiciones referentes a la creación, reglamentación y normativa complementaria de cada una de las entidades autónomas administrativas, si bien esta normativa es objeto de especial atención en los informes puntuales.

### 4.3. ANÁLISIS DE LA CUENTA GENERAL

Para el examen y comprobación de la Cuenta general se han revisado los documentos presentados por las entidades de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 27 de la Orden ECF/300/2002, de 18 de abril. Todos los organismos han rendido la documentación justificativa que establece el citado artículo, con las excepciones detalladas en el informe.

#### 4.3.1. Estado de liquidación presupuestaria

El Estado de liquidación presupuestaria se presenta en los dos siguientes cuadros:

**Cuadro 4.3.A: Liquidación de la Cuenta de gastos**

|                                                                            | 2002                  | 2001                  |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Gastos iniciales corrientes (cap. 1 al 4)                                  | 120.028.133,40        | 110.838.888,35        |
| Gastos iniciales de capital (cap. 6 al 9)                                  | 19.317.498,66         | 16.311.211,13         |
| <b>Total gastos iniciales</b>                                              | <b>139.345.632,06</b> | <b>127.150.099,48</b> |
| Gastos definitivos corrientes (cap. 1 al 4)                                | 132.763.487,32        | 120.835.127,39        |
| Gastos definitivos de capital (cap. 6 al 9)                                | 25.426.256,86         | 20.708.109,89         |
| <b>Total gastos definitivos</b>                                            | <b>158.189.744,18</b> | <b>141.543.237,28</b> |
| Obligaciones reconocidas corrientes (cap. 1 al 4)                          | 118.072.994,72        | 108.454.029,76        |
| Obligaciones reconocidas de capital (cap. 6 al 9)                          | 15.460.949,26         | 9.388.919,66          |
| <b>Total obligaciones reconocidas</b>                                      | <b>133.533.943,98</b> | <b>117.842.949,42</b> |
| Pagos líquidos corrientes (cap. 1 al 4)                                    | 102.138.769,53        | 95.807.232,91         |
| Pagos líquidos de capital (cap. 6 al 9)                                    | 12.898.590,92         | 5.758.644,03          |
| <b>Total pagos líquidos</b>                                                | <b>115.037.360,45</b> | <b>101.565.876,94</b> |
| Obligaciones corrientes pendientes de pago a 31 de diciembre (cap. 1 al 4) | 15.934.225,19         | 12.646.796,85         |
| Obligaciones de capital pendientes de pago a 31 de diciembre (cap. 6 al 9) | 2.562.358,34          | 3.630.275,62          |
| <b>Total obligaciones pendientes</b>                                       | <b>18.496.583,53</b>  | <b>16.277.072,48</b>  |

Importes en euros.

Fuente: Elaboración propia.

**Cuadro 4.3.B: Liquidación de la Cuenta de ingresos**

|                                                                        | 2002                  | 2001                  |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ingresos iniciales corrientes (cap. 3 a 5)                             | 120.028.133,40        | 118.288.177,28        |
| Ingresos iniciales de capital (cap. 6 a 9)                             | 19.317.498,66         | 8.861.922,20          |
| <b>Total ingresos iniciales</b>                                        | <b>139.345.632,06</b> | <b>127.150.099,48</b> |
| Ingresos definitivos corrientes (cap. 3 a 5)                           | 127.147.110,77        | 124.807.804,16        |
| Ingresos definitivos de capital (cap. 6 a 9)                           | 12.389.643,16         | 9.621.590,94          |
| <b>Total ingresos definitivos</b>                                      | <b>139.536.753,93</b> | <b>134.429.395,10</b> |
| Derechos liquidados corrientes (cap. 3 a 5)                            | 147.073.399,43        | 117.296.216,06        |
| Derechos liquidados de capital (cap. 6 a 9)                            | 11.870.971,35         | 9.496.761,09          |
| <b>Total derechos liquidados</b>                                       | <b>158.944.370,78</b> | <b>126.792.977,15</b> |
| Cobros líquidos corrientes (cap. 3 a 5)                                | 115.001.290,65        | 98.044.646,09         |
| Cobros líquidos de capital (cap. 6 a 9)                                | 11.128.615,29         | 8.698.709,66          |
| <b>Total cobros líquidos</b>                                           | <b>126.129.905,94</b> | <b>106.743.355,75</b> |
| Derechos corrientes pendientes de cobro a 31 de diciembre (cap. 3 a 5) | 32.072.108,78         | 19.251.569,97         |
| Derechos de capital pendientes de cobro a 31 de diciembre (cap. 6 a 9) | 742.356,06            | 798.051,42            |
| <b>Total derechos pendientes</b>                                       | <b>32.814.464,84</b>  | <b>20.049.621,39</b>  |

Importes en euros.

Fuente: Elaboración propia.

**4.3.1.1. Presupuesto inicial**

Las previsiones iniciales coinciden con las del presupuesto de la Generalidad de Cataluña para 2002.

A continuación se presenta un cuadro detallado para cada organismo, con su presupuesto inicial de gastos de 2002, junto con el de 2001 y, a fin de facilitar su análisis, se incluye el porcentaje de variación entre ejercicios y también el porcentaje que representa el presupuesto de cada organismo respecto al total agregado.

**Cuadro 4.3.C**

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

Importes en euros y en porcentajes.

Fuente: Elaboración propia con datos de la Cuenta general 2002.

El presupuesto inicial del total de organismos autónomos administrativos ha aumentado un 10%, es decir, 12.195 m€, del ejercicio 2001 al ejercicio 2002.

El incremento se produce, principalmente, por el aumento de 5.999 m€ del presupuesto del *Consejo Catalán del Deporte*, y de 931 m€ de la *Escuela de Policía*, entre otros organismos.

Debe destacarse que el mencionado *Consejo* y el *Servicio Catalán de Tráfico* representan conjuntamente el 49% del presupuesto agregado de todos los organismos autónomos.

#### 4.3.1.2. *Modificaciones presupuestarias*

##### a) **Gastos**

En relación con los gastos, las modificaciones presupuestarias del agregado de organismos autónomos del ejercicio 2002 han aumentado el presupuesto inicial en un 13,5%, es decir, 18.884 m€.

La distribución entre capítulos no ha sido uniforme; el más afectado por la variación de su porcentaje ha sido el capítulo 2, *Gastos corrientes*, que ha aumentado 6.340 m€ y el cuatro, *Transferencias corrientes*, que ha aumentado 6.112 m€.

El detalle de las modificaciones de gastos por tipo, importe y capítulo se detalla a continuación:

**Cuadro 4.3.D**

| Capítulo     | Presupuesto inicial   | Remanentes incorporados | Transferencias       |                        | Otras modificaciones | Presupuesto definitivo |
|--------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
|              |                       |                         | Aumento              | Disminución            |                      |                        |
| 1            | 45.087.101,18         | 0,00                    | 1.060.353,42         | (986.492,54)           | 235.534,14           | 45.396.496,20          |
| 2            | 52.754.763,88         | 1.226.438,42            | 5.378.005,24         | (6.809.971,01)         | 6.546.120,97         | 59.095.357,50          |
| 3            | 190.749,45            | 0,00                    | 43.600,00            | (70.000,00)            | 0,00                 | 164.349,45             |
| 4            | 21.995.518,89         | 1.148.560,54            | 4.150.474,27         | (2.441.771,25)         | 3.254.501,72         | 28.107.284,17          |
| 6            | 11.146.126,50         | 1.115.777,14            | 934.576,79           | (1.187.546,16)         | 1.099.228,64         | 13.108.162,91          |
| 7            | 8.035.514,00          | 4.051.013,35            | 523.119,73           | (604.548,73)           | 165.177,12           | 12.170.275,47          |
| 8            | 135.858,16            | 0,00                    | 12.621,25            | (2.421,01)             | 1.760,08             | 147.818,48             |
| <b>Total</b> | <b>139.345.632,06</b> | <b>7.541.789,45</b>     | <b>12.102.750,70</b> | <b>(12.102.750,70)</b> | <b>11.302.322,67</b> | <b>158.189.744,18</b>  |

Importes en euros.

Fuente: Cuenta general del ejercicio 2002.

##### b) **Ingresos**

En referencia a los ingresos, el presupuesto definitivo aumenta en 191 m€, un 0,14%; es decir, 18.653 m€ menos que el presupuesto definitivo de gastos, puesto que, a pesar de que todos los organismos presentan modificaciones de gastos, sólo uno, el *Museo de la Ciencia y de la Técnica de Cataluña*, detalla los correspondientes a ingresos.

A continuación se presenta la variación por organismos, donde se puede observar que únicamente el mencionado *Museo* presenta variación, de un 8%.

**Cuadro 4.3.E.**

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

Importes en euros y en porcentajes.

Fuente: Elaboración propia con datos de la Cuenta general del ejercicio 2002.

Nota: Todos los organismos, excepto cuatro: MCYTC, CEJFE, ICV y EPC, presentan el presupuesto inicial junto con el definitivo en la liquidación de ingresos.

#### **4.3.1.3. Reconocimiento de obligaciones**

La ejecución del presupuesto de gastos en el ejercicio 2002 ha sido de un 84%. El detalle por organismos es el siguiente:

**Cuadro 4.3.F**

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

Importes en euros y porcentajes.

Fuente: Cuenta general del ejercicio 2002.

La ejecución presupuestaria ha sido elevada en la mayoría de los organismos, a excepción del *Servicio Catalán de Tráfico* (con un 68%), y el *Instituto Catalán del Mediterráneo de Estudios y Cooperación* (con un 35%).

La ejecución del presupuesto de los diferentes organismos y capítulos presupuestarios se presenta a continuación:

**Cuadro 4.3.G**

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

Importes en euros.

Fuente: Elaboración propia con datos de la Cuenta general del ejercicio 2002.

En el análisis de la ejecución presupuestaria por capítulos se observan los puntos siguientes:

- Los *Gastos de personal* son, junto con los *Gastos en bienes corrientes y servicios*, los principales capítulos presupuestarios. Representan el 32% y el 40%, respectivamente, del total del presupuesto y son los gastos más importantes para una gran parte de los organismos.
- Las *Transferencias corrientes* representan el 16% del agregado, las *Transferencias de capital*, el 7%, debido a la importancia de estos capítulos presupuestarios en el *Consejo Catalán del Deporte*.
- Las *Inversiones reales* representan el 5% del total, y destaca la actividad inversora del *Servicio Catalán de Tráfico* y del *Instituto de Estadística de Cataluña*.

#### 4.3.1.4. Pago

El grado de pago de las obligaciones corrientes del ejercicio ha sido de un 86%. No obstante, si se analiza por organismos, este porcentaje varía considerablemente entre la falta de pagos del *Instituto de Desarrollo de las Comarcas del Ebro*, el 57% del *Servicio Catalán de Tráfico* y el alto grado de cumplimiento de otros organismos autónomos, destacando el casi 100% del *Instituto de Promoción y Formación Cooperativas* y del *Consejo Catalán del Deporte*.

Por importe, el *Servicio Catalán de Tráfico*, con un importe pendiente de pago de 10.790 m€, representa la parte más significativa de los 18.497 m€ pendientes del conjunto de organismos.

El pago de obligaciones y el saldo pendiente se detallan a continuación, por organismos, junto con el grado de pago correspondiente.

**Cuadro 4.3.H**

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

Importes en euros y porcentajes.

Fuente: Cuenta general del ejercicio 2002.

Debe considerarse como especialmente grave la incorrecta presentación de las cuentas del *Instituto de Desarrollo de las Comarcas del Ebro*, puesto que en la liquidación presentada no figura ningún pago.

La Sindicatura solicitó al citado organismo la aclaración de esta situación, y en la respuesta del Interventor Delegado de 7 de julio de 2003, se comunica que se realizaron pagos del presupuesto corriente por 1.509.702,72€ en 2002, es decir, un grado de pago del 98%. Por lo tanto, los datos presentados en sus cuentas son erróneos.

**4.3.1.5. Liquidación de derechos**

Durante el ejercicio se han liquidado derechos por 158.944 m€, lo que representa un 114% del presupuesto definitivo.

Tal y como se observa en el cuadro que se presenta a continuación, en la mayoría de los organismos el grado de liquidación ha sido elevado. El menor ha sido en el *Instituto de Desarrollo de las Comarcas del Ebro*, con un 78%, y el mayor, en la *Escuela de Administración Pública de Cataluña*, con un 158%.

**Cuadro 4.3.I**

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

Importes en euros y porcentajes.

Fuente: Cuenta general del ejercicio 2002.

La liquidación de derechos, detallada por los diferentes capítulos y organismos, es la siguiente:

**Cuadro 4.3.J**

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

Importes en euros y porcentajes.

Fuente: Cuenta general del ejercicio 2002.

Del análisis del cuadro anterior, se observa que un 59% del presupuesto corresponde a *Transferencias corrientes*; los *Ingresos propios* representan un 33% del total y las *Transferencias de capital*, únicamente el 7%.

Cabe mencionar que, en los análisis por entidades, se observa que veinte de los veintidós organismos se financian, principalmente, por transferencias corrientes. Únicamente, el *Servicio Catalán de Tráfico* dispone de las tasas y otros ingresos, por 46.121 m€, como principal fuente de financiación.

#### 4.3.1.6. Cobro de derechos

El grado de cobro del ejercicio es de un 79%, siendo muy elevado en la práctica totalidad de organismos, con las excepciones del *Servicio Catalán de Tráfico* y el *Instituto Catalán del Mediterráneo de Estudios y Cooperación* con un 42% de cobro.

**Cuadro 4.3.K**

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

Importes en euros.

Fuente: Elaboración propia con datos de la Cuenta general del ejercicio 2002.

#### 4.3.2. Liquidación presupuestos ejercicios cerrados

##### 4.3.2.1. Obligaciones

El detalle de las obligaciones de presupuestos de ejercicios cerrados es el siguiente:

**Cuadro 4.3.L**

| Concepto                                                               | Ejercicio 2002 |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|
| A) OBLIGACIONES                                                        |                |
| Pendientes el 1 de enero procedentes de ejercicios cerrados anteriores | 16.689.712,97  |
| Modificaciones                                                         | (16.619,92)    |
| TOTAL OBLIGACIONES (pendientes netas)                                  | 16.673.093,05  |
| Pagos realizados                                                       | 15.770.586,28  |
| Pendientes de pago a fin de año                                        | 902.506,77     |

Importes en euros.

Fuente: Elaboración propia, según datos del agregado de la Cuenta general de los organismos autónomos del ejercicio 2002.

A continuación se detallan las obligaciones pendientes al inicio y al final del año para el ejercicio al que corresponden.

**Cuadro 4.3.M.: Obligaciones pendientes**

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

Importes en euros.

Fuente: Elaboración propia, según datos del agregado de la Cuenta general de los organismos autónomos del ejercicio 2002.

En el análisis de los dos cuadros anteriores, correspondientes al agregado de presupuestos cerrados, se observa que durante el ejercicio se ha pagado la mayoría de saldos de ejercicios anteriores, siendo estos saldos antiguos de un importe poco significativo respecto al volumen total del presupuesto. Destaca, especialmente, el pago del saldo pendiente de 2001 por 15.451 m€.

A continuación se detallan los saldos de obligaciones de ejercicios cerrados desglosados por organismos.

**Cuadro 4.3.N**

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

Importes en euros.

Fuente: Cuenta general del ejercicio 2002.

En el cuadro anterior se observa que sólo se han producido regularizaciones de saldo por 17 m€, y que se han efectuado pagos por 15.771 m€.

La composición del saldo pendiente a 31 de diciembre de 2002 se presenta a continuación para cada uno de los organismos:

**Cuadro 4.3.O**

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

Importes en miles de euros.

Fuente: Cuenta general del ejercicio 2002.

Nota: No se incluyen los organismos sin saldo.

En el detalle de antigüedad por entidad se observa que ningún organismo tiene saldos pendientes significativos, a excepción del *Servicio Catalán de Tráfico*, que tiene uno pendiente de 747 m€.

Se observa que siete organismos disponen de saldos pendientes de pago con una antigüedad de más de cuatro años, destacando el saldo correspondiente al *Instituto Catalán del Voluntariado*, que corresponde al ejercicio 1995.

#### 4.3.2.2. *Derechos*

La liquidación de derechos correspondientes a ejercicios cerrados se presenta a continuación.

**Cuadro 4.3.P**

| Concepto                                                                | Ejercicio 2002 |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|
| B) DERECHOS                                                             |                |
| Pendientes del 1 de enero procedentes de ejercicios cerrados anteriores | 22.799.377,40  |
| Modificaciones                                                          | (775.284,15)   |
| TOTAL DERECHOS (pendientes netos)                                       | 22.024.093,25  |
| Ingresos (cobros) realizados                                            | 10.604.684,70  |
| Pendientes de cobro a fin de año                                        | 11.419.408,55  |

Importes en euros.

Fuente: Elaboración propia, según datos del agregado de la Cuenta general de los organismos autónomos del ejercicio 2002.

La composición de los derechos pendientes al inicio y al final del año detallados por ejercicios es la siguiente:

**Cuadro 4.3.Q.: Derechos pendientes**

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

Importes en euros.

Fuente: Elaboración propia, según datos del agregado de la Cuenta general de los organismos autónomos del ejercicio 2002.

En el análisis de los cuadros anteriores se observa que se ha cobrado únicamente el 47% del saldo pendiente al inicio del ejercicio por 10.605 m€, y que se han dado de baja derechos por 775 m€, principalmente del *Servicio Catalán de Tráfico*. Al cierre del ejercicio se dispone de un saldo total pendiente de cobro de 11.419 m€.

El detalle por organismos de los ingresos de ejercicios cerrados es el siguiente:

**Cuadro 4.3.R**

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

Importes en euros.

Fuente: Cuenta general del ejercicio 2002.

A continuación se presenta el detalle del saldo pendiente a 31 de diciembre por organismos y ejercicios:

**Cuadro 4.3.S**

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

Importes en euros.

Fuente: Cuenta general del ejercicio 2002.

En los cuadros anteriores se observa que once de los veintiún organismos no disponen de ningún saldo correspondiente a ejercicios cerrados a 31 de diciembre, y que el 96% del saldo pendiente corresponde al *Servicio Catalán de Tráfico*.

Finalmente, hay que destacar que el *Servicio Catalán de Tráfico* disponía, al inicio del año, de saldos pendientes por importe de 17.536 m€ de los que durante el ejercicio únicamente ha cobrado el 33%, es decir, 5.820 m€, y ha dado de baja 739 m€.

#### 4.3.3. Previsiones con cargo a ejercicios futuros

##### 4.3.3.1. Estado de compromisos de gasto adquiridos con cargo a ejercicios futuros

Los compromisos de gasto adquiridos con cargo a ejercicios futuros corresponden, al cierre del ejercicio 2002, a la *Escuela de Administración Pública* por 168 m€, a la *Biblioteca de Cataluña* por 366 m€, al *Instituto Nacional de Educación Física* por 272 m€, al *Instituto de Estudios de la Salud* por 610 m€, al *Instituto Catalán del Consumo* por 35 m€, a la *Escuela de Policía* por 733 m€, al *Servicio Catalán de Tráfico* por 10.140 m€, y al *Museo de Arqueología de Cataluña* por 255 m€.

A continuación se detallan los compromisos por conceptos:

**Cuadro 4.3.T**

| Aplicación | Concepto                                                                                                                                  | Total                |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 20         | Contrato arrendamiento tres máquinas fotocopadoras. Acuerdo de Gobierno de 18.12.2001                                                     | 168.189,12           |
|            | <b>Total Escuela de Administración Pública</b>                                                                                            | <b>168.189,12</b>    |
| 67         | Adquisición Archivo Borràs                                                                                                                | 129.830,64           |
| 68         | Catálogo colectivo de Cataluña                                                                                                            | 236.619,62           |
|            | <b>Total Biblioteca de Cataluña</b>                                                                                                       | <b>366.450,26</b>    |
| 48         | Ayudas en el campo de la educación física y el deporte. Acuerdo de Gobierno de 29.10.2002                                                 | 137.150,00           |
| 65         | Implantación de un programa informático. Acuerdo de Gobierno de 10.12.2002                                                                | 134.646,05           |
|            | <b>Total Instituto Nacional de Educación Física de Cataluña</b>                                                                           | <b>271.796,05</b>    |
| 20         | Arrendamiento reprografía-OCE. Acuerdo de Gobierno de 20.2.2001                                                                           | 67.361,44            |
| 22         | Servicio limpieza-Soc.Coop.NET. Acuerdo de Gobierno de 6.3.2001                                                                           | 7.680,93             |
| 22         | Convenio IES-ACEM (Ottawa Conference). Acuerdo de Gobierno de 2.9.2002                                                                    | 48.080,37            |
| 22         | Convenio IES-Fundación Atención Primaria. Curso perfeccionamiento en MFIC. Acuerdo de Gobierno de 3.9.2002                                | 108.400,00           |
| 20         | Suministro material informático                                                                                                           | 378.112,34           |
|            | <b>Total Instituto de Estudios de la Salud</b>                                                                                            | <b>609.635,08</b>    |
| 61         | Alquiler fotocopadora color                                                                                                               | 20.171,41            |
| 61         | Alquiler coche                                                                                                                            | 15.304,44            |
|            | <b>Total Instituto Catalán del Consumo</b>                                                                                                | <b>35.475,85</b>     |
| 20         | Vehículo de representación                                                                                                                | 20.694,17            |
| 22         | Servicio cafetería-comedor                                                                                                                | 231.215,36           |
| 22         | Servicio limpieza                                                                                                                         | 395.763,46           |
| 22         | Servicio agencia de viajes                                                                                                                | 25.333,33            |
| 22         | Servicio agencia de viajes                                                                                                                | 42.333,33            |
| 22         | Servicio agencia de viajes                                                                                                                | 2.833,33             |
| 23         | Servicio agencia de viajes                                                                                                                | 14.833,33            |
|            | <b>Total Escuela de Policía de Cataluña</b>                                                                                               | <b>733.006,31</b>    |
| 20         | Contrato renting vehículos. BBVA FINANZIA                                                                                                 | 82.430,00            |
| 20         | Contrato renting vehículos. CAIXARENTING                                                                                                  | 85.832,54            |
| 22         | Convenio de colaboración entre el SCT y el Centro de Telecomunicaciones y Tecnologías de la Información. Acuerdo de Gobierno de 5.12.2000 | 1.551.407,18         |
| 63         | Contrato arrendamiento financiero adquisición helicóptero. Santander Central Hispano. Acuerdo de Gobierno de 24.7.2001                    | 4.142.915,26         |
| 21         | Contrato mantenimiento instalaciones regulación y control de tráfico accesos norte. Acuerdo de Gobierno de 23.10.2001                     | 1.717.403,33         |
| 21         | Contrato mantenimiento instalaciones regulación y control de tráfico accesos sur. Acuerdo de Gobierno de 6.11.2001                        | 2.560.007,86         |
|            | <b>Total Servicio Catalán de Tráfico</b>                                                                                                  | <b>10.139.996,17</b> |
| 20         | Alquiler fotocopadora                                                                                                                     | 12.530,79            |
| 22         | Vigilancia Barcelona                                                                                                                      | 77.424,84            |
| 22         | Vigilancia Empúries                                                                                                                       | 102.036,73           |
| 22         | Limpieza Barcelona                                                                                                                        | 63.271,04            |
|            | <b>Total Museo de Arqueología de Cataluña</b>                                                                                             | <b>255.263,40</b>    |
|            | <b>Total</b>                                                                                                                              | <b>12.579.812,20</b> |
|            | <b>Total agregado</b>                                                                                                                     | <b>12.509.000,57</b> |

Importes en pesetas

Fuente: Cuenta general del ejercicio 2002.

Nota: Tal y como se observa en el cuadro anterior, los importes de las cuentas individuales de los diferentes organismos presentan una diferencia de 70.811,61 € superior a la cuenta agregada. Esta diferencia se deriva del hecho de que en el agregado no se ha considerado el ejercicio 2005 y posteriores de la Escuela de Policía, por el citado importe.

Los compromisos de gasto de importe más significativo corresponden a inversiones plurianuales derivadas de las inversiones del *Servicio Catalán de Tráfico*.

Las plurianualidades aprobadas llegan hasta el ejercicio 2014, tal y como se desprende del detalle del compromiso por ejercicios que se presenta a continuación:

**Cuadro 4.3.U**

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

Importes en euros.

Fuente: Cuenta general del ejercicio 2002.

Nota: La diferencia entre la cuenta agregada y las cuentas presentadas, corresponde al hecho de que en este caso no se contempla el importe del 2005 y siguientes ejercicios de la Escuela de Policía.

De acuerdo con el informe de fiscalización 12/2003-E, de la Sindicatura, referente al *Consejo Catalán del Deporte* en el ejercicio 2002, se observa que dicho organismo no presenta el *Estado de compromisos de gasto a cargo de ejercicios futuros*, a pesar de que dispone de autorizaciones de gastos para ejercicios futuros, por un importe de 90.319.576,70 € hasta el ejercicio 2013.

La inclusión de los compromisos del Consejo haría variar de forma muy significativa los importes del presente estado presupuestario.

#### **4.3.3.2. Estado de los compromisos de ingresos con cargo a ejercicios futuros**

En el ejercicio 2002 ninguno de los organismos presenta compromisos de ingreso.

#### **4.3.4. Cuenta de tesorería**

A continuación se detalla la Cuenta de tesorería presentada por cada uno de los organismos, así como el correspondiente agregado.

**Cuadro 4.3.V**

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

Importes en euros.

Fuente: Cuenta general del ejercicio 2002.

Del análisis del cuadro anterior se observa que los organismos mantienen en numerosos casos saldos importantes de tesorería en relación con su presupuesto.

Debe señalarse el aumento de saldo de 9.080 m€, debido, principalmente, por un lado, al incremento de 4.385 m€ del *Servicio Catalán de Tráfico* y de 3.319 m€ del *Consejo Catalán del Deporte* y, por otro lado, a la disminución de la tesorería de 1.752 m€ del *Instituto Nacional de Educación Física*.

Del análisis de la tesorería de los diferentes organismos se observan los siguientes puntos:

- El *Instituto Catalán de la Viña y el Vino* dispone de una tesorería de 1.761 m€, lo que representa un 79% de su presupuesto definitivo.
- En el *Instituto Catalán del Voluntariado*, la Intervención presenta escrito de reparo, haciendo constar que no se ha podido verificar la cuenta de tesorería, al no haberse presentado los extractos bancarios ni la posible conciliación.
- El *Instituto para el Desarrollo de las Comarcas del Ebro* presenta una tesorería de 1.509.702,72 € cuando las existencias reales son de 90.532,28 €, de acuerdo con el informe del Interventor Delegado de 7 de julio de 2003,

presentado a solicitud de la Sindicatura. La diferencia de 1.419.170,44 €, haría variar el Estado de tesorería de forma muy significativa.

#### 4.3.5. Cuenta de operaciones extrapresupuestarias

La Cuenta de operaciones extrapresupuestarias se compone de las siguientes cuentas:

- a) Cuenta de operaciones de tesorería, deudores
- b) Cuenta de operaciones de tesorería, acreedores
- c) Cuenta de operaciones de tesorería, valores

A continuación se presenta el detalle de cada uno de los diferentes estados.

##### 4.3.5.1. Cuenta de operaciones de tesorería, deudores

El detalle de los deudores no presupuestarios para cada uno de los organismos es el siguiente:

**Cuadro 4.3.W**

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

Importes en euros.

Fuente: Cuenta general del ejercicio 2002.

Los deudores no presupuestarios presentan saldos poco significativos, básicamente para la contabilización de saldos deudores de IVA y del fondo de maniobra, sin variaciones importantes entre ejercicios.

Del análisis de las cuentas del ejercicio destaca el *Instituto Catalán de la Viña y el Vino* que incluye por primer año IVA soportado por 54 m€ y el *Instituto Catalán del Acogimiento y la Adopción* que presenta *Pagos adelantados en trámite de contabilización* por 24 m€.

#### 4.3.5.2. Cuenta de operaciones de tesorería, acreedores

Los acreedores no presupuestarios presentados por cada organismo son los siguientes:

**Cuadro 4.3.X**

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

Importes en euros.

Fuente: Cuenta general del ejercicio 2002.

Los acreedores no presupuestarios han aumentado un 27%, esto es, 3.308 m€ respecto al ejercicio anterior a causa sobre todo del incremento de 3.929 m€ del *Servicio Catalán de Tráfico*, debido a que sus *Ingresos pendientes de aplicación* se incrementan hasta disponer de un saldo final de 10.640 m€.

El concepto de los acreedores no presupuestarios incluye mayoritariamente retenciones al personal por IRPF y Seguridad Social.

En la cuenta del *Instituto Catalán del Voluntariado*, según escrito de reparo de la Intervención, constan cuotas de la Seguridad Social pagadas por importe superior al contabilizado, y añade que debería especificarse a qué corresponden los ingresos pendientes de aplicación.

Finalmente, de acuerdo con el informe del Interventor del *Instituto para el Desarrollo de las Comarcas del Ebro*, el pendiente del año anterior es la única columna correcta, puesto que en los ingresos faltan por contabilizar las retenciones de IRPF, Seguridad Social y sobre rendimientos de arrendamientos de inmuebles urbanos. De igual modo, los pagos tampoco están informados y, por lo tanto, el importe pendiente no es real.

#### **4.3.5.3. Cuenta de operaciones de tesorería, valores**

Ningún organismo ha presentado la *Cuenta de valores de operaciones de tesorería* en el ejercicio 2002.

No obstante, hay que destacar que a 31 de diciembre de 2001 la *Escuela de Policía* y la *Biblioteca de Cataluña* disponían de valores por 28.930,30 € y 6.856,17 €, respectivamente.

#### **4.3.6. Cuenta general de endeudamiento**

En el ejercicio 2002 ningún organismo autónomo dispone de endeudamiento, según las cuentas presentadas.

#### **4.3.7. Resultado presupuestario del ejercicio**

El resultado de la liquidación presupuestaria del ejercicio es la diferencia entre los derechos liquidados y las obligaciones reconocidas por operaciones corrientes, de capital y financieras, que da un resultado positivo de 25.410 m€, correspondiente en gran parte al *Servicio Catalán de Tráfico* con un superávit de 21.406 m€.

El detalle del resultado presupuestario del ejercicio para cada entidad, distinguiendo operaciones corrientes, de capital y financieras, es el siguiente:

**Cuadro 4.3.Y**

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

Importes en euros.

Fuente: Cuenta general del ejercicio 2002.

El resultado presupuestario está compuesto por un superávit corriente de 29.000 m€, un déficit de capital de 3.589 m€ y un déficit de operaciones financieras de un millar de euros.

El resultado presupuestario de la cuenta agregada presenta una diferencia de 157.645,19€ de más en relación con el resultado agregado de los diferentes organismos, debido al hecho de que tres organismos han presentado de forma incorrecta su resultado presupuestario, tal y como se detalla en el siguiente cuadro:

**Cuadro 4.3.Z**

| Organismo | Resultado presentado | Resultado correcto | Diferencia  |
|-----------|----------------------|--------------------|-------------|
| PMM       | (372.863,66)         | (192.560,03)       | 180.303,63  |
| ICD       | 379.674,44           | 357.322,80         | (22.351,64) |
| IEC       | (208.150,50)         | (208.457,30)       | (306,80)    |
| Total     | (201.339,72)         | (43.694,53)        | 157.645,19  |

Importes en euros.

Fuente: Cuenta general del ejercicio 2002.

Nota: El resultado *correcto* se ha obtenido de la suma de los derechos liquidados menos la suma de las obligaciones reconocidas en las respectivas liquidaciones presupuestarias del ejercicio.

**4.3.8. Remanente de tesorería**

El remanente de tesorería del ejercicio, de 40.603 m€, es el resultado de la diferencia entre el total de Derechos pendientes de cobro y el total de Obligaciones pendientes de pago, más el resultado total de Fondos líquidos del ejercicio.

**Cuadro 4.3.AA**

| Conceptos                                     | Importe              |
|-----------------------------------------------|----------------------|
| <b>1. (+) Derechos pendientes de cobro</b>    | <b>44.431.795,02</b> |
| (+) Del presupuesto corriente                 | 32.814.464,84        |
| (+) De los presupuestos cerrados              | 11.419.408,55        |
| (+) De las operaciones no presupuestarias     | 197.921,63           |
| <b>2. (-) Obligaciones pendientes de pago</b> | <b>34.867.418,23</b> |
| (+) Del presupuesto corriente                 | 18.496.583,53        |
| (+) De los presupuestos cerrados              | 902.506,77           |
| (+) De las operaciones no presupuestarias     | 15.468.327,93        |
| <b>3. (+) Fondos líquidos</b>                 | <b>31.038.710,74</b> |
| <b>Remanente de la tesorería (1-2+3)</b>      | <b>40.603.087,53</b> |

Importes en euros.

Fuente: Cuenta general del ejercicio 2002.

A continuación se presenta, por organismos y conceptos, el detalle de este Remanente de tesorería:

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

Importes en miles de euros.

Fuente: Cuenta general del ejercicio 2002.

El agregado de organismos autónomos presenta un superávit de 40.603 m€, inferior en 24.652 m€ al superávit correspondiente al ejercicio anterior.

Del análisis de este Remanente destacan los puntos siguientes:

- Dos organismos han presentado déficit en el Remanente de tesorería.
- El *Consejo Catalán del Deporte* por 6.362 m€ y el *Servicio Catalán de Tráfico* por 23.425 m€ presentan los remanentes más significativos.
- El *Instituto Catalán de la Viña y el Vino* y la *Biblioteca de Cataluña*, presentan un remanente de tesorería afectado por 216.697,81 € y 30.876,22 €, respectivamente. El estado agregado no recoge los remanentes afectados.
- Con relación al Remanente de tesorería del *Museo de Arqueología de Cataluña*, la Intervención hace constar que éste debería aminorarse en 9.310,46 €, en concepto de obligaciones pendientes de imputar al presupuesto por el reconocimiento de deuda de 2002, suponiendo un Remanente de tesorería final ajustado de 2.158.280,70 €.
- El *Instituto de Promoción y Formación Cooperativas* hace constar que el Remanente de tesorería real es de 7.996,87 €, en lugar de los 8.205,98 € que aparecen en la cuenta, debido a que los derechos pendientes de cobro corrientes que tienen este importe, por problemas informáticos, no se han podido anular hasta 2003.
- El Remanente de tesorería del *Instituto Catalán del Voluntariado* presenta una diferencia de 195,01 €, entre el saldo pendiente de pago de la liquidación de gastos de presupuestos cerrados, por 4.875,25 €, y la deuda recogida por el mismo concepto en el Remanente de tesorería por 5.070,26 €.
- El *Instituto para el Desarrollo de las Comarcas del Ebro* presenta saldos incorrectos de tesorería y de acreedores por el problema que ha tenido el organismo para contabilizar los pagos, ya mencionado en apartados anteriores del presente informe. Como consecuencia, el estado presentado no representa el Remanente de tesorería real del organismo.

#### **4.3.9. Balance de situación**

El Balance de cada entidad ha sido confeccionado de acuerdo con la Orden de 28 de agosto de 1996, reguladora del PGCPGC.

A continuación se muestra el Balance individual de todos los organismos y el agregado correspondiente, realizado por la Intervención General. A fin de

simplificar la presentación, se detallan por separado el activo y el pasivo y, dentro de estos, se diferencian las grandes masas patrimoniales.

**Cuadro 4.3.AC: Activo a 31 de diciembre de 2002**

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

Importes en euros.

Fuente: Elaboración propia con datos de la Cuenta general del ejercicio 2002.

**Cuadro 4.3.AD: Pasivo a 31 de diciembre de 2002**

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

Importes en euros.

Fuente: Elaboración propia con datos de la Cuenta general del ejercicio 2002.

A continuación se muestra el Balance presentado en la Cuenta general agregada a 31 de diciembre de 2002 junto con el referente al ejercicio 2001 a efectos comparativos.

**Cuadro 4.3.AE**

| <b>ACTIVO</b>                                         | <b>31.12.2002</b>     | <b>31.12.2001</b>     | <b>PASIVO</b>                                    | <b>31.12.2002</b>     | <b>31.12.2001</b>     |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>INMOVILIZADO</b>                                   | <b>68.107.214,18</b>  | <b>65.849.608,02</b>  | <b>FONDOS PROPIOS</b>                            | <b>101.153.475,90</b> | <b>77.024.708,15</b>  |
| Inversiones destinadas al uso general                 | 7.174.540,09          | 5.664.947,29          | Patrimonio                                       | 95.525.539,52         | 84.259.930,66         |
| Infraestructuras y bienes destinados al uso general   | 6.820.100,97          | 5.281.875,73          | Patrimonio                                       | 93.185.232,39         | 81.919.623,53         |
| Patrimonio histórico y cultural                       | 422.160,21            | 422.160,21            | Patrimonio recibido en adscripción               | 2.498.606,07          | 2.498.606,07          |
| Provisiones                                           | (67.721,09)           | (39.088,65)           | Patrimonio entregado en cesión                   | (158.298,94)          | (158.298,94)          |
| Inmovilizado inmaterial                               | 471.126,81            | 794.818,17            | Resultados de ejercicios anteriores              | (6.874.438,93)        | (6.096.085,79)        |
| Inmovilizado inmaterial                               | 2.615.465,05          | 2.514.984,49          | Resultados positivos de ejercicios anteriores    | 16.597.273,73         | 12.784.249,98         |
| Amortizaciones                                        | (2.144.338,24)        | (1.720.166,32)        | Resultados negativos de ejercicios anteriores    | (23.471.712,66)       | (18.880.335,77)       |
| Inmovilizado material                                 | 60.461.547,28         | 59.389.842,56         | Resultados del ejercicio                         | 12.502.375,31         | (1.139.136,72)        |
| Terrenos y construcciones                             | 46.996.845,26         | 45.970.769,53         |                                                  |                       |                       |
| Instalaciones técnicas y maquinaria                   | 5.901.118,69          | 5.563.876,88          |                                                  |                       |                       |
| Utilaje y mobiliario                                  | 9.857.634,30          | 8.891.736,12          |                                                  |                       |                       |
| Otro inmovilizado material                            | 22.141.097,29         | 19.450.430,44         |                                                  |                       |                       |
| Amortizaciones                                        | (24.435.148,26)       | (20.486.970,41)       |                                                  |                       |                       |
| Inversiones financieras permanentes                   |                       |                       | <b>INGRESOS A DISTRIBUIR EN EJERCICIOS</b>       | <b>2.015.154,23</b>   | <b>1.855.665,54</b>   |
| Cartera valores, inversiones y créditos a largo plazo |                       |                       | <b>PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS</b>         | <b>15.159,07</b>      | <b>60.326,10</b>      |
| Provisiones                                           |                       |                       | <b>ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>                  | <b>80.940,99</b>      | <b>80.953,02</b>      |
| <b>GASTOS A DISTRIBUIR EN EJERCICIOS</b>              |                       |                       | Emisión obligaciones y otros valores negociables | -                     | -                     |
|                                                       |                       |                       | Obligaciones, bonos y otros valores negociables  | -                     | -                     |
| <b>CIRCULANTE</b>                                     | <b>70.292.612,05</b>  | <b>42.170.302,10</b>  | Otras deudas a largo plazo                       | 80.940,99             | 80.953,02             |
| Existencias                                           | 30.376,00             | 30.906,45             | Deudas con entidades de crédito                  |                       |                       |
| Deudores                                              | 39.104.871,60         | 20.167.410,68         | Deudas en moneda extranjera                      |                       |                       |
| Deudores presupuestarios                              | 44.233.873,39         | 22.799.377,40         | Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo      |                       |                       |
| Deudores no presupuestarios                           | 40.800,83             | 33.756,76             |                                                  |                       |                       |
| Administraciones públicas                             | 61.023,98             | 12.987,47             | <b>ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>                  | <b>35.135.096,04</b>  | <b>28.998.257,31</b>  |
| Otros deudores                                        | -                     | -                     | Acreedores                                       | 35.135.096,04         | 28.998.257,31         |
| Provisiones                                           | (5.230.826,60)        | (2.678.710,95)        | Acreedores presupuestarios                       | 19.735.838,96         | 16.919.057,97         |
| Inversiones financieras temporales                    | 12.832,92             | 13.736,13             | Acreedores no presupuestarios                    | 12.914.962,41         | 9.690.357,88          |
| Cartera valores y otras inversiones y crédito corto   | 12.832,92             | 13.736,13             | Administraciones públicas                        | 2.440.921,21          | 2.342.214,70          |
| Tesorería Entidad                                     | 31.038.710,73         | 21.958.248,84         | Otros acreedores                                 | -                     | -                     |
| Tesorería Habilitados                                 | 105.820,80            | -                     | Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo      | 43.373,46             | 46.626,76             |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                  | <b>138.399.826,23</b> | <b>108.019.910,12</b> | <b>TOTAL GENERAL</b>                             | <b>138.399.826,23</b> | <b>108.019.910,12</b> |

Importes en euros.

Fuente: Cuenta general del ejercicio 2002.

De los cuadros anteriores, referentes al Balance a 31 de diciembre de 2002, se detallan a continuación las observaciones más significativas obtenidas de la revisión de este estado.

De la comparación entre ejercicios se observa el aumento del total del Balance de 30.380 m€, es decir, un 28%, principalmente por el incremento del *Servicio Catalán de Tráfico*.

### 1) Inmovilizado

El inmovilizado representa el 49% del total del activo y es la partida más importante en ocho organismos. El resto de ellos tienen la tesorería como su activo principal, a excepción del *Servicio Catalán de Tráfico*, que destaca por un volumen significativo de deudores.

Una gran parte de las entidades no dispone de inventario y, por lo tanto, el inmovilizado se ha compuesto a partir del saldo del año anterior más la liquidación presupuestaria de inversiones del ejercicio 2002.

La mayoría del saldo de inmovilizado corresponde a inmovilizado material. El 64% del saldo corresponde a tres organismos, la *Escuela de Policía*, el *Museo de la Ciencia y la Técnica*, y la *Biblioteca de Cataluña*.

La inversión más significativa del ejercicio corresponde al incremento de las *Inversiones destinadas al uso general* del *Servicio Catalán de Tráfico*, por 1.182 m€.

### 2) Deudores

Los deudores son coincidentes con los saldos pendientes de cobro presupuestarios y no presupuestarios de la liquidación del presupuesto.

La provisión por insolvencias, por 5.231 m€, corresponde a la dotación realizada por el *Servicio Catalán de Tráfico*, que ha aumentado en 2.552 m€ respecto al año anterior.

Los deudores son la partida del activo que más se incrementa, un 67%, debido al significativo aumento de los deudores pendientes de cobro del *Servicio Catalán de Tráfico*, los cuales tienen un saldo al cierre del ejercicio de 32.803 m€, un 121% superior respecto al año anterior.

### 3) Tesorería

La tesorería es coincidente con la existencia final reflejada en el Estado de tesorería.

Cabe destacar que, por primer ejercicio, en el Balance se ha recogido la tesorería en manos de las habilitaciones por un importe de 105.820,80 €, la cual no figura en la respectiva cuenta de tesorería presupuestaria.

La tesorería es la partida más importante del activo de algunos organismos, llegando a representar el 98% del total en la *Institución de las Letras Catalanas* y en el *Instituto Catalán del Voluntariado*.

#### 4) Patrimonio

Los balances de los organismos presentan estructuras muy saneadas, y el patrimonio representa el 73% del pasivo. No obstante, hay que destacar la excepción del *Instituto Catalán del Voluntariado* y el *Instituto para el Desarrollo de las Comarcas del Ebro* que presentan un elevado grado de endeudamiento a corto plazo, el cual se da por los problemas que han tenido en su cierre contable, mencionado en apartados anteriores del presente informe.

La Cuenta de patrimonio está integrada por el saldo del año anterior más las transferencias de capital recibidas en el ejercicio, de acuerdo con el PGCPGC.

#### 5) Resultado del ejercicio

El agregado de organismos autónomos ha presentado en el ejercicio 2002 un ahorro en el ejercicio de 12.502 m€, mejorando considerablemente respecto al déficit del 2001 de 1.139 m€.

El elevado resultado se debe, principalmente, al ahorro del *Servicio Catalán de Tráfico* por 19.129 m€, el cual se ha incrementado un 595% respecto al ahorro de 2.751 m€ del ejercicio 2001.

#### 6) Ingresos a distribuir

La composición de los ingresos a distribuir en varios ejercicios se detalla a continuación:

**Cuadro 4.3.AF**

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

Importes en euros.

Fuente: Elaboración propia con datos de la Cuenta general de los ejercicios 2001 y 2002.

La mayor parte del saldo proviene invariable del ejercicio anterior, puesto que a pesar de que corresponde a subvenciones de capital de ejercicios anteriores, durante el año no se ha aplicado a la Cuenta de resultados su parte correspondiente.

En caso de que se hubiera distribuido el ingreso proporcional en el ejercicio, el ahorro del año habría aumentado en la misma proporción.

La adición del ejercicio corresponde a una subvención de capital recibida por el *Consejo Catalán del Deporte* en 2002, de la que tampoco se ha aplicado la parte correspondiente al año en la Cuenta de resultados.

## 7) Acreedores

El importe de los acreedores del pasivo coincide con los saldos presupuestarios y no presupuestarios al cierre del ejercicio de la mayoría de organismos. Las diferencias entre los saldos presupuestarios y de balance se detallan en el siguiente cuadro:

**Cuadro 4.3.AG**

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

Importes en euros.

Fuente: Elaboración propia.

Nota: Acreedores de Balance a largo y corto plazo.

La diferencia de importe más importante corresponde a la periodificación de los gastos contabilizados por la *Escuela de Policía de Cataluña*, en aplicación del PGCPGC.

#### 4.3.10. Cuenta del resultado económico-patrimonial

La Cuenta del resultado económico-patrimonial de cada entidad ha sido elaborada de acuerdo con la Orden de 28 de agosto de 1996, reguladora del PGCPGC.

A continuación se presenta la cuenta individual de cada uno de los organismos y el correspondiente agregado, realizado por la Intervención general. A efectos de simplificar la presentación se detallan por separado gastos e ingresos y, dentro de éstos, se divide por grandes masas patrimoniales.

**Cuadro 4.3.AH: Gastos del ejercicio 2002**

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

Importes en euros.

Fuente: Elaboración propia con datos de la Cuenta general del ejercicio 2002.

**Cuadro 4.3.AI: Ingresos del ejercicio 2002**

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

Importes en euros.

Fuente: Elaboración propia con datos de la Cuenta general del ejercicio 2002.

A continuación se presenta la Cuenta del resultado económico-patrimonial de la cuenta agregada de las entidades autónomas administrativas, detallada por cada una de sus partidas.

**Cuadro 4.3.AJ**

| <b>DEBE - GASTOS</b>                                                                           | <b>2002</b>           | <b>2001</b>           | <b>HABER - INGRESOS</b>                                          | <b>2002</b>           | <b>2001</b>           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>REDUCCIÓN DE EXISTENCIAS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y EN CURSO DE FABRICACIÓN</b>              |                       |                       | <b>VENTAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS</b>                        | <b>6.055.462,99</b>   | <b>4.724.158,79</b>   |
| Reducción existencias de prod. terminados y en curso de fabricación                            |                       |                       | Ventas                                                           | 360.331,50            | 696.493,94            |
|                                                                                                |                       |                       | Prestaciones de servicios                                        | 5.695.131,49          | 4.027.664,85          |
|                                                                                                |                       |                       | Devolución y rappels sobre ventas                                | -                     | -                     |
| <b>APROVISIONAMIENTOS</b>                                                                      | <b>530,45</b>         | <b>14.066,72</b>      | <b>AUMENTO DE EXISTENCIAS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y EN CURSO</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| Consumo de materias primas, mercaderías y otros gastos externos                                | 530,45                | 14.066,72             |                                                                  |                       |                       |
| <b>GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA, DE FUNCIONAMIENTO DE LOS SERVICIOS Y PRESTACIONES SOCIALES</b> | <b>103.531.886,22</b> | <b>97.516.017,39</b>  | <b>INGRESOS GESTIÓN ORDINARIA</b>                                | <b>218.504,87</b>     | <b>263.197,38</b>     |
|                                                                                                |                       |                       | Ingresos tributarios                                             | 218.504,87            | -                     |
|                                                                                                |                       |                       | Tasas por prestaciones de servicios o realización de actividades | -                     | 263.197,38            |
| Gastos de personal                                                                             | 43.121.710,82         | 44.433.322,45         | <b>OTROS INGRESOS EN GESTIÓN ORDINARIA</b>                       | <b>47.362.588,88</b>  | <b>30.550.701,84</b>  |
| Sueldos y salarios                                                                             | 34.519.181,06         | 32.679.996,03         | Reintegros                                                       | 140.943,72            | 25.708,75             |
| Cargas sociales                                                                                | 8.602.529,76          | 11.753.326,42         | Trabajos realizados para la entidad                              | -                     | -                     |
| Prestaciones sociales                                                                          | -                     | -                     | Ingresos accesorios y otras gestión corriente                    | 46.591.106,56         | 29.853.135,55         |
| Dotaciones para amortizaciones                                                                 | 4.686.135,84          | 4.577.929,66          | Ingresos por valores negociables de part. capital                | -                     | -                     |
| Dotaciones para amortizaciones                                                                 | 4.657.503,40          | 4.575.826,39          | Intereses y otros ingresos asimilados                            | 630.538,60            | 671.857,55            |
| Variación de fondos de provisión para reparación                                               | 28.632,44             | 2.103,27              | Diferencias positivas de cambio                                  | -                     | -                     |
| Variación de provisiones de tráfico                                                            | 2.643.9567,27         | 2.683.747,88          | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                             | <b>93.288.855,88</b>  | <b>82.705.654,85</b>  |
| Variación provisiones riesgo insolvencias                                                      | 2.643.957,27          | 2.683.747,88          | Transferencias corrientes                                        | 93.288.855,88         | 82.705.654,85         |
| Otros gastos de gestión                                                                        | 52.971.546,53         | 45.782.634,16         | Subvenciones corrientes                                          | -                     | -                     |
| Servicios exteriores                                                                           | 52.865.737,41         | 45.685.575,05         | <b>BENEFICIOS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS</b>                     | <b>621.828,85</b>     | <b>62.388,58</b>      |
| Tributos                                                                                       | 105.809,12            | 97.059,11             | Beneficios procedentes del inmovilizado                          | 284.678,37            | 1.171,97              |
| Gastos financieros y asimilables                                                               | 105.048,23            | 38.383,25             | Subvenciones de capital traspasadas a resultados del ejercicio   | 6,01                  | 0,00                  |
| Diferencias negativas de cambio                                                                | 3.487,53              | 0,00                  | Ingresos y beneficios de otros ejercicios                        | 337.144,47            | 61.216,61             |
| <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                                                           | <b>30.655.822,97</b>  | <b>20.699.444,35</b>  | Ingresos extraordinarios                                         | -                     | -                     |
| Transferencias corrientes                                                                      | 18.274.430,38         | 18.275.591,76         |                                                                  |                       |                       |
| Subvenciones corrientes                                                                        | 3.670.601,25          | 0,00                  |                                                                  |                       |                       |
| Transferencias de capital                                                                      | 8.710.791,34          | 2.423.852,58          |                                                                  |                       |                       |
| <b>PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>                                                       | <b>856.626,52</b>     | <b>1.215.710,26</b>   |                                                                  |                       |                       |
| Pérdidas procedentes del inmovilizado                                                          | -                     | -                     |                                                                  |                       |                       |
| Pérdidas por operaciones de endeudamiento                                                      | -                     | -                     |                                                                  |                       |                       |
| Gastos y pérdidas de otros ejercicios                                                          | 856.626,52            | 1.215.710,26          |                                                                  |                       |                       |
| Gastos extraordinarios                                                                         | -                     | -                     |                                                                  |                       |                       |
| <b>AHORRO</b>                                                                                  | <b>12.502.375,31</b>  | <b>0,00</b>           | <b>DESAHORRO</b>                                                 | <b>0,00</b>           | <b>1.139.137,28</b>   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                                           | <b>147.547.241,47</b> | <b>119.445.238,72</b> | <b>TOTAL GENERAL</b>                                             | <b>147.547.241,47</b> | <b>119.445.238,72</b> |

De la Cuenta del resultado económico-patrimonial, presentada en los cuadros anteriores, se observa lo siguiente:

- La Cuenta de resultados agregada de las entidades autónomas administrativas del ejercicio 2002 se compone, fundamentalmente, de las partidas presupuestarias corrientes, además de las dotaciones de amortización y de los resultados extraordinarios del año.
- En la comparación entre ejercicios se observa, como variación más destacada, el importante incremento de ingresos y el correspondiente ahorro del *Servicio Catalán de Tráfico*.
- Once de los organismos han tenido déficit en el ejercicio, destacando el *Consejo Catalán del Deporte* por un importe de 4.626 m€, debido a que, en gran parte, éste se financia por transferencias de capital por 7.972 m€, las cuales se integran en el patrimonio sin pasar por la cuenta de resultados, de acuerdo con el PGCPGC.

A continuación se presenta la composición de las cuentas agregadas de ingresos y gastos del ejercicio a fin de facilitar su análisis global:

**Cuadro 4.3.AK**

|                                   | Cuenta del resultado económico-patrimonial |                       |               | (%) variación |
|-----------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------|---------------|---------------|
|                                   | 2002                                       | 2001                  | 2002 (%)      | 2002/2001     |
| <b>DEBE- GASTOS</b>               |                                            |                       |               |               |
| Aprovisionamientos                | 530,45                                     | 14.066,72             | 0,00          | (96,23)       |
| Gastos de funcionamiento          | 103.531.886,22                             | 97.516.017,39         | 70,17         | 6,17          |
| Gastos de personal                | 43.121.710,82                              | 44.433.322,45         | 29,23         | (2,95)        |
| Dotaciones de amortización        | 4.686.135,84                               | 4.577.929,66          | 3,18          | (35,47)       |
| Variación prov. tráfico           | 2.643.957,27                               | 2.683.747,88          | -             | -             |
| Otros gastos                      | 52.971.546,53                              | 45.782.634,16         | 35,90         | 15,70         |
| Gastos financieros                | 105.048,23                                 | 38.383,25             | 0,07          | 173,68        |
| Diferencias negativ. de cambio    | 3.487,53                                   | -                     | -             | -             |
| Transferencias y subvenciones     | 30.655.822,97                              | 20.699.444,35         | 20,78         | 48,10         |
| Gastos extraordinarios            | 856.626,52                                 | 1.215.710,26          | 0,58          | (29,54)       |
| Resultado del ejercicio           | 12.502.375,31                              | 0,00                  | 8,47          | -             |
| <b>TOTAL GASTOS</b>               | <b>147.547.241,47</b>                      | <b>119.445.238,72</b> | <b>100,00</b> | <b>23,53</b>  |
| <b>HABER- INGRESOS</b>            |                                            |                       |               |               |
| Ventas y prestación de servicios  | 6.055.462,99                               | 4.724.158,79          | 4,10          | 28,18         |
| Aumento de existencias            | -                                          | -                     | -             | -             |
| Ingresos gestión ordinaria        | 218.504,87                                 | 263.197,38            | 0,15          | (16,98)       |
| Otros ingresos                    | 47.362.588,88                              | 30.550.701,84         | 32,10         | 55,03         |
| Transferencias y subv. corrientes | 93.288.855,88                              | 82.705.654,85         | 63,23         | 12,80         |
| Ingresos extraordinarios          | 621.828,85                                 | 62.388,58             | 0,42          | 896,70        |
| Resultado del ejercicio           | 0,00                                       | 1.139.137,28          | 0,00          | (100,00)      |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>             | <b>147.547.241,47</b>                      | <b>119.445.238,72</b> | <b>100,00</b> | <b>23,53</b>  |

Importes en euros.

Fuente: Elaboración propia con datos de la Cuenta general del ejercicio 2002.

En el cuadro anterior se observan los siguientes puntos:

- Referente a la comparación entre ejercicios

El incremento de los ingresos del *Servicio Catalán de Tráfico* es la principal razón del aumento del 23% del total de la cuenta y del significativo aumento del ahorro.

- Referente a los ingresos

La financiación de la actividad del agregado de las entidades autónomas se obtiene, en un 63%, de las transferencias corrientes y, en un 32%, de otros ingresos correspondientes a la actividad sancionadora del *Servicio Catalán de Tráfico*.

- Referente a los gastos

Los gastos principales corresponden a las remuneraciones del personal, que representan un 29% de los gastos totales, y los otros gastos de funcionamiento, que son el 35% de los totales.

Hay que destacar el incremento significativo de las transferencias y subvenciones en un 48% por el incremento de un 60% de esta partida en el *Consejo Catalán del Deporte*.

- Referente a los resultados extraordinarios

Las pérdidas extraordinarias del ejercicio por 857 m€ corresponden en un 86% a la anulación de derechos de presupuestos cerrados del *Servicio Catalán de Tráfico*, en gran parte, sanciones del ejercicio 2001.

Los beneficios extraordinarios por 622 m€ provienen, por un lado, en un 46% de la *Escuela de Administración Pública* y, por otro lado, provienen en un 38% del *INCAVI*, por ingresos extraordinarios de *muestras y exposiciones* que deberían haberse contabilizado como *ingresos de gestión ordinaria*.

#### **4.3.11. Memoria justificativa de los costes y rendimientos de los servicios públicos y del grado de cumplimiento de los objetivos**

Hasta el ejercicio 2001, de acuerdo con lo dispuesto el artículo 24 j) de la Orden del Departamento de Economía y Finanzas, de 19 de mayo de 1994, los organismos autónomos debían presentar una *Memoria justificativa de los costes y rendimientos de los servicios públicos y del grado de cumplimiento de los objetivos de la entidad*, así como la *Memoria de actividades desarrolladas* y la *Liquidación presupuestaria*.

A partir del ejercicio 2002, de acuerdo con el artículo 27 de la Orden ECF/300/2002, de 18 de abril, que establece las cuentas y documentos que deben rendir las entidades autónomas de naturaleza administrativa, la memoria debe contener como mínimo el Estado de situación de los compromisos de gastos adquiridos a cargo de ejercicios futuros, Cuenta de tesorería, Cuenta del endeudamiento y Remanente de tesorería, pero no es obligatorio detallar objetivos, costes ni actividades.

Como consecuencia de este cambio normativo la calidad de las memorias presentadas ha disminuido de forma considerable, al limitarse en numerosos casos a la presentación, únicamente, de los datos presupuestarios, y acotar significativamente el análisis que puede realizar la Sindicatura respecto a los costes y cumplimiento de objetivos de los organismos.

Los organismos han rendido a la Sindicatura, mediante la Intervención General, la citada Memoria, con un grado de cumplimiento diverso respecto a su contenido y con una estructura heterogénea entre sí. A continuación se presenta un cuadro resumen de la información contenida en dicha Memoria:

**Cuadro 4.3.AL**

| Organismo | Objetivos determinados por el organismo | Memoria económica | Memoria de actividades desarrolladas | Memoria justificativa de costes y rendimientos de los servicios públicos |
|-----------|-----------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| PMM       | ---                                     | ---               | ---                                  | ---                                                                      |
| ICD       | X                                       | ---               | X                                    | ---                                                                      |
| ICM       | ---                                     | X                 | ---                                  | X                                                                        |
| EAPC      | ---                                     | ---               | ---                                  | ---                                                                      |
| IEC       | ---                                     | ---               | ---                                  | ---                                                                      |
| ILC       | ---                                     | X                 | ---                                  | ---                                                                      |
| MCYTC     | ---                                     | ---               | ---                                  | ---                                                                      |
| MAC       | ---                                     | X                 | X                                    | ---                                                                      |
| BC        |                                         |                   |                                      |                                                                          |
| INEFC     | X                                       | ---               | X                                    | ---                                                                      |
| CCD       | ---                                     | ---               | ---                                  | ---                                                                      |
| IES       | ---                                     | ---               | ---                                  | ---                                                                      |
| IDCE      |                                         |                   |                                      |                                                                          |
| INCAVI    |                                         |                   |                                      |                                                                          |
| IPFC      | ---                                     | X                 | X                                    | ---                                                                      |
| CEJFE     | ---                                     | X                 | ---                                  | ---                                                                      |
| ICAA      | ---                                     | X                 | ---                                  | ---                                                                      |
| ICC       | ---                                     | X                 | ---                                  | ---                                                                      |
| ICV       | ---                                     | ---               | ---                                  | ---                                                                      |
| EPC       | X                                       | X                 | X                                    | X                                                                        |
| SCT       | ---                                     | ---               | ---                                  | ---                                                                      |

Fuente: Elaboración propia con las memorias facilitadas por los organismos.

Del análisis de las memorias presentadas se deducen los siguientes puntos:

- Tres organismos (BC, INCAVI e IDCE) no han presentado ningún tipo de memoria.
- Tres (ICD, INEFC y EPC) de los veintiún organismos detallan sus objetivos.
- Ocho organismos presentan una memoria económica con explicaciones referentes a la liquidación presupuestaria.
- Cinco organismos han presentado una memoria explicativa de las actividades realizadas.
- Un organismo (EPC) ha presentado una memoria completa, con objetivos, costes, y detalle de las actividades presentadas.

La documentación incluida en las memorias presentadas se verificará en el momento de realizar las fiscalizaciones puntuales de las entidades.

No obstante, a nivel global se puede afirmar que, en la mayoría de los casos, no se han presentado objetivos, costes ni rendimientos de una forma cuantificable que permita su validación y, prácticamente en ningún caso se presentan indicadores o explicaciones de las desviaciones que se hayan podido producir respecto a los inicialmente previstos. Por lo tanto, se puede concluir que las memorias presentadas no permiten la realización de una evaluación meticulosa de cada organismo en los aspectos de economía, eficacia y eficiencia de su gestión.

#### **4.3.12. Cuadro de financiación**

La Orden de 28 de agosto de 1996, por la que se aprueba el PGCPGC de aplicación a los organismos autónomos administrativos, incluye el Cuadro de financiación como parte integrante de las cuentas anuales dentro de la memoria del ejercicio.

En la cuenta agregada de la Liquidación de los organismos autónomos administrativos se presenta un Cuadro de financiación de los ejercicios 2002 y 2001, en que constan los recursos obtenidos en cada ejercicio y sus distintos orígenes, así como la aplicación que se ha realizado en inmovilizado o en circulante.

No obstante, diecisiete organismos autónomos han presentado el cuadro de financiación individual, y únicamente cuatro organismos no lo han hecho, los cuales se detallan a continuación:

- Instituto Catalán del Mediterráneo de Estudios y Cooperación
- Instituto para el Desarrollo de las Comarcas del Ebro
- Biblioteca de Cataluña
- Instituto Catalán de la Viña y el Vino

A continuación se muestra el cuadro de financiación de la cuenta agregada:

**Cuadro 4.3.AM**

| <b>FONDOS APLICADOS</b>                                                       | <b>2002</b>           | <b>2001</b>           | <b>FONDOS OBTENIDOS</b>                                                                   | <b>2002</b>           | <b>2001</b>           |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>1. Recursos aplicados en operaciones de gestión</b>                        | <b>127.807.089,93</b> | <b>112.183.561,19</b> | <b>1. Recursos procedentes de operaciones de gestión</b>                                  | <b>147.262.563,10</b> | <b>117.360.108,40</b> |
| a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación |                       |                       | a) Ventas y prestaciones de servicios                                                     | 6.055.462,99          | 4.724.158,79          |
| b) Aprovisionamientos                                                         | 530,45                | 14.066,72             | b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso                              |                       |                       |
| c) Servicios exteriores                                                       | 52.866.212,67         | 45.685.575,05         | c) Impuestos directos y cotizaciones sociales                                             |                       |                       |
| d) Tributos                                                                   | 105.809,12            | 97.059,11             | d) Impuestos indirectos                                                                   |                       |                       |
| e) Gastos de personal                                                         | 34.519.181,06         | 44.433.322,45         | e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales                                    | 218.504,87            | 263.197,38            |
| f) Prestaciones sociales                                                      | 8.602.529,76          | -                     | f) Transferencias y subvenciones                                                          | 93.288.855,88         | 82.705.654,85         |
| g) Transferencias y subvenciones                                              | 30.655.822,97         | 20.699.444,35         | g) Ingresos financieros                                                                   | 630.538,60            | 671.857,55            |
| h) Gastos financieros                                                         | 108.535,76            | 38.383,25             | h) Otros ingresos de gestión corriente e ingr. excepcionales                              | 47.069.200,76         | 28.995.239,83         |
| i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales                 | 948.468,14            | 1.215.710,26          | i) Provisiones aplicadas de activos circulantes                                           |                       |                       |
| j) Dotación para las provisiones de activos circulantes                       | -                     | -                     |                                                                                           |                       |                       |
| <b>2. Pagos pendientes de aplicación</b>                                      | -                     | -                     | <b>2. Aportaciones a fondo patrimonial</b>                                                | <b>11.626.392,44</b>  |                       |
|                                                                               |                       |                       | a) Ampliación a la aportación                                                             | 11.626.392,44         |                       |
| <b>3. Gastos de formalización de deudas</b>                                   | -                     | -                     | <b>3. Subvenciones de capital</b>                                                         | <b>159.488,69</b>     | <b>8.059,60</b>       |
| <b>4. Adquisición y otras altas del inmovilizado</b>                          | <b>6.658.588,37</b>   | <b>7.236.376,06</b>   | <b>4. Cobro pendientes de aplicación</b>                                                  |                       |                       |
| a) Destinados al uso general                                                  | 1.538.225,24          | 386.135,12            |                                                                                           |                       |                       |
| b) Inmovilizado inmaterial                                                    | 100.480,56            | 1.273.114,70          | <b>5. Incrementos directos de patrimonio</b>                                              |                       | 9.704.376,35          |
| c) Inmovilizado materiales                                                    | 5.019.882,57          | 5.577.126,24          | a) En adscripción                                                                         |                       |                       |
| d) Inversiones gestionadas                                                    | -                     | -                     | b) En cesión                                                                              |                       |                       |
| e) Inmovilizado financiero                                                    | -                     | -                     | c) Otras aportaciones de entes matrices                                                   |                       | 9.704.376,35          |
| <b>5. Disminución directa del patrimonio</b>                                  |                       |                       | <b>6. Deudas a largo plazo</b>                                                            |                       |                       |
| a) En adscripción                                                             | -                     | -                     | a) Empréstitos y pasivos análogos                                                         |                       |                       |
| b) En cesión                                                                  | -                     | -                     | b) Préstamos recibidos                                                                    |                       |                       |
|                                                                               |                       |                       | c) Otros conceptos                                                                        |                       |                       |
| <b>6. Cancelación o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo</b>        | <b>12,03</b>          | <b>97,36</b>          | <b>7. Enajenación y otras bajas de inmovilizado</b>                                       |                       |                       |
| a) Empréstitos y otros pasivos                                                | -                     | -                     | a) Destinados al uso general                                                              |                       |                       |
| b) Por préstamos recibidos                                                    | -                     | -                     | b) Inmovilizaciones inmaterial                                                            |                       |                       |
| c) Otros conceptos                                                            | 12,03                 | 97,36                 | c) Inmovilizaciones material                                                              |                       |                       |
|                                                                               |                       |                       | d) Inmovilizaciones financieras                                                           |                       |                       |
| <b>7. Provisiones para riesgos y gastos</b>                                   | <b>45.167,03</b>      | -                     | <b>8. Cancelación anticipada o traspaso a corto Plazo de inmovilizaciones financieras</b> |                       |                       |
| <b>TOTAL DE APLICACIONES</b>                                                  | <b>134.510.857,36</b> | <b>119.420.034,61</b> | <b>TOTAL DE ORIGEN</b>                                                                    | <b>159.048.444,23</b> | <b>127.072.544,35</b> |
| <b>Exceso de orígenes sobre aplicaciones</b>                                  | <b>24.537.586,87</b>  | <b>7.652.509,74</b>   | <b>Exceso de aplicaciones sobre origen</b>                                                |                       |                       |

Importes en euros.

Fuente: Datos del agregado de la Cuenta general de los organismos autónomos.

**Cuadro 4.3.AN**

| Variación del capital circulante                   | 2002                 |                      | 2001                 |                     |
|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
|                                                    | Aumento              | Disminución          | Aumento              | Disminución         |
| <b>1. Existencias</b>                              |                      | <b>530,45</b>        |                      | <b>14.066,72</b>    |
| <b>2. Deudores</b>                                 | <b>21.489.576,57</b> |                      | <b>13.833.665,53</b> |                     |
| a) Presupuestarios                                 | 21.434.495,99        |                      | 13.831.337,65        |                     |
| b) No presupuestarios                              | 55.080,58            |                      | 2.327,88             |                     |
| c) Por administr. de recursos de otros entes       |                      |                      |                      |                     |
| <b>3. Acreedores</b>                               |                      | <b>6.136.838,73</b>  |                      | <b>8.232.520,29</b> |
| a) Presupuestarios                                 |                      | 2.816.780,99         |                      | 3.083.634,75        |
| b) No presupuestarios                              |                      | 3.320.057,74         |                      | 5.148.885,54        |
| c) Por administr. de recursos de otros entes       |                      |                      |                      |                     |
| <b>4. Inversiones financieras temporales</b>       |                      | <b>903,21</b>        |                      | <b>13.242,73</b>    |
| <b>5. Empréstitos y otras deudas a corto plazo</b> |                      |                      |                      |                     |
| a) Empréstitos y otras emisiones                   |                      |                      |                      |                     |
| b) Préstamos recibidos y otros conceptos           |                      |                      |                      |                     |
| <b>6. Otras cuentas no bancarias</b>               |                      |                      |                      |                     |
| <b>7. Tesorería</b>                                | <b>9.186.282,69</b>  |                      | <b>2.078.673,95</b>  |                     |
| <b>8. Ajustes por periodificación</b>              |                      |                      |                      |                     |
| <b>Total</b>                                       | <b>30.675.859,26</b> | <b>6.138.272,39</b>  | <b>15.912.339,48</b> | <b>8.259.829,74</b> |
| <b>Variación del capital circulante</b>            |                      | <b>24.537.586,87</b> |                      | <b>7.652.509,74</b> |

Importes en euros.

Fuente: Cuenta general del ejercicio 2002.

En el análisis del Cuadro de financiación agregado preparado por la Intervención se observa que el 93% de los fondos obtenidos proceden de las operaciones de gestión, básicamente transferencias. La aplicación de los fondos ha sido en un 95% para financiar los gastos de gestión del ejercicio y en un 5% para inversiones en inmovilizado.

La variación del capital circulante ha experimentado un aumento de 24.538 m€, principalmente por el incremento de los deudores presupuestarios del *Servicio Catalán de Tráfico* y de la tesorería de varios organismos.

#### 4.4. CONCLUSIONES

La Cuenta de las entidades autónomas administrativas, objeto de nuestro examen y comprobación, comprende las liquidaciones presupuestarias individuales de todas las entidades que la forman, así como una liquidación presupuestaria agregada de la suma de todas ellas preparada por la Intervención General de la Generalidad.

Debemos subrayar que las grandes diferencias entre los importes de los presupuestos de las veintiuna entidades autónomas administrativas y su diversidad de objetivos no permiten conclusiones significativas en lo que a la gestión se refiere.

Cabe señalar también que la Cuenta ha sido presentada de acuerdo con lo dispuesto en la Orden ECF/300/2002, y en la Orden de 28 de agosto de 1996. Su examen y comprobación se han realizado siguiendo la estructura determinada por dichas órdenes.

En cada uno de los apartados del presente informe se han hecho las correspondientes observaciones. No obstante, consideramos oportuno hacer las siguientes observaciones de carácter general.

#### **4.4.1. Observaciones**

##### **Referente a los organismos que forman la Cuenta general**

La Cuenta general de organismos autónomos administrativos está formada por veintiuna entidades.

La variación del ejercicio 2002 ha sido que por el Decreto 116/2002, de 16 de abril, se disuelve el *Instituto Catalán del Mediterráneo de Estudios y Cooperación* y se crea el consorcio *Instituto Europeo del Mediterráneo*. La entidad deja de ser un organismo autónomo administrativo en mayo de 2002, no obstante, se incluyen sus cuentas al ser consideradas por la Intervención en el agregado del ejercicio.

##### **Referente a la liquidación presupuestaria corriente**

###### ***Presupuesto inicial y modificaciones***

El presupuesto inicial agregado de un importe de 139.346 m€ ha aumentado un 10% respecto al del ejercicio 2001, principalmente, por el incremento presupuestario del *Consejo Catalán del Deporte*.

Las modificaciones presupuestarias del año han aumentado el presupuesto de gastos en un 14%, hasta un importe definitivo de 158.190 m€.

###### ***Reconocimiento de obligaciones***

La ejecución del presupuesto de gastos del ejercicio ha sido de un 84%, con obligaciones reconocidas por 133.534 m€.

Las remuneraciones de personal y los gastos de bienes corrientes y servicios han sido los principales gastos del agregado y para gran parte de los organismos.

###### ***Liquidación de derechos***

Durante el ejercicio se han liquidado derechos por 158.944 m€, lo que representa un 114% del presupuesto previsto, con un grado de liquidación heterogéneo entre los diversos organismos.

Las transferencias corrientes han sido la principal fuente de financiación de veinte de los veintiún organismos, y las tasas y otros ingresos para el organismo restante.

#### **Referente a la liquidación de presupuestos de ejercicios cerrados**

Las obligaciones correspondientes a ejercicios cerrados se han reducido considerablemente durante el ejercicio por el alto grado de pago de las deudas de ejercicios anteriores. Cabe señalar que de los 16.690 m€ pendientes de pago al inicio de 2002, quedan por pagar sólo 903 m€ al cierre del ejercicio.

Los derechos correspondientes a ejercicios cerrados se han cobrado sólo en un 47% durante el ejercicio. Del saldo pendiente al cierre del ejercicio, por 11.419 m€, se observa que 2.434 m€ tienen una antigüedad superior a dos años. Finalmente cabe mencionar que el 96% del saldo pendiente corresponde al *Servicio Catalán de Tráfico*.

#### **Referente a los compromisos de gasto con cargo a ejercicios futuros**

Los compromisos de gasto con cargo a ejercicios futuros, hasta el año 2014, por un importe de 12.509 m€, corresponden fundamentalmente a las inversiones del *Servicio Catalán de Tráfico*.

De acuerdo con el informe de fiscalización de la *Sindicatura referente al Consejo Catalán del Deporte* en el ejercicio 2002, se observa que dicho organismo no presenta el *Estado de compromisos de gasto con cargo a ejercicios futuros*, a pesar de que dispone de autorizaciones de gastos para ejercicios futuros, por un importe de 90.320 m€, hasta el ejercicio 2013.

#### **Referente a la Cuenta de Tesorería**

El agregado de organismos autónomos dispone de una tesorería al cierre del ejercicio de 31.039 m€.

Destaca el elevado saldo disponible del *Consejo Catalán del Deporte* y del *Servicio Catalán de Tráfico* con unas existencias finales de tesorería de 6.459 m€ y 7.820 m€, respectivamente.

El *Instituto para el Desarrollo de las Comarcas del Ebro* presenta una tesorería de 1.510 m€ cuando las existencias reales son de 91 m€, de acuerdo con el informe del Interventor Delegado, presentado a solicitud de la Sindicatura. La diferencia, por un importe de 1.419 m€, haría variar el *Estado de tesorería* de forma significativa.

### **Referente a la cuenta de operaciones de tesorería**

La liquidación presenta, al cierre del ejercicio, cuentas deudoras por un importe de 198 m€ y acreedoras por 15.468 m€.

No se ha presentado la cuenta de valores, a pesar de que se disponía de saldo al cierre del ejercicio anterior por 36 m€.

En la revisión de las cuentas acreedoras destaca el importante saldo de *Ingresos pendientes de aplicación* del *Servicio Catalán de Tráfico* por 10.640 m€.

### **Referente al Resultado presupuestario del ejercicio**

El *Resultado presupuestario* presenta un superávit, por importe de 25.410 m€, resultante de la diferencia entre los derechos liquidados y las obligaciones reconocidas.

El ahorro del ejercicio se debe, fundamentalmente, al *Servicio Catalán de Tráfico* que en el ejercicio 2002 ha tenido un resultado positivo de 21.406 m€.

El resultado presupuestario está compuesto por un superávit corriente de 29.000 m€, un déficit de capital de 3.589 m€, y un déficit de operaciones financieras de un millar de euros.

### **Referente al Remanente de tesorería**

El agregado de organismos autónomos presenta un *Remanente* positivo de 40.603 m€, resultante de la suma de 31.039 m€ de fondos líquidos, más 44.431 m€ de derechos pendientes de cobro, y menos 34.867 m€ de obligaciones pendientes de pago.

El *Estado del remanente de tesorería* agregado no presenta remanentes afectados por 247 m€, declarados por dos organismos.

### **Referente al Balance de situación**

El balance ha aumentado un 28% respecto al ejercicio anterior, principalmente por el incremento de actividad del *Servicio Catalán de Tráfico*.

El *Inmovilizado* representa el 49% del activo y, dentro de éste, el principal concepto corresponde a terrenos y construcciones.

Los *Deudores* son la partida que más incrementa en el ejercicio por el aumento del *Servicio Catalán de Tráfico* con un saldo pendiente de 32.803 m€.

Los *Ingresos a distribuir* con un saldo de 2.015 m€ provienen, en su mayoría, del ejercicio anterior, sin que su parte correspondiente se haya aplicado a resultados.

Los *Acreedores* se corresponden con los saldos pendientes de pago de la liquidación del presupuesto con excepción de los descuadres en los saldos correspondientes de quince organismos, por un global de 349 m€ por periodificaciones y otras causas.

### **Referente a la Cuenta del resultado económico-patrimonial**

La *Cuenta del resultado económico-patrimonial* ha presentado un ahorro de 12.502 m€, mejorando considerablemente respecto al déficit de 1.139 m€ del año anterior.

De la revisión de los resultados de los diferentes organismos destaca el ahorro del *Servicio Catalán de Tráfico*, por 19.129 m€ y el déficit de 4.626 m€ del *Consejo Catalán del Deporte*.

### **Referente a la Memoria**

Diecisiete de los veintiún organismos han presentado a la Sindicatura su Memoria, la cual sólo en tres casos detalla objetivos; en dos, costes de los servicios; en cinco, las actividades realizadas; en ocho, explicaciones de la liquidación presupuestaria y en ocho casos se limita a incluir el cuadro de financiación u otras informaciones.

### **Referente al Cuadro de financiación**

De acuerdo con la Orden de 28 de agosto de 1996, por la que se aprueba el PGCPGC, los organismos autónomos administrativos deben incluir en su Memoria un Cuadro de financiación. En el ejercicio 2002, diecisiete organismos han presentado este estado en su memoria, mientras que cuatro no lo han presentado.

La Intervención General ha presentado en la Cuenta general un Cuadro de financiación agregado, a partir de los balances agregados de los dos últimos ejercicios.

En su análisis, se observa que el 93% de los fondos obtenidos provienen de las operaciones de gestión y se aplican, también, en un 95%, a financiar gastos del ejercicio y, en un 5%, a inversiones en inmovilizado, con una variación de 24.538 m€ del capital circulante, ocasionada, en gran parte, por el incremento de los deudores presupuestarios.

#### 4.4.2. Recomendaciones

##### **Referente a la Memoria justificativa de los costes y rendimientos de los servicios públicos y del grado de cumplimiento de los objetivos**

La Orden de 19 de mayo de 1994, sobre la contabilidad de las entidades autónomas administrativas, establecía la preparación y rendición de una *Memoria justificativa de los costes y rendimientos de los servicios públicos y del grado de cumplimiento de los objetivos*. La Orden ECF/300/2002, de 18 de abril, elimina la obligación de la citada memoria.

Actualmente, entre los organismos son una reducida minoría los que presentan una Memoria en que consten objetivos y costes de los servicios, pero son todavía menos los que presentan una Memoria que permita analizar su cumplimiento.

Por lo tanto, recomendamos que las entidades autónomas administrativas remitan una *Memoria justificativa de los costes y rendimientos de los servicios públicos y el grado de cumplimiento de sus objetivos*, con el objeto de que la Sindicatura pueda dar cumplimiento al artículo 2.1. g) y h) de la Ley de la Sindicatura de Cuentas.

Para que esta Memoria tenga la utilidad necesaria, debe incluir los objetivos previstos de una forma cuantificable y su cumplimiento al cierre del ejercicio, así como el coste y rendimiento de sus servicios. De este modo se podrán obtener los datos necesarios para la adecuada evaluación de la economía, eficacia y eficiencia de los organismos autónomos.

##### **Referente a las cuentas a presentar**

La Cuenta general ha sido presentada de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 27 de la Orden ECF/300/2002, de 18 de abril, que establece las cuentas y documentos que deben rendir las entidades autónomas de naturaleza administrativa, así como la Orden de 28 de agosto de 1996, por la que se aprueba el PGCPGC.

En la Cuenta general de los organismos autónomos administrativos no se han incluido con el debido esmero los dos puntos siguientes:

- *Remanente de tesorería*. El Estado del remanente de tesorería presentado en el PGCPGC distingue entre remanente de tesorería afectado y no afectado. En las cuentas presentadas por dos organismos se incluyen remanentes de tesorería afectados, pero éstos no han sido detallados en la cuenta agregada.
- *Cuadro de financiación*. El PGCPGC incluye el cuadro de financiación como uno de los estados que se deben presentar en la memoria de cada organismo. Cuatro organismos no han presentado este estado y tres no han presentado ninguna Memoria.

Como consecuencia de todo lo que se ha expuesto, recomendamos la presentación completa de las cuentas por parte de todos los organismos autónomos administrativos, así como la presentación de los correspondientes remanentes afectados en las cuentas agregadas.

### **Recomendaciones referentes a organismos autónomos concretos**

El objeto del presente informe es examinar y comprobar la Cuenta general tal y como establece el artículo 8 de la Ley de la Sindicatura de Cuentas y no corresponde a una fiscalización de las diferentes entidades. No obstante, en la revisión se han observado aspectos destacables que requerirían ser subsanados y a este efecto se formulan las siguientes recomendaciones referentes a cuatro organismos.

#### **Referente al Instituto Catalán del Voluntariado**

En el informe del Interventor Delegado del organismo se destacan, entre otros aspectos, que no se ha podido verificar la cuenta de tesorería, con un significativo saldo, y que se han pagado cuotas de la Seguridad Social por encima del importe contabilizado.

Estos aspectos ponen de manifiesto faltas de control interno suficientemente significativas para que el Instituto ponga los medios necesarios para subsanarlos.

*En el ejercicio 2003 se ha procedido a realizar una depuración de los datos y se ha regularizado la contabilidad pendiente de los pagos a la Seguridad Social.*

#### **Referente al Instituto para el Desarrollo de las Comarcas del Ebro**

De acuerdo con las aclaraciones facilitadas a la Sindicatura por el Interventor del Instituto para el Desarrollo de las Comarcas del Ebro, la entidad no ha contabilizado los pagos del ejercicio ni las retenciones por administraciones públicas, presentando una cuenta general errónea por esta importante incidencia.

Recomendamos que desde el organismo se establezcan los medios necesarios para un control adecuado de la tesorería y de su contabilización.

*La contabilidad del mes de enero del ejercicio 2003 ya recoge los pagos correspondientes al gasto pagado el ejercicio 2002, y la Cuenta de Tesorería ya se adecua a la información real de la entidad.*

### **Referente al Consejo Catalán del Deporte**

El Consejo Catalán del Deporte no ha presentado el Estado de compromisos de gasto con cargo a ejercicios futuros a pesar de que ha dispuesto de autorizaciones de gastos por un importe máximo de 90 millones de euros.

Dada la importancia de este estado para la comprensión de los compromisos de la entidad, recomendamos que el organismo presente de forma adecuada todos los estados que la normativa establece que rinda de forma correcta y completa.

*Esta entidad ya presenta en el ejercicio 2003 el estado de compromisos de gasto con cargo a ejercicios futuros.*

### **Referente al Servicio Catalán de Tráfico**

El Servicio Catalán de Tráfico es el organismo autónomo con mayores ingresos propios y por importes globales muy elevados. No obstante, se ha observado, por un lado, un nivel de ingresos pendientes de aplicación muy significativo y, por otro, un elevado saldo de deudores pendientes, parte de ellos de ejercicios cerrados, que requerirían una agilización de los sistemas de cobro y de identificación y contabilización de dichos ingresos.

*Los ingresos pendientes de aplicación corresponden en un elevado porcentaje a denuncias cobradas, de las cuales la sanción todavía no ha adquirido firmeza y que por lo tanto no se han podido contraer en el momento de la recaudación.*

*El índice de efectividad de la recaudación de esta entidad es superior a la de entidades de otras administraciones que tienen actuaciones similares; además el Servicio Catalán de Tráfico recoge en su contabilidad financiera las provisiones necesarias para hacer frente a los deudores incobrables.*

*Los saldos procedentes de ejercicios anteriores se corresponden en su mayor parte con las deudas que se tramiten en vía ejecutiva. Esta gestión está encomendada mediante convenio a la AEAT, la contabilidad de la recaudación o anulación de estas deudas se hace con la misma cadencia con la que la AEAT informa de su cobro o anulación.*

*Sin embargo, recomendamos, por un lado, el establecimiento de las medidas oportunas para presentar en sus cuentas los cobros adecuadamente identificados y, por otro, la revisión de los sistemas de cobro de derechos que permita una agilización de su gestión, procurando no acumular saldos tan elevados de ejercicios anteriores, y consecuentemente dar de baja los derechos que se determinen como manifiestamente incobrables, en cuanto adquieran esta consideración.*

## **5. CUENTA DEL SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD Y DE LAS ENTIDADES GESTORAS DE LA SEGURIDAD SOCIAL**

### **5.1. INTRODUCCIÓN**

#### **5.1.1. Contenido del informe**

La Ley 12/1983, de 14 de julio, de administración institucional de la sanidad y de la asistencia y los servicios sociales, crea el Instituto Catalán de la Salud (ICS) y el Instituto Catalán de Asistencia y Servicios Sociales (ICASS), con naturaleza de entidades gestoras de la Seguridad Social.

Mediante la Ley 15/1990, de ordenación sanitaria en Cataluña (LOSC), se constituye el Servicio Catalán de la Salud (SCS), como ente público de naturaleza institucional, dotado de personalidad jurídica propia y plena capacidad para el cumplimiento de sus finalidades.

El examen y la comprobación de la Cuenta general de las entidades gestoras de la Seguridad Social se centra en la Liquidación del presupuesto, en los estados y cuentas establecidos en el artículo 81 del Decreto legislativo 9/1994, de 13 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de finanzas públicas de Cataluña, y en las cuentas anuales que determinan los correspondientes planes especiales de contabilidad pública del SCS, del ICS y del ICASS.

Sin embargo, el trabajo de fiscalización se ha visto limitado por el hecho de que la Intervención General no ha rendido a la Sindicatura de Cuentas ni el Balance de situación, ni la Cuenta de resultados ni la Memoria del ejercicio de ninguna de las tres entidades.

En cuanto al trabajo realizado, se ha revisado la totalidad de los expedientes de modificación de crédito y los ingresos procedentes del Departamento de Sanidad y Seguridad Social<sup>1</sup> y del Departamento de Bienestar Social,<sup>2</sup> y se ha efectuado una revisión analítica de las diferentes cuentas y estados presentados.

Cabe destacar que la Cuenta general de las entidades gestoras de la Seguridad Social del ejercicio 2002 incorporó los siguientes cambios con respecto a ejercicios anteriores:

---

1. El Departamento de Sanidad y Seguridad Social ha pasado a denominarse Departamento de Salud mediante el Decreto 303/2004 del Departamento de la Presidencia, de 25 de mayo, de modificación de la denominación del Departamento de Sanidad y Seguridad Social, publicado en el DOGC de 28 de mayo de 2004.

2. El Departamento de Bienestar Social pasó a denominarse Departamento de Bienestar y Familia mediante el Decreto 253/2002, de 4 de noviembre, de creación y reorganización de diferentes departamentos, de modificación de las comisiones de Gobierno y su composición y de determinación del número de departamentos en que se estructura la Administración de la Generalidad, publicado en el DOGC de 5 de noviembre de 2002.

- De acuerdo con el Plan nacional para la transición al euro y la Ley 46/1998, de 17 de diciembre, sobre introducción del euro, el año 2002 fue el primero en que era obligatorio la elaboración de la contabilidad pública en euros.
- La aplicación del nuevo modelo de financiación de las comunidades autónomas de régimen común acordado por el Consejo de Política Fiscal y Financiación de las Comunidades Autónomas del 27 de junio de 2001 y establecido por la Ley 21/2001, de 27 de diciembre, que regula las medidas fiscales y administrativas del nuevo sistema de financiación de las comunidades autónomas de régimen común y ciudades con estatuto de autonomía.

De acuerdo con esta Ley, la financiación de la sanidad y de los servicios sociales de la Seguridad Social se integra en la financiación general de las comunidades autónomas.

- Implantación del nuevo sistema informático de información económico-financiera (GECAT).

#### **5.1.2. Aspectos del control interno**

La Intervención General durante el año 2002, al igual que en el ejercicio 2001, ha continuado manteniendo en la Seguridad Social dos formas básicas de control: el previo y el financiero.

La ejecución del control financiero se realizó a partir del plan anual aprobado por la Resolución del Consejero de Economía y Finanzas de 30 de enero de 2002.

Respecto a los cambios en la gestión, la Intervención ha manifestado que durante el ejercicio 2002 se implantó el Sistema de Información de Personal dentro del ámbito de la Seguridad Social, que debe representar una mejora en la gestión y el control del colectivo del personal estatutario a partir del ejercicio 2003.

Finalmente, en el ejercicio 2002 se continuó implantando el sistema GECAT, hecho que posibilitó una mejora en la gestión económico-financiera de las entidades, a pesar de que en este ejercicio tampoco se obtuvo ni el Balance de situación ni la Cuenta de resultados de ninguna de las tres entidades fiscalizadas: SCS, ICS e ICASS.

### 5.1.3. Estados de la liquidación del presupuesto de 2002

#### 5.1.3.1. SCS-ICS consolidado

El presupuesto del SCS y el del ICS aprobados por la Ley 20/2001, de 28 de diciembre, de presupuestos de la Generalidad de Cataluña para el 2002, fueron inferiores en un 0,4% a los correspondientes presupuestos definitivos de 2001.

A continuación se muestra la liquidación del presupuesto consolidado de gastos y de ingresos del SCS y del ICS de 2002.

#### Cuadro 5.1.A

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) |                  |              |                    |              |                  |              |              |                   |             |                 |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|--------------------|--------------|------------------|--------------|--------------|-------------------|-------------|-----------------|
| EJERCICIO 2002 – LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO               |                  |              |                    |              |                  |              |              |                   |             |                 |
| CAPÍTULOS DE INGRESOS                                                  | PRESUP. INICIAL  | Estr. %      | PRESUP. DEFINITIVO | Estr. %      | DERECHOS LIQUID. | Estr. %      | Ejec. %      | DERECHOS COBRADOS | Cobro %     | PENDIENTE COBRO |
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS                                                   | -                | -            | -                  | -            | -                | -            | -            | -                 | -           | -               |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS                                                 | -                | -            | -                  | -            | -                | -            | -            | -                 | -           | -               |
| 3 TASAS Y OTROS INGRESOS                                               | 27.110           | 0,5          | 27.110             | 0,5          | 30.442           | 0,6          | 112,3        | 30.394            | 99,8        | 48              |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                            | 4.958.858        | 97,5         | 4.958.858          | 97,5         | 5.028.042        | 94,5         | 101,4        | 4.808.119         | 95,6        | 219.923         |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES                                               | -                | -            | -                  | -            | 1.836            | -            | -            | 1.836             | 100,0       | -               |
| OPERACIONES CORRIENTES                                                 | 4.985.968        | 98,0         | 4.985.968          | 98,0         | 5.060.320        | 95,1         | 101,5        | 4.840.349         | 95,7        | 219.971         |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES                                           | -                | -            | -                  | -            | -                | -            | -            | -                 | -           | -               |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                            | 101.801          | 2,0          | 101.801            | 2,0          | 101.816          | 1,9          | 100,0        | 101.816           | 100,0       | -               |
| OPERACIONES DE CAPITAL                                                 | 101.801          | 2,0          | 101.801            | 2,0          | 101.816          | 1,9          | 100,0        | 101.816           | 100,0       | -               |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                                                  | 1.228            | -            | 1.228              | -            | 2.162            | -            | 176,1        | 2.162             | 100,0       | -               |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                                                  | -                | -            | -                  | -            | 160.000          | 3,0          | -            | 160.000           | 100,0       | -               |
| OPERACIONES FINANCIERAS                                                | 1.228            | -            | 1.228              | -            | 162.162          | 3,0          | -            | 162.162           | 100,0       | -               |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                                                  | <b>5.088.997</b> | <b>100,0</b> | <b>5.088.997</b>   | <b>100,0</b> | <b>5.324.298</b> | <b>100,0</b> | <b>104,6</b> | <b>5.104.327</b>  | <b>95,9</b> | <b>219.971</b>  |
| CAPÍTULOS DE GASTOS                                                    | PRESUP. INICIAL  | Estr. %      | PRESUP. DEFINITIVO | Estr. %      | OBLIGS. RECONOC. | Estr. %      | Ejec. %      | OBLIGS. PAGADAS   | Pago %      | PENDIENTE PAGO  |
| 1 PERSONAL                                                             | 1.193.976        | 23,5         | 1.205.981          | 22,3         | 1.202.217        | 22,4         | 99,7         | 1.202.200         | 100,0       | 17              |
| 2 BIENES Y SERVICIOS                                                   | 2.462.306        | 48,4         | 2.472.667          | 45,7         | 2.466.450        | 45,9         | 99,7         | 2.331.896         | 94,5        | 134.554         |
| 3 GASTOS FINANCIEROS                                                   | 41.193           | 0,8          | 60.926             | 1,1          | 57.807           | 1,1          | 94,9         | 57.807            | 100,0       | -               |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                            | 1.288.493        | 25,3         | 1.345.841          | 24,8         | 1.345.026        | 25,1         | 99,9         | 1.338.876         | 99,5        | 6.150           |
| 5 AMORTIZACIONES                                                       | -                | -            | -                  | -            | -                | -            | -            | -                 | -           | -               |
| OPERACIONES CORRIENTES                                                 | 4.985.968        | 98,0         | 5.085.415          | 93,9         | 5.071.500        | 94,5         | 99,7         | 4.930.779         | 97,2        | 140.721         |
| 6 INVERSIONES REALES                                                   | 74.393           | 1,5          | 98.213             | 1,8          | 71.092           | 1,3          | 72,4         | 50.047            | 70,4        | 21.045          |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                            | 27.408           | 0,5          | 15.495             | 0,3          | 11.520           | 0,2          | 74,3         | 10.357            | 89,9        | 1.163           |
| OPERACIONES DE CAPITAL                                                 | 101.801          | 2,0          | 113.708            | 2,1          | 82.612           | 1,5          | 72,7         | 60.404            | 73,1        | 22.208          |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                                                  | 1.228            | -            | 11.803             | 0,2          | 11.742           | 0,2          | 99,5         | 9.702             | 82,6        | 2.040           |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                                                  | -                | -            | 205.216            | 3,8          | 205.216          | 3,8          | 100,0        | 205.216           | 100,0       | -               |
| OPERACIONES FINANCIERAS                                                | 1.228            | -            | 217.019            | 4,0          | 216.958          | 4,0          | 100,0        | 214.918           | 99,1        | 2.040           |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                                                    | <b>5.088.997</b> | <b>100,0</b> | <b>5.416.142</b>   | <b>100,0</b> | <b>5.371.070</b> | <b>100,0</b> | <b>99,2</b>  | <b>5.206.101</b>  | <b>96,9</b> | <b>164.969</b>  |
| <b>INGRESOS – GASTOS</b>                                               | <b>-</b>         |              | <b>(327.145)</b>   |              | <b>(46.772)</b>  |              |              | <b>(101.774)</b>  |             | <b>55.002</b>   |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la cuenta general de 2002.

Notas: Estr.: estructura; Ejec.: ejecución.

**5.1.3.2. ICASS**

El presupuesto del ICASS aprobado por la Ley 20/2001, de 28 de diciembre, de presupuestos de la Generalidad de Cataluña para el 2002, se situó un 15,5% por encima del presupuesto definitivo del ejercicio anterior.

A continuación se presenta la liquidación del presupuesto de gastos y de ingresos del ICASS del ejercicio 2002.

**Cuadro 5.1.B**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS) |                    |              |                       |              |                     |              |              |                      |             |                    |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|-----------------------|--------------|---------------------|--------------|--------------|----------------------|-------------|--------------------|
| EJERCICIO 2002 – LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO                 |                    |              |                       |              |                     |              |              |                      |             |                    |
| CAPÍTULOS<br>DE INGRESOS                                     | PRESUP.<br>INICIAL | Estr.<br>%   | PRESUP.<br>DEFINITIVO | Estr.<br>%   | DERECHOS<br>LIQUID. | Estr.<br>%   | Ejec.<br>%   | DERECHOS<br>COBRADOS | Cobro<br>%  | PENDIENTE<br>COBRO |
| 1 IMPUESTOS DIRECTOS                                         | -                  | -            | -                     | -            | -                   | -            | -            | -                    | -           | -                  |
| 2 IMPUESTOS INDIRECTOS                                       | -                  | -            | -                     | -            | -                   | -            | -            | -                    | -           | -                  |
| 3 TASAS Y OTROS INGRESOS                                     | 31.490             | 7,4          | 31.490                | 7,4          | 34.121              | 7,6          | 108,4        | 34.121               | 100,0       | -                  |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                  | 373.525            | 88,0         | 373.525               | 88,0         | 385.060             | 86,3         | 103,1        | 331.452              | 86,1        | 53.608             |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES                                     | -                  | -            | -                     | -            | 270                 | 0,1          | -            | 270                  | 100,0       | -                  |
| OPERACIONES CORRIENTES                                       | 405.015            | 95,4         | 405.015               | 95,4         | 419.451             | 94,0         | 103,6        | 365.843              | 87,2        | 53.608             |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES                                 | -                  | -            | -                     | -            | 2.956               | 0,7          | -            | 2.956                | 100,0       | -                  |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                  | 19.194             | 4,5          | 19.194                | 4,5          | 23.869              | 5,3          | 124,4        | 17.352               | 72,7        | 6.517              |
| OPERACIONES DE CAPITAL                                       | 19.194             | 4,5          | 19.194                | 4,5          | 26.825              | 6,0          | 139,8        | 20.308               | 75,7        | 6.517              |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                                        | 241                | 0,1          | 241                   | 0,1          | 94                  | -            | 39,0         | 94                   | 100,0       | -                  |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                                        | -                  | -            | -                     | -            | -                   | -            | -            | -                    | -           | -                  |
| OPERACIONES FINANCIERAS                                      | 241                | 0,1          | 241                   | 0,1          | 94                  | -            | 39,0         | 94                   | 100,0       | -                  |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                                        | <b>424.450</b>     | <b>100,0</b> | <b>424.450</b>        | <b>100,0</b> | <b>446.370</b>      | <b>100,0</b> | <b>105,2</b> | <b>386.245</b>       | <b>86,5</b> | <b>60.125</b>      |
| CAPÍTULOS<br>DE GASTOS                                       | PRESUP.<br>INICIAL | Estr.<br>%   | PRESUP.<br>DEFINITIVO | Estr.<br>%   | OBLIGS.<br>RECONOC. | Estr.<br>%   | Ejec.<br>%   | OBLIGS.<br>PAGADAS   | Pago<br>%   | PENDIENTE<br>PAGO  |
| 1 PERSONAL                                                   | 38.116             | 9,0          | 40.305                | 9,0          | 40.049              | 9,3          | 99,4         | 40.049               | 100,0       | -                  |
| 2 BIENES Y SERVICIOS                                         | 114.815            | 27,1         | 118.490               | 26,6         | 112.058             | 26,0         | 94,6         | 82.388               | 73,5        | 29.670             |
| 3 GASTOS FINANCIEROS                                         | -                  | -            | -                     | -            | -                   | -            | -            | -                    | -           | -                  |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                  | 252.084            | 59,3         | 259.517               | 58,2         | 253.593             | 58,9         | 97,7         | 201.261              | 79,4        | 52.332             |
| 5 AMORTIZACIONES                                             | -                  | -            | -                     | -            | -                   | -            | -            | -                    | -           | -                  |
| OPERACIONES CORRIENTES                                       | 405.015            | 95,4         | 418.312               | 93,8         | 405.700             | 94,2         | 97,0         | 323.698              | 79,8        | 82.002             |
| 6 INVERSIONES REALES                                         | 10.615             | 2,5          | 18.415                | 4,1          | 17.783              | 4,1          | 96,6         | 13.655               | 76,8        | 4.128              |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                  | 8.579              | 2,0          | 8.896                 | 2,0          | 7.267               | 1,7          | 81,7         | 6.475                | 89,1        | 792                |
| OPERACIONES DE CAPITAL                                       | 19.194             | 4,5          | 27.311                | 6,1          | 25.050              | 5,8          | 91,7         | 20.130               | 80,4        | 4.920              |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                                        | 241                | 0,1          | 241                   | 0,1          | 124                 | -            | 51,5         | 124                  | 100,0       | -                  |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                                        | -                  | -            | -                     | -            | -                   | -            | -            | -                    | -           | -                  |
| OPERACIONES FINANCIERAS                                      | 241                | 0,1          | 241                   | 0,1          | 124                 | -            | 51,5         | 124                  | 100,0       | -                  |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                                          | <b>424.450</b>     | <b>100,0</b> | <b>445.864</b>        | <b>100,0</b> | <b>430.874</b>      | <b>100,0</b> | <b>96,6</b>  | <b>343.952</b>       | <b>79,8</b> | <b>86.922</b>      |
| <b>INGRESOS – GASTOS</b>                                     | <b>-</b>           |              | <b>(21.414)</b>       |              | <b>15.496</b>       |              |              | <b>42.293</b>        |             | <b>(26.797)</b>    |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

**5.2. SCS-ICS: PRESUPUESTO DE GASTOS****5.2.1. Créditos iniciales**

La comparación entre el presupuesto inicial de 2002 y el presupuesto definitivo de 2001 permite apreciar la evolución de las previsiones del año que se examina.

**Cuadro 5.2.A**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO<br>EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE GASTOS<br>VARIACIÓN DE LOS CRÉDITOS INICIALES DE 2002 RESPECTO AL PRESUPUESTO DEFINITIVO DE 2001 |                                |                             |           |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------|---------|
| CAPÍTULOS Y GRANDES CONCEPTOS                                                                                                                                                                                          | PRESUPUESTO<br>DEFINITIVO 2001 | PRESUPUESTO<br>INICIAL 2002 | VARIACIÓN |         |
|                                                                                                                                                                                                                        |                                |                             | IMPORTE   | %       |
| 1 PERSONAL                                                                                                                                                                                                             | 1.146.387                      | 1.193.976                   | 47.589    | 4,2     |
| Retribuciones y prestaciones sociales                                                                                                                                                                                  | 939.760                        | 980.674                     | 40.914    | 4,4     |
| Cuotas Seguridad Social                                                                                                                                                                                                | 206.627                        | 213.302                     | 6.675     | 3,2     |
| 2 BIENES Y SERVICIOS                                                                                                                                                                                                   | 2.362.134                      | 2.462.306                   | 100.172   | 4,2     |
| Conciertos                                                                                                                                                                                                             | 1.864.449                      | 1.992.943                   | 128.494   | 6,9     |
| Otros                                                                                                                                                                                                                  | 497.685                        | 469.363                     | (28.322)  | (5,7)   |
| 3 GASTOS FINANCIEROS                                                                                                                                                                                                   | 69.525                         | 41.193                      | (28.332)  | (40,8)  |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                                                                                                                                                                            | 1.276.103                      | 1.288.493                   | 12.390    | 1,0     |
| Farmacia (recetas)                                                                                                                                                                                                     | 1.188.301                      | 1.227.968                   | 39.667    | 3,3     |
| Vacunas y medicación extranjera                                                                                                                                                                                        | 28.901                         | 1.968                       | (26.933)  | (93,2)  |
| Prótesis                                                                                                                                                                                                               | 15.236                         | 16.015                      | 779       | 5,1     |
| Otros                                                                                                                                                                                                                  | 43.665                         | 42.542                      | (1.123)   | (2,6)   |
| OPERACIONES CORRIENTES                                                                                                                                                                                                 | 4.854.149                      | 4.985.968                   | 131.819   | 2,7     |
| 6 INVERSIONES REALES                                                                                                                                                                                                   | 82.056                         | 74.393                      | (7.663)   | (9,3)   |
| Nuevas inversiones                                                                                                                                                                                                     | 56.531                         | 53.619                      | (2.912)   | (5,2)   |
| Reposiciones                                                                                                                                                                                                           | 25.525                         | 20.774                      | (4.751)   | (18,6)  |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                                                                                                                                                                            | 16.662                         | 27.408                      | 10.746    | 64,5    |
| OPERACIONES DE CAPITAL                                                                                                                                                                                                 | 98.718                         | 101.801                     | 3.083     | 3,1     |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                                                                                                                                                                                                  | 8.103                          | 1.228                       | (6.875)   | (84,8)  |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                                                                                                                                                                                                  | 150.596                        | 0                           | (150.596) | (100,0) |
| OPERACIONES FINANCIERAS                                                                                                                                                                                                | 158.699                        | 1.228                       | (157.471) | (99,2)  |
| TOTAL                                                                                                                                                                                                                  | 5.111.566                      | 5.088.997                   | (22.569)  | (0,4)   |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de las cuentas generales de 2001 y 2002.

A continuación se comentan, agrupadas por grandes conceptos, las variaciones que consideramos más significativas:

**a) Operaciones corrientes**

El presupuesto inicial de operaciones corrientes fue superior al presupuesto definitivo del ejercicio anterior en gastos de conciertos, 128.494 m€; farmacia, 39.667 m€ y gastos de personal, 47.589 m€, mientras que fue inferior en otros gastos de bienes y servicios, 28.322 m€ y gastos financieros, 28.332 m€. Estos dos últimos conceptos, no obstante, fueron objeto de modificaciones aumentativas.

En cuanto a la disminución de 26.933 m€ de vacunas y medicación extranjera, fue debido a que, a diferencia del ejercicio anterior, en el ejercicio 2002 los gastos de vacunas fueron asumidos por el presupuesto del Departamento de Sanidad y Seguridad Social.

#### **b) Operaciones de capital**

El presupuesto inicial de operaciones de capital fue superior en 3.083 m€ (3,1%) al presupuesto definitivo del ejercicio de 2001. Destaca el incremento de las transferencias de capital en 10.746 m€; éstas, a lo largo del ejercicio y mediante modificación de créditos, disminuyeron 11.913 m€.

#### **c) Operaciones financieras**

El presupuesto inicial contempla esta partida, la cual se modifica al alza durante el ejercicio, por 205.216 m€, mediante ampliaciones de crédito.

### **5.2.2. Modificaciones de crédito**

Las modificaciones de crédito han sido analizadas íntegramente a partir de la información contable recibida de la Intervención General y de los correspondientes expedientes facilitados por la Dirección General de Régimen Económico de la Seguridad Social (DGRESS) del Departamento de Economía y Finanzas.

La tramitación de los expedientes de modificación se ha realizado de acuerdo con la Ley de finanzas públicas, la Ley 20/2001, de 28 de diciembre, de presupuestos de la Generalidad de Cataluña para el año 2002 y la orden de 18 de enero de 1994, de modificaciones de créditos presupuestarios.

#### **5.2.2.1. *Modificaciones por transferencia***

El cuadro siguiente muestra un resumen de las modificaciones por transferencia de crédito, reflejadas en la liquidación presupuestaria del ejercicio de 2002.

**Cuadro 5.2.B**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO<br>EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE GASTOS<br>MODIFICACIONES POR TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO |              |          |                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------|-------------------------|
| CAPÍTULOS Y GRANDES CONCEPTOS                                                                                                                                                | MINORACIONES | AUMENTOS | TRANSFERENCIAS<br>NETAS |
| 1 PERSONAL                                                                                                                                                                   | 9.737        | 6.366    | (3.371)                 |
| Altos cargos                                                                                                                                                                 | -            | 2        | 2                       |
| Funcionarios                                                                                                                                                                 | 2.821        | 3.706    | 885                     |
| Personal laboral                                                                                                                                                             | 3.412        | 2.072    | (1.340)                 |
| Incentivos                                                                                                                                                                   | 2.664        | 32       | (2.632)                 |
| Seguros y prestaciones sociales                                                                                                                                              | 840          | 554      | (286)                   |
| 2 BIENES Y SERVICIOS                                                                                                                                                         | 34.507       | 26.815   | (7.692)                 |
| Alquileres                                                                                                                                                                   | 2.295        | 21       | (2.274)                 |
| Conservación y reparación                                                                                                                                                    | 5.118        | -        | (5.118)                 |
| Material y suministros                                                                                                                                                       | 21.772       | 24.131   | 2.359                   |
| Indemnizaciones por razón de servicio                                                                                                                                        | 240          | 105      | (135)                   |
| Asistencia sanitaria con medios ajenos                                                                                                                                       | 5.082        | 2.558    | (2.524)                 |
| 3 GASTOS FINANCIEROS                                                                                                                                                         | -            | -        | -                       |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                                                                                                                                  | 913          | 13.779   | 12.866                  |
| A la Administración Estado/Generalidad                                                                                                                                       | -            | 2.651    | 2.651                   |
| A empresas públicas y otros entes públicos                                                                                                                                   | 155          | 4.759    | 4.604                   |
| A corporaciones locales                                                                                                                                                      | -            | 760      | 760                     |
| A familias e ISAL                                                                                                                                                            | 758          | 5.609    | 4.851                   |
| OPERACIONES CORRIENTES                                                                                                                                                       | 45.157       | 46.960   | 1.803                   |
| 6 INVERSIONES REALES                                                                                                                                                         | 3.249        | 5.864    | 2.615                   |
| Inversiones en inmovilizado material                                                                                                                                         | 3.249        | 5.864    | 2.615                   |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                                                                                                                                  | 15.301       | 308      | (14.993)                |
| A empresas públicas y otros entes públicos                                                                                                                                   | 12.390       | 308      | (12.082)                |
| A corporaciones locales                                                                                                                                                      | 1.339        | -        | (1.339)                 |
| A familias e ISAL                                                                                                                                                            | 1.572        | -        | (1.572)                 |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                                                                                                                                                        | 30           | 10.605   | 10.575                  |
| Aportaciones a cuenta de capital                                                                                                                                             | 30           | 10.605   | 10.575                  |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                                                                                                                                                        | -            | -        | -                       |
| OPERACIONES DE CAPITAL                                                                                                                                                       | 18.580       | 16.777   | (1.803)                 |
| TOTAL MODIFICACIONES POR TRANSFERENCIA                                                                                                                                       | 63.737       | 63.737   | -                       |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir del análisis de los expedientes de modificación de créditos.

El volumen de transferencias de crédito del año 2002 representó un 1,3% respecto al presupuesto inicial consolidado del SCS-ICS. En el ejercicio 2001 había sido de un 0,9%.

Las modificaciones por transferencia de crédito supusieron, en su conjunto, un traslado de las dotaciones previstas inicialmente como gastos de capital a gastos corrientes por un importe de 1.803 m€, si bien esta cifra es inferior a la que se produjo en el año anterior, 2.560 m€.

**5.2.2.2. Modificaciones aumentativas**

El cuadro siguiente detalla las modificaciones aumentativas reflejadas en la liquidación presupuestaria de la Cuenta general de 2002.

**Cuadro 5.2.C.**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO<br>EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE GASTOS<br>MODIFICACIONES DE CRÉDITO AUMENTATIVAS |                        |                        |                                           |                                 |                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| CAPÍTULOS Y GRANDES<br>CONCEPTOS                                                                                                                                       | PRESUPUESTO<br>INICIAL | CRÉDITOS<br>AMPLIABLES | GENERACIÓN<br>CRÉDITOS<br>POR<br>INGRESOS | INCORP.<br>DE<br>REMANEN<br>TES | TOTAL<br>MODIFIC.<br>AUMENT. |
| 1 PERSONAL                                                                                                                                                             | 1.193.976              | 3.806                  | 11.570                                    | -                               | 15.376                       |
| Retribuciones y prestaciones sociales                                                                                                                                  | 980.674                | -                      | 11.570                                    | -                               | 11.570                       |
| Cuotas Seguridad Social                                                                                                                                                | 213.302                | 3.806                  | -                                         | -                               | 3.806                        |
| 2 BIENES Y SERVICIOS                                                                                                                                                   | 2.462.306              | 15.694                 | 2.359                                     | -                               | 18.053                       |
| Conciertos                                                                                                                                                             | 1.992.943              | -                      | 558                                       | -                               | 558                          |
| Otros                                                                                                                                                                  | 469.363                | 15.694                 | 1.801                                     | -                               | 17.495                       |
| 3 GASTOS FINANCIEROS                                                                                                                                                   | 41.193                 | 19.733                 | -                                         | -                               | 19.733                       |
| Intereses deuda pública                                                                                                                                                | 22.540                 | -                      | -                                         | -                               | -                            |
| Intereses de préstamos                                                                                                                                                 | 18.626                 | 19.733                 | -                                         | -                               | 19.733                       |
| Otros                                                                                                                                                                  | 27                     | -                      | -                                         | -                               | -                            |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                                                                                                                            | 1.288.493              | 44.429                 | 34                                        | 19                              | 44.482                       |
| Farmacia (recetas)                                                                                                                                                     | 1.227.968              | 44.429                 | -                                         | -                               | 44.429                       |
| Vacunas y medicación extranjera                                                                                                                                        | 1.968                  | -                      | -                                         | -                               | -                            |
| Otros                                                                                                                                                                  | 58.557                 | -                      | 34                                        | 19                              | 53                           |
| 6 INVERSIONES REALES                                                                                                                                                   | 74.393                 | -                      | 511                                       | 20.694                          | 21.205                       |
| Nueva inversión                                                                                                                                                        | 53.619                 | -                      | 15                                        | 11.000                          | 11.015                       |
| Reposición                                                                                                                                                             | 20.774                 | -                      | 496                                       | 9.694                           | 10.190                       |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                                                                                                                            | 27.408                 | -                      | -                                         | 3.080                           | 3.080                        |
| Familias e ISAL                                                                                                                                                        | 7.819                  | -                      | -                                         | 616                             | 616                          |
| Corporaciones locales                                                                                                                                                  | 4.760                  | -                      | -                                         | 2.340                           | 2.340                        |
| Empresas públicas                                                                                                                                                      | 14.829                 | -                      | -                                         | 124                             | 124                          |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                                                                                                                                                  | 1.228                  | -                      | -                                         | -                               | -                            |
| Anticipos concedidos al personal                                                                                                                                       | 1.228                  | -                      | -                                         | -                               | -                            |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                                                                                                                                                  | -                      | 205.216                | -                                         | -                               | 205.216                      |
| TOTAL                                                                                                                                                                  | 5.088.997              | 288.878                | 14.474                                    | 23.793                          | 327.145                      |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir del análisis de los expedientes de modificación de créditos.

Las modificaciones aumentativas fueron de 327.145 m€ y representan un incremento de un 6,4% respecto al presupuesto inicial. El 62,7% de esta cifra, esto es, 205.216 m€, corresponde a la disminución neta de operaciones de endeudamiento a corto plazo. Excluido el capítulo 9, los aumentos presupuestarios han sido de 121.929 m€, cifra inferior a los 216.226 m€ del año anterior.

Es preciso hacer notar que todas las modificaciones por créditos ampliables y por incorporación de remanentes de crédito, que representan el 95% del total, se han tramitado sin que se hiciera constar en los expedientes los recursos necesarios para financiar el incremento del gasto.

### **5.2.3. Liquidación del presupuesto de gastos**

A continuación se analiza la estructura económica y orgánica, el grado de ejecución y el nivel de pago de la liquidación del presupuesto de gastos del ejercicio 2002, que se ha resumido por capítulos en el cuadro 5.1.A. Finalmente, se comentan las variaciones más significativas de las obligaciones reconocidas de los dos últimos ejercicios.

La estructura económica del gasto, en cuanto a obligaciones reconocidas, fue similar a la del ejercicio anterior. Los gastos corrientes representaron el 94,5% del total y recogieron, entre otros, la asistencia sanitaria concertada, 37,0%, los gastos de personal, 22,4%, los de farmacia, 23,7%, y el gasto por operaciones de capital, sólo un 1,5%.

El nivel de ejecución fue de un 99,2%, idéntico al del ejercicio 2001. Los gastos corrientes alcanzaron una ejecución del 99,7%, mientras que los de capital se situaron, por debajo, en un 72,7%.

El nivel de pago llegó a un 96,9%, similar al del ejercicio anterior. El nivel de pago de los gastos corrientes fue de un 97,2%, mientras que el de los gastos de capital alcanzó un 73,1%.

El cuadro siguiente muestra la distribución funcional de las obligaciones reconocidas del ejercicio 2002:

**Cuadro 5.2.D**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO<br>EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE GASTOS<br>ESTRUCTURA FUNCIONAL DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS |                   |                        |                                      |           |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------|--------------------------------------|-----------|---------|
| CAPÍTULOS Y GRANDES CONCEPTOS                                                                                                                                                        | ATENCIÓN PRIMARIA | ATENCIÓN ESPECIALIZADA | ADMINISTRACIÓN Y SERVICIOS GENERALES | TOTAL     | Estr. % |
| 1 PERSONAL                                                                                                                                                                           | 616.060           | 543.821                | 42.336                               | 1.202.217 | 22,4    |
| Retribuciones y prestaciones sociales                                                                                                                                                | 505.849           | 447.643                | 34.294                               | 987.786   | 18,4    |
| Cuotas SS                                                                                                                                                                            | 110.211           | 96.178                 | 8.042                                | 214.431   | 4,0     |
| 2 BIENES Y SERVICIOS                                                                                                                                                                 | 404.457           | 2.004.400              | 57.593                               | 2.466.450 | 45,9    |
| Conciertos                                                                                                                                                                           | 322.845           | 1.666.847              | -                                    | 1.989.692 | 37,0    |
| Otros                                                                                                                                                                                | 81.612            | 337.553                | 57.593                               | 476.758   | 8,9     |
| 3 GASTOS FINANCIEROS                                                                                                                                                                 | -                 | -                      | 57.807                               | 57.807    | 1,1     |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                                                                                                                                          | 1.316.348         | 5.256                  | 23.422                               | 1.345.026 | 25,1    |
| OPERACIONES CORRIENTES                                                                                                                                                               | 2.336.865         | 2.553.477              | 181.158                              | 5.071.500 | 94,5    |
| 6 INVERSIONES REALES                                                                                                                                                                 | 26.810            | 34.668                 | 9.614                                | 71.092    | 1,3     |
| Nuevas inversiones                                                                                                                                                                   | 19.802            | 23.447                 | 8.774                                | 52.023    | 1,0     |
| Reposiciones                                                                                                                                                                         | 7.008             | 11.221                 | 840                                  | 19.069    | 0,3     |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                                                                                                                                          | 3.705             | 7.471                  | 344                                  | 11.520    | 0,2     |
| OPERACIONES DE CAPITAL                                                                                                                                                               | 30.515            | 42.139                 | 9.958                                | 82.612    | 1,5     |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                                                                                                                                                                | 3.878             | 7.284                  | 580                                  | 11.742    | 0,2     |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                                                                                                                                                                | -                 | -                      | 205.216                              | 205.216   | 3,8     |
| OPERACIONES FINANCIERAS                                                                                                                                                              | 3.878             | 7.284                  | 205.796                              | 216.958   | 4,0     |
| TOTAL                                                                                                                                                                                | 2.371.258         | 2.602.900              | 396.912                              | 5.371.070 | 100,0   |
| % ESTRUCTURA FUNCIONAL                                                                                                                                                               | 44,1              | 48,5                   | 7,4                                  | 100,0     |         |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

Nota: A partir del ejercicio 2002, los gastos correspondientes a la formación del personal sanitario se incluyen en el presupuesto de los ámbitos sanitarios respectivos y, por tanto, desaparece su clasificación en el Grupo de Programa 04, tal y como pasaba en ejercicios anteriores.

Las obligaciones reconocidas de los dos últimos años quedan reflejadas en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.2.E**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO<br>EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE GASTOS<br>VARIACIÓN DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS – 2001/2002 |                                     |              |                                     |              |                |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------|-------------------------------------|--------------|----------------|------------|
| CAPÍTULOS Y GRANDES<br>CONCEPTOS                                                                                                                                                      | OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS<br>2001 | Estr.<br>%   | OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS<br>2002 | Estr.<br>%   | VARIACIÓN      |            |
|                                                                                                                                                                                       |                                     |              |                                     |              | IMPORTE        | %          |
| 1 PERSONAL                                                                                                                                                                            | 1.142.764                           | 22,5         | 1.202.217                           | 22,4         | 59.453         | 5,2        |
| Retribuciones y prestaciones sociales                                                                                                                                                 | 936.942                             | 18,5         | 987.786                             | 18,4         | 50.844         | 5,4        |
| Cuotas Seguridad Social                                                                                                                                                               | 205.822                             | 4,0          | 214.431                             | 4,0          | 8.609          | 4,2        |
| 2 BIENES Y SERVICIOS                                                                                                                                                                  | 2.356.040                           | 46,5         | 2.466.450                           | 45,9         | 110.410        | 4,7        |
| Conciertos                                                                                                                                                                            | 1.864.021                           | 36,8         | 1.989.692                           | 37,0         | 125.671        | 6,7        |
| Otros                                                                                                                                                                                 | 492.019                             | 9,7          | 476.758                             | 8,9          | (15.261)       | (3,1)      |
| 3 GASTOS FINANCIEROS                                                                                                                                                                  | 68.083                              | 1,3          | 57.807                              | 1,1          | (10.276)       | (15,1)     |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                                                                                                                                           | 1.275.474                           | 25,1         | 1.345.026                           | 25,1         | 69.552         | 5,5        |
| Farmacia (recetas)                                                                                                                                                                    | 1.188.297                           | 23,4         | 1.272.307                           | 23,7         | 84.010         | 7,1        |
| Vacunas y medicación extranjera                                                                                                                                                       | 28.903                              | 0,6          | 3.115                               | 0,1          | (25.788)       | (89,2)     |
| Prótesis                                                                                                                                                                              | 15.494                              | 0,3          | 19.681                              | 0,4          | 4.187          | 27,0       |
| Otros                                                                                                                                                                                 | 42.780                              | 0,8          | 49.923                              | 0,9          | 7.143          | 16,7       |
| OPERACIONES CORRIENTES                                                                                                                                                                | 4.842.361                           | 95,4         | 5.071.500                           | 94,5         | 229.139        | 4,7        |
| 6 INVERSIONES REALES                                                                                                                                                                  | 59.007                              | 1,2          | 71.092                              | 1,3          | 12.085         | 20,5       |
| Nuevas inversiones                                                                                                                                                                    | 43.880                              | 0,9          | 52.023                              | 1,0          | 8.143          | 18,6       |
| Reposiciones                                                                                                                                                                          | 15.127                              | 0,3          | 19.069                              | 0,3          | 3.942          | 26,1       |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                                                                                                                                           | 13.487                              | 0,3          | 11.520                              | 0,2          | (1.967)        | (14,6)     |
| OPERACIONES DE CAPITAL                                                                                                                                                                | 72.494                              | 1,5          | 82.612                              | 1,5          | 10.118         | 14,0       |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                                                                                                                                                                 | 6.034                               | 0,1          | 11.742                              | 0,2          | 5.708          | 94,6       |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                                                                                                                                                                 | 150.596                             | 3,0          | 205.216                             | 3,8          | 54.620         | 36,3       |
| OPERACIONES FINANCIERAS                                                                                                                                                               | 156.630                             | 3,1          | 216.958                             | 4,0          | 60.328         | 38,5       |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                          | <b>5.071.485</b>                    | <b>100,0</b> | <b>5.371.070</b>                    | <b>100,0</b> | <b>299.585</b> | <b>5,9</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de las cuentas generales de 2001 y el 2002.

Las causas de las principales variaciones producidas respecto al ejercicio anterior se detallan en los apartados siguientes:

**5.2.3.1. Personal**

En el ejercicio 2002 los gastos del capítulo 1 representaron el 22,4% del total de las obligaciones reconocidas del ejercicio. El 96,5% de estos gastos corresponden al personal de las instituciones sanitarias que dependen del ICS, y el resto, 3,5%, al personal del ICS y del SCS de administración y servicios generales.

La liquidación del presupuesto de gastos del capítulo 1 correspondiente al ejercicio de 2002 se detalla en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.2.F**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO |                    |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |              |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|-------------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------|-------------------|--------------|
| EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE GASTOS                                             |                    |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |              |
| LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL CAPÍTULO 1 – PERSONAL                               |                    |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |              |
|                                                                                    | PRESUP.<br>INICIAL | Estr.<br>%   | MODIFIC.<br>+ (–) | PRESUP.<br>DEFINITIVO | Estr.<br>%   | OBLIG.<br>RECONOC. | Estr.<br>%   | Ejec.<br>%  | OBLIG.<br>PAGADAS | Pago<br>%    |
| Altos cargos                                                                       | 159                | -            | 2                 | 161                   | -            | 161                | -            | 100,0       | 161               | 100,0        |
| Funcionarios                                                                       | 752.746            | 63,0         | 10.849            | 763.595               | 63,3         | 762.919            | 63,5         | 99,9        | 762.919           | 100,0        |
| Laborales                                                                          | 120.217            | 10,1         | (220)             | 119.997               | 10,0         | 119.456            | 10,0         | 99,5        | 119.456           | 100,0        |
| Incentivos, etc.                                                                   | 101.585            | 8,5          | (2.341)           | 99.244                | 8,2          | 98.859             | 8,2          | 99,6        | 98.859            | 100,0        |
| <b>TOTAL RETRIBUCIONES</b>                                                         | <b>974.707</b>     | <b>81,6</b>  | <b>8.290</b>      | <b>982.997</b>        | <b>81,5</b>  | <b>981.395</b>     | <b>81,7</b>  | <b>99,8</b> | <b>981.395</b>    | <b>100,0</b> |
| Cuotas Seguridad Social                                                            | 213.302            | 17,9         | 3.161             | 216.463               | 17,9         | 214.431            | 17,8         | 99,1        | 214.431           | 100,0        |
| Gastos sociales                                                                    | 5.967              | 0,5          | 554               | 6.521                 | 0,6          | 6.391              | 0,5          | 98,0        | 6.374             | 99,7         |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 1</b>                                                            | <b>1.193.976</b>   | <b>100,0</b> | <b>12.005</b>     | <b>1.205.981</b>      | <b>100,0</b> | <b>1.202.217</b>   | <b>100,0</b> | <b>99,7</b> | <b>1.202.200</b>  | <b>100,0</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

El grado de ejecución del presupuesto fue de un 99,7% y el nivel de pago, de un 100%.

El total de obligaciones reconocidas, 1.202.217 m€, superó en un 5,2% el del ejercicio anterior.

El aumento de las retribuciones salariales proviene del incremento retributivo del 2% fijado por la Ley de presupuestos del ejercicio 2002, del incremento adicional del 1,4% por la compensación de la pérdida del poder adquisitivo aprobado por acuerdo de Gobierno de 2 de abril de 2002, y otros factores, que suman el 1,8% restante, entre los que hay el vencimiento de nuevos trienios, la ampliación de la oferta asistencial, tanto en la división primaria como hospitalaria, y el Acuerdo de la mesa sectorial de negociación de sanidad sobre las condiciones de trabajo del personal de las instituciones sanitarias del ICS, aprobado por el Gobierno el 12 de noviembre de 2002.

El pago de las cuotas sociales, según convenio establecido con la Tesorería General de la Seguridad Social el 18 de mayo de 1999, se produce con un diferimiento de tres meses. La liquidación del presupuesto de 2002 recoge las cuotas sociales de 12 meses, desde octubre de 2001 a septiembre de 2002, pero no está contabilizada la Seguridad Social a cargo de la administración de los últimos tres meses del año.

El gasto por el concepto anterior correspondiente al año 2001 y contabilizado en el presupuesto de 2002 es de 51.205 m€ y el importe estimado del gasto del año 2002, que no ha sido incluido en el presupuesto de este ejercicio, es de 56.212 m€, de modo que se incumple el principio de devengo, establecido en el Plan general de contabilidad pública.

**5.2.3.2. Compra de bienes y servicios**

El cuadro siguiente muestra la liquidación del presupuesto de gastos por compra de bienes y servicios del año 2002:

**Cuadro 5.2.G**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO |                    |              |                   |                       |              |                     |              |             |                    |             |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|-------------------|-----------------------|--------------|---------------------|--------------|-------------|--------------------|-------------|
| EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE GASTOS                                             |                    |              |                   |                       |              |                     |              |             |                    |             |
| LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL CAPÍTULO 2 – BIENES Y SERVICIOS                     |                    |              |                   |                       |              |                     |              |             |                    |             |
|                                                                                    | PRESUP.<br>INICIAL | Estr.<br>%   | MODIFIC.<br>+ (-) | PRESUP.<br>DEFINITIVO | Estr.<br>%   | OBLIGS.<br>RECONOC. | Estr.<br>%   | Ejec.<br>%  | OBLIGS.<br>PAGADAS | Pago<br>%   |
| <b>CONCIERTOS:</b>                                                                 |                    |              |                   |                       |              |                     |              |             |                    |             |
| Atención primaria                                                                  | 230.955            | 9,4          | (772)             | 230.183               | 9,3          | 235.023             | 9,5          | 102,1       | 234.004            | 99,6        |
| Atención especializada                                                             | 1.392.895          | 56,5         | (4.104)           | 1.388.791             | 56,1         | 1.404.094           | 56,9         | 101,1       | 1.403.510          | 100,0       |
| Servicios diagnóstico                                                              | 39.276             | 1,6          | 2.552             | 41.828                | 1,7          | 41.672              | 1,7          | 99,6        | 34.590             | 83,0        |
| Insuficiencia renal                                                                | 66.110             | 2,7          | (27)              | 66.083                | 2,7          | 60.933              | 2,5          | 92,2        | 60.501             | 99,3        |
| “Vida als anys”                                                                    | 132.750            | 5,4          | -                 | 132.750               | 5,4          | 135.044             | 5,5          | 101,7       | 134.762            | 99,8        |
| Salud mental                                                                       | 130.957            | 5,3          | 385               | 131.342               | 5,3          | 112.926             | 4,6          | 86,0        | 112.926            | 100,0       |
| <b>TOTAL CONCIERTOS</b>                                                            | <b>1.992.943</b>   | <b>80,9</b>  | <b>(1.966)</b>    | <b>1.990.977</b>      | <b>80,5</b>  | <b>1.989.692</b>    | <b>80,7</b>  | <b>99,9</b> | <b>1.980.293</b>   | <b>99,5</b> |
| <b>GASTOS FUNCIONAMIENTO:</b>                                                      |                    |              |                   |                       |              |                     |              |             |                    |             |
| Suministros y otros                                                                | 301.689            | 12,3         | 17.405            | 319.094               | 12,9         | 307.365             | 12,5         | 96,3        | 224.948            | 73,2        |
| Trabajos otras empresas                                                            | 88.379             | 3,6          | (4.717)           | 83.662                | 3,4          | 90.060              | 3,6          | 107,6       | 62.862             | 69,8        |
| Mantenimiento                                                                      | 30.164             | 1,2          | (5.119)           | 25.045                | 1,0          | 24.611              | 1,0          | 98,3        | 18.030             | 73,3        |
| Alquileres                                                                         | 11.834             | 0,5          | (2.274)           | 9.560                 | 0,4          | 9.339               | 0,4          | 97,7        | 7.443              | 79,7        |
| Comunicaciones                                                                     | 10.063             | 0,4          | (99)              | 9.964                 | 0,4          | 10.563              | 0,4          | 106,0       | 7.571              | 71,7        |
| Locomoción                                                                         | 2.869              | 0,1          | (135)             | 2.734                 | 0,1          | 2.377               | 0,1          | 86,9        | 2.100              | 88,3        |
| Otros gastos                                                                       | 24.365             | 1,0          | 7.266             | 31.631                | 1,3          | 32.443              | 1,3          | 102,6       | 28.649             | 88,3        |
| <b>TOTAL GASTOS<br/>FUNCIONAMIENTO</b>                                             | <b>469.363</b>     | <b>19,1</b>  | <b>12.327</b>     | <b>481.690</b>        | <b>19,5</b>  | <b>476.758</b>      | <b>19,3</b>  | <b>99,0</b> | <b>351.603</b>     | <b>73,7</b> |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 2</b>                                                            | <b>2.462.306</b>   | <b>100,0</b> | <b>10.361</b>     | <b>2.472.667</b>      | <b>100,0</b> | <b>2.466.450</b>    | <b>100,0</b> | <b>99,7</b> | <b>2.331.896</b>   | <b>94,5</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

Las compras de bienes y servicios representan el 45,9% del presupuesto consolidado del SCS-ICS (véase el cuadro 5.1.A). El 80,7% de este capítulo se destina a la compra de servicios de asistencia sanitaria concertada. El nivel de ejecución del presupuesto fue de un 99,7%, idéntico al del ejercicio anterior.

En cuanto a los gastos en conciertos, se contabilizaron obligaciones reconocidas por importe de 1.989.692 m€, de los que 1.948.020 m€ corresponden a la compra de servicios sanitarios del SCS y 41.672 m€, a la compra de servicios complementarios y de diagnóstico del ICS. En el ejercicio 2002 se registró la facturación de conciertos de aproximadamente 11,5 meses.

La cifra de 1.989.692 m€ de conciertos de 2002 es un 6,7% superior a la cifra de 2001. Las principales causas de este aumento se detallan en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.2.H**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ATENCIÓN ESPECIALIZADA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aumento de la actividad medida en: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aumento de altas facturadas por los hospitales de la RHUP: 1,7%</li> <li>- Incremento en consultas externas: 14,4%</li> <li>- Incremento en la actividad hospitalaria de día: 22,9%</li> <li>- Incremento en la actividad de cirugía menor ambulatoria: 0,8%</li> <li>- Incremento en la actividad de urgencias: 0,6%</li> </ul> </li> <li>• Actualización de las contraprestaciones de los servicios sanitarios: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Incremento de las tarifas del precio medio del alta hospitalaria: 3,2%</li> <li>- Incremento de las tarifas de las consultas externas: 3,2%</li> <li>- Incremento de las tarifas del hospital de día: 3,5%</li> <li>- Incremento de las tarifas de urgencias: 3,0%</li> <li>- Incremento de las tarifas de cirugía menor ambulatoria: 3,0%</li> </ul> </li> <li>• Las principales acciones fueron: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Continuación con el Plan de choque para la reducción de las listas de espera</li> </ul> </li> </ul> |
| <b>ATENCIÓN PRIMARIA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Apertura de los equipos de atención primaria de Tarragona 4, Peralada, Badalona 1 (Canyadó – Centro), Badalona 10 (Nova Lloreda – Montigalà), Badalona 3 (Progrés – Raval), Badalona 8 (Nova Lloreda – Montigalà), Cerdanya (Puigcerdà), La Roca del Vallès, Manresa 1, Manresa 3, Barcelona 2I (Derecha Eixample), Barcelona 2K (Derecha Eixample), Barcelona 6C (Gràcia) y Barcelona 6E (Larrard - Lesseps).</li> <li>• Recurrencia de las ABS de Lleida Rural 1, Alt Camp Oeste, Mataró, Barcelona 2C, Barcelona 2E, Barcelona 3A</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>PROGRAMA “VIDA ALS ANYS”</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aumento de la actividad asistencial de los servicios de hospitalización: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Incremento de la dotación en 199 camas de larga estancia.</li> <li>- Incremento de la dotación en 76 camas de mediana estancia.</li> </ul> </li> <li>• Aumento de otras actividades asistenciales: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Incremento de 114 plazas de hospital de día.</li> <li>- Incremento de 7 unidades interdisciplinarias sociosanitarias y 4 programas de atención domiciliaria de equipos de apoyo.</li> </ul> </li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>SALUD MENTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Implantación de la Unidad de Subagudos para Adolescentes, 20 plazas, y la Unidad de Patología Dual para Personas con Trastornos Mentales y Alcoholismo, 20 plazas, en el Complejo Asistencia en Salud Mental de Sant Boi de Llobregat Benito Menni.</li> <li>• Incremento de 16 camas en el Servicio de Psiquiatría del Consorcio Sanitario de El Maresme y 30 camas en el Consorcio Sanitario de Barcelona</li> <li>• Incremento de 80 plazas de hospital de día para población adulta y 50 plazas de hospital de día infantil y juvenil.</li> <li>• Incremento de 146 plazas de centros de día.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

Fuente: Elaboración propia a partir de la memoria de actividades del SCS.

Nota: ABS: Área básica de salud.

La liquidación del presupuesto de 2002 no incluye el gasto de conciertos realizado durante el período del mes de junio al mes de noviembre de 2002 por 1.014.765 m€, por lo que se incumple el principio de devengo, establecido en el Plan general de contabilidad pública. A la vez incluye 816.192 m€ de gastos del mismo período del año 2001.

En cuanto a los gastos de funcionamiento, éstos fueron de 476.758 m€, un 3,1% inferior a los del ejercicio anterior. El decremento se explica, fundamentalmente, porque en el ejercicio 2002 no se aprobó, a diferencia del ejercicio anterior, un incremento de crédito extraordinario de 60.101 m€ destinado por el ICS a acortar el plazo de pago a sus proveedores.

Durante el ejercicio 2002 se han registrado en el capítulo 2 Gastos de bienes y servicios, 4.697 m€ (2.800 m€ del ICS y 1.897 m€ del SCS), por intereses de demora derivados del atraso de pagos impuestos por sentencias firmes.

También se han contabilizado 14.422 m€ de gastos derivados de la gestión bancaria de pagos y asunción de deudas. Las entidades financieras pagan las facturas de los proveedores del SCS y del ICS y, al día del vencimiento establecido, la Administración procede a reintegrar la deuda a las entidades.

Tanto los intereses de demora como los gastos derivados de la gestión de pagos y asunción de deudas se tendrían que haber registrado en el capítulo 3, Gastos financieros.

Por otra parte, la liquidación del presupuesto no incluye gastos de funcionamiento realizados en el ejercicio 2002 por 54.534 m€ (54.516 m€ del ICS y 18 m€ del SCS), en contra del principio de devengo. A la vez, se contabilizan en el presupuesto de este ejercicio gastos del ejercicio 2001, por 39.895 m€.

### 5.2.3.3. *Gastos financieros*

La liquidación del presupuesto del ejercicio 2002 correspondiente al capítulo 3 se muestra en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.2.1**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO |                    |              |                    |                       |              |                    |              |                    |               |              |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|---------------|--------------|
| EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE GASTOS                                             |                    |              |                    |                       |              |                    |              |                    |               |              |
| LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL CAPÍTULO 3 – GASTOS FINANCIEROS                     |                    |              |                    |                       |              |                    |              |                    |               |              |
|                                                                                    | PRESUP.<br>INICIAL | Estr.<br>%   | MODIFICS.<br>+ (-) | PRESUP.<br>DEFINITIVO | Estr.<br>%   | OBLIG.<br>RECONOC. | Estr.<br>%   | Ejec.<br>% PAGADAS | OBLIG.        | Pago<br>%    |
| Intereses de la deuda pública                                                      | 22.540             | 54,7         | -                  | 22.540                | 37,0         | 20.763             | 35,9         | 92,1               | 20.763        | 100,0        |
| Intereses de préstamos                                                             | 2.940              | 7,1          | -                  | 2.940                 | 4,8          | 1.611              | 2,8          | 54,8               | 1.611         | 100,0        |
| Intereses operaciones tesorería                                                    | 15.686             | 38,1         | 19.733             | 35.419                | 58,2         | 35.419             | 61,3         | 100,0              | 35.419        | 100,0        |
| Gastos de formalización, etc.                                                      | -                  | -            | -                  | -                     | -            | 2                  | -            | -                  | 2             | 100,0        |
| Comisiones bancarias                                                               | 27                 | 0,1          | -                  | 27                    | -            | 12                 | -            | 44,4               | 12            | 100,0        |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 3</b>                                                            | <b>41.193</b>      | <b>100,0</b> | <b>19.733</b>      | <b>60.926</b>         | <b>100,0</b> | <b>57.807</b>      | <b>100,0</b> | <b>94,9</b>        | <b>57.807</b> | <b>100,0</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

El presupuesto inicial para gastos financieros fue de 41.193 m€. Durante el ejercicio se ampliaron créditos por 19.733 m€. El grado de ejecución de los gastos fue de un 94,9%; y el de los pagos, del 100%.

Los importes de las obligaciones reconocidas por intereses de la deuda pública y préstamos a largo plazo se detallan a continuación:

**Cuadro 5.2.J**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO<br>EJERCICIO 2002 – CAPÍTULO 3 GASTOS FINANCIEROS<br>OBLIGACIONES RECONOCIDAS DE INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA Y DE PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO |                    |                        |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------|----------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                | CLAVE<br>OPERACIÓN | IMPORTE<br>FORMALIZADO | INTERESES<br>PAGADOS |
| INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA                                                                                                                                                                                                  |                    |                        |                      |
| Sociedad rectora de la Bolsa de Barcelona                                                                                                                                                                                      | 2000/EDE/0011      | 260.000                | 10.280               |
| Sociedad rectora de la Bolsa de Barcelona                                                                                                                                                                                      | 2001/EDE/0001      | 200.000                | 7.908                |
| SWAPS (Instrumentos de cobertura)                                                                                                                                                                                              | (1)                |                        | 2.575                |
| TOTAL INTERESES DEUDA PÚBLICA                                                                                                                                                                                                  |                    | 460.000                | 20.763               |
| INTERESES DE PRÉSTAMOS A LARGO                                                                                                                                                                                                 |                    |                        |                      |
| Banco de Crédito Local                                                                                                                                                                                                         | 2000/PLE/0016      | 60.000                 | 1.611                |
| Bayerische Hypo-und Vereinsbank AG                                                                                                                                                                                             | 2002/PLE/0102      | 160.000                | -                    |
| TOTAL INTERESES PRÉSTAMOS A LARGO                                                                                                                                                                                              |                    | 220.000                | 1.611                |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la información proporcionada por la DGRESS.

(1) Corresponde a dos contratos de permuta de tipos de interés sobre la operación de emisión de deuda 2000/EDE/0011.

Los importes de las obligaciones reconocidas por intereses de operaciones de tesorería de los años 2001 y 2002 se detallan a continuación:

**Cuadro 5.2.K**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO<br>EJERCICIO 2002 – CAPÍTULO 3 GASTOS FINANCIEROS<br>OBLIGACIONES RECONOCIDAS DE INTERESES DE OPERACIONES DE TESORERÍA |        |        |        |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
|                                                                                                                                                                                                           | 2001   |        | 2002   |        |
| INTERESES DE OPERACIONES DE TESORERÍA CON ENTIDADES FINANCIERAS:                                                                                                                                          |        | 52.390 |        | 35.419 |
| Operaciones iniciadas durante el ejercicio en curso                                                                                                                                                       | 21.137 |        | 10.101 |        |
| Operaciones iniciadas durante el ejercicio anterior                                                                                                                                                       | 14.623 |        | 14.158 |        |
| Contratos de prestación de servicios                                                                                                                                                                      | 15.254 |        | 10.914 |        |
| Otros                                                                                                                                                                                                     | 1.376  |        | 246    |        |
| TOTAL                                                                                                                                                                                                     |        | 52.390 |        | 35.419 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la información proporcionada por la DGRESS.

El promedio de los tipos de interés satisfechos en el año 2002 fue de un 3,4% para operaciones iniciadas durante el ejercicio y de un 3,6% para operaciones iniciadas en el ejercicio anterior. Este tipo de interés se situó dentro de los límites del tipo Euribor publicados en el Boletín del Banco de España.

De los 35.419 m€ de intereses, 10.914 m€ corresponden a obligaciones reconocidas del SCS por contratos con entidades financieras, de los instrumentos que permiten a los proveedores el adelanto del cobro del importe de los servicios sanitarios prestados y de los gastos de farmacia realizados.

**5.2.3.4. Transferencias corrientes**

La liquidación presupuestaria del capítulo 4 se detalla en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.2.L**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO |                    |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|-------------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------|-------------------|-------------|
| EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE GASTOS                                             |                    |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
| LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL CAPÍTULO 4 – TRANSFERENCIAS CORRIENTES              |                    |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
|                                                                                    | PRESUP.<br>INICIAL | Estr.<br>%   | MODIFIC.<br>+ (–) | PRESUP.<br>DEFINITIVO | Estr.<br>%   | OBLIG.<br>RECONOC. | Estr.<br>%   | Ejec.<br>%  | OBLIG.<br>PAGADAS | Pago<br>%   |
| <b>PRESTACIONES INDIVIDUALES:</b>                                                  |                    |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
| Farmacia (recetas)                                                                 | 1.227.968          | 95,3         | 44.429            | 1.272.397             | 94,5         | 1.272.307          | 94,6         | 100,0       | 1.272.236         | 100,0       |
| Vacunas y medicación extranjera                                                    | 1.968              | 0,2          | 1.144             | 3.112                 | 0,2          | 3.115              | 0,2          | 100,1       | 2.681             | 86,1        |
| Prótesis                                                                           | 16.015             | 1,2          | 4.466             | 20.481                | 1,5          | 19.681             | 1,4          | 96,1        | 19.615            | 99,7        |
| Indemnizaciones                                                                    | 18.766             | 1,5          | -                 | 18.766                | 1,4          | 19.642             | 1,4          | 104,7       | 16.792            | 89,5        |
| Compensaciones                                                                     | 1.071              | 0,1          | -                 | 1.071                 | 0,1          | 984                | 0,1          | 91,9        | 793               | 80,6        |
| <b>TRANSFERENCIAS A:</b>                                                           |                    |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
| Corporaciones locales                                                              | -                  | -            | 760               | 760                   | 0,1          | 760                | 0,1          | 100,0       | 760               | 100,0       |
| Empresas y entes públicos                                                          | 19.610             | 1,5          | 4.604             | 24.214                | 1,8          | 23.573             | 1,8          | 97,4        | 23.131            | 98,1        |
| Familias e ISAL                                                                    | 3.095              | 0,2          | (706)             | 2.389                 | 0,2          | 2.321              | 0,2          | 97,2        | 225               | 9,7         |
| Otros entes públicos                                                               | -                  | -            | 2.651             | 2.651                 | 0,2          | 2.643              | 0,2          | 99,7        | 2.643             | 100,0       |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 4</b>                                                            | <b>1.288.493</b>   | <b>100,0</b> | <b>57.348</b>     | <b>1.345.841</b>      | <b>100,0</b> | <b>1.345.026</b>   | <b>100,0</b> | <b>99,9</b> | <b>1.338.876</b>  | <b>99,5</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

Nota: ISAL: instituciones sin ánimo de lucro.

**a) Gastos de farmacia**

Las obligaciones reconocidas por recetas de farmacia facturadas por los colegios farmacéuticos fueron de 1.272.307 m€. Para medicación especial y extranjera, se reconocieron obligaciones por 3.115 m€. A diferencia del ejercicio anterior, los gastos de vacunas fueron asumidos por el presupuesto del Departamento de Sanidad.

Las obligaciones reconocidas por recetas de farmacia se incrementaron en un 7,1% respecto al ejercicio anterior.

El presupuesto del ejercicio 2002 no incluye gastos de farmacia por 230.780 m€, los cuales corresponden a gastos realizados en los meses de octubre y noviembre, incumpliendo el principio de devengo, establecido en el Plan general de contabilidad pública. Asimismo, incluye 199.428 m€, de gastos del mismo período del año 2001.

**b) Transferencias a empresas y entes públicos**

La distribución de las subvenciones a empresas y otros entes públicos de los ejercicios 2001 y 2002 se presenta en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.2.M**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO<br>EJERCICIO 2002 – TRANSFERENCIAS CORRIENTES A EMPRESAS Y ENTES PÚBLICOS<br>VARIACIÓN DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS DE 2002 CON RESPECTO AL 2001 |                                     |                                     |              |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                                                                                                                                                                                        | OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS<br>2001 | OBLIGACIONES<br>RECONOCIDAS<br>2002 | VARIACIÓN    |              |
|                                                                                                                                                                                                                                        |                                     |                                     | VALOR        | %            |
| <b>EMPRESAS PÚBLICAS:</b>                                                                                                                                                                                                              |                                     |                                     |              |              |
| Sistema d'Emergències Mèdiques, SA                                                                                                                                                                                                     | 1.482                               | 1.482                               | -            | -            |
| Gestión de Servicios Sanitarios                                                                                                                                                                                                        | 3.777                               | 3.777                               | -            | -            |
| Gestión y Prestación de Servicios de Salud                                                                                                                                                                                             | 616                                 | 616                                 | -            | -            |
| Agencia de Evaluación y Tecnología Médica                                                                                                                                                                                              | 961                                 | 1.553                               | 592          | 61,6         |
| Parque Sanitario Pere Virgili                                                                                                                                                                                                          | 5.511                               | 5.673                               | 162          | 2,9          |
| Instituto Catalán de Finanzas (ICF) (1)                                                                                                                                                                                                | 3.300                               | 2.916                               | (384)        | (11,6)       |
| <b>TOTAL EMPRESAS PÚBLICAS</b>                                                                                                                                                                                                         | <b>15.647</b>                       | <b>16.017</b>                       | <b>370</b>   | <b>2,4</b>   |
| <b>OTROS ENTES PÚBLICOS:</b>                                                                                                                                                                                                           |                                     |                                     |              |              |
| Consorcio Sanitario de Barcelona (CSB) (2)                                                                                                                                                                                             | 2.699                               | 2.752                               | 53           | 1,9          |
| Conselh Generau d'Aran (3)                                                                                                                                                                                                             | 409                                 | 4.804                               | 4.395        | 1.074,6      |
| <b>TOTAL OTROS ENTES PÚBLICOS</b>                                                                                                                                                                                                      | <b>3.108</b>                        | <b>7.556</b>                        | <b>4.448</b> | <b>143,1</b> |
| <b>TOTAL TRANSF. A EMPRESAS Y OTROS ENTES PÚBLICOS</b>                                                                                                                                                                                 | <b>18.755</b>                       | <b>23.573</b>                       | <b>4.818</b> | <b>25,7</b>  |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la información facilitada por el Área de Recursos Económicos del SCS.

Notas:

- (1) Aportación del SCS al ICF para cubrir parte del aval otorgado al Hospital General de Cataluña.
- (2) Transferencia al CSB para financiar los gastos de funcionamiento de la Región Sanitaria de Barcelona Ciudad de acuerdo con el Decreto 74/1997, de 18 de marzo.
- (3) El importe total de las transferencias del capítulo 4 al Conselh Generau d'Aran fue de 5.564 m€ (4.804 m€ del SCS, aplicado al artículo 44, Empresas públicas y otros entes públicos, y 760 m€ del ICS, aplicado al artículo 46, Corporaciones locales), basándose en el Decreto 354/2001, de 18 de diciembre, de transferencias de competencias de la Generalidad al Conselh Generau en materia de sanidad.

Las aportaciones del SCS al ICF se producen por el Acuerdo de Gobierno del día 13 de diciembre de 1999, mediante el cual se autorizaba al SCS a hacer gastos, con alcance plurianual durante los ejercicios presupuestarios del 2000 al 2009, ambos inclusive, por un importe total de 22.639 m€.

Estas aportaciones son para financiar el coste de la ejecución del aval de 21.636 m€ (3.600 MPTA), concedido por el ICF al Hospital General de Cataluña a partir de la Ley 5/1993, de 28 de junio, de ampliación del crédito de la Generalidad de Cataluña para 1993, y de la Ley 14/1996, de 29 de julio, de presupuestos de la Generalidad de Cataluña para 1996.

La ejecución del aval se produjo cuando, a partir de la declaración de quiebra del hospital, dictada el 25 de noviembre de 1999 por el Juzgado de Primera Instancia número 4 de Rubí, las entidades financieras acreedoras requirieron al ICF, en su carácter de avalista solidario, el cumplimiento íntegro de las obligaciones garantizadas.

De la aportación del ejercicio del SCS al ICF de 2.916 m€, 2.264 m€ van destinados a financiar la amortización del principal y, la diferencia de 652 m€, a intereses.

La aportación destinada a cubrir la amortización se tendría que haber contabilizado en el capítulo 7, Transferencias de capital.

**5.2.3.5. Inversiones reales**

La liquidación del presupuesto del capítulo 6 correspondiente al ejercicio 2002 se detalla en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.2.N**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO |                    |              |                    |                       |              |                    |              |             |                   |             |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------|-------------------|-------------|
| EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE GASTOS                                             |                    |              |                    |                       |              |                    |              |             |                   |             |
| LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL CAPÍTULO 6 – INVERSIONES REALES                     |                    |              |                    |                       |              |                    |              |             |                   |             |
|                                                                                    | PRESUP.<br>INICIAL | Estr.<br>%   | MODIFICS.<br>+ (-) | PRESUP.<br>DEFINITIVO | Estr.<br>%   | OBLIG.<br>RECONOC. | Estr.<br>%   | Ejec.<br>%  | OBLIG.<br>PAGADAS | Pago<br>%   |
| <b>NUEVAS INVERSIONES:</b>                                                         |                    |              |                    |                       |              |                    |              |             |                   |             |
| Edificios y otras construcciones                                                   | 41.115             | 55,3         | 7.375              | 48.490                | 49,4         | 41.800             | 58,8         | 86,2        | 33.892            | 81,1        |
| Maquinaria                                                                         | 4.111              | 5,5          | 2.793              | 6.904                 | 7,0          | 3.115              | 4,4          | 45,1        | 1.711             | 54,9        |
| Equipos informáticos                                                               | 2.729              | 3,7          | 1.023              | 3.752                 | 3,8          | 3.749              | 5,3          | 99,9        | 1.373             | 36,6        |
| Mobiliario                                                                         | 5.661              | 7,6          | 2.440              | 8.101                 | 8,2          | 3.359              | 4,7          | 41,5        | 2.226             | 66,3        |
| Elementos de transporte                                                            | 3                  | -            | -                  | 3                     | -            | -                  | -            | -           | -                 | -           |
| <b>TOTAL NUEVAS INVERSIONES</b>                                                    | <b>53.619</b>      | <b>72,1</b>  | <b>13.631</b>      | <b>67.250</b>         | <b>68,4</b>  | <b>52.023</b>      | <b>73,2</b>  | <b>77,4</b> | <b>39.202</b>     | <b>75,4</b> |
| <b>REPOSICIONES:</b>                                                               |                    |              |                    |                       |              |                    |              |             |                   |             |
| Edificios                                                                          | 1.220              | 1,6          | 1.593              | 2.813                 | 2,9          | 4.510              | 6,3          | 160,3       | 2.066             | 45,8        |
| Maquinaria                                                                         | 8.835              | 11,9         | 4.853              | 13.688                | 13,9         | 9.359              | 13,2         | 68,4        | 5.554             | 59,3        |
| Equipos informáticos                                                               | 5.301              | 7,1          | 2.713              | 8.014                 | 8,2          | 3.141              | 4,4          | 39,2        | 2.182             | 69,5        |
| Mobiliario                                                                         | 5.373              | 7,2          | 1.030              | 6.403                 | 6,5          | 2.036              | 2,9          | 31,8        | 1.020             | 50,1        |
| Elementos de transporte                                                            | 45                 | 0,1          | -                  | 45                    | 0,1          | 23                 | -            | 51,1        | 23                | 100,0       |
| <b>TOTAL REPOSICIONES</b>                                                          | <b>20.774</b>      | <b>27,9</b>  | <b>10.189</b>      | <b>30.963</b>         | <b>31,6</b>  | <b>19.069</b>      | <b>26,8</b>  | <b>61,6</b> | <b>10.845</b>     | <b>56,9</b> |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 6</b>                                                            | <b>74.393</b>      | <b>100,0</b> | <b>23.820</b>      | <b>98.213</b>         | <b>100,0</b> | <b>71.092</b>      | <b>100,0</b> | <b>72,4</b> | <b>50.047</b>     | <b>70,4</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

El presupuesto definitivo fue de 98.213 m€, previsión que resultó ejecutada en un 72,4%. Durante el primer trimestre del ejercicio siguiente se incorporaron remanentes correspondientes a gastos en fase de disposición por importe de 23.243 m€.

En el ejercicio 2002, el nivel de pago fue de un 70,4%, inferior en un 12,4% al del ejercicio anterior.

Dentro del artículo de edificios y otras construcciones cabe destacar los importes y conceptos siguientes:

- 12.861 m€ que corresponden a la aportación del SCS del ejercicio 2002 a la empresa pública Gestió d'Infraestructures, SA (GISA), a partir del Acuerdo de Gobierno de 25 de junio de 2002 de aprobación del Plan económico-financiero de la empresa GISA.
- El SCS tiene constituidos cuatro censos enfiteúticos por "revessejat", mediante los cuales se constituye el derecho a recibir una pensión anual de carácter perpetuo y redimible al cabo de veinte años, en favor de una entidad financiera, la cual ha efectuado previamente el pago del precio establecido para la constitución del censo. Como garantía del pago de las pensiones vencidas y no satisfechas responde la finca propiedad del SCS.

El detalle de los censos constituidos a 31 de diciembre de 2002 es el siguiente:

**Cuadro 5.2.0**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO<br>EJERCICIO 2002 – CAPÍTULO 6 – INVERSIONES REALES<br>CENSOS ENFITÉUTICOS CONSTITUIDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2002 |                    |                                   |              |                                       |                   |                                 |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------|---------------------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|
| Entidad censalista                                                                                                                                                                                   | Fecha constitución | Descripción inmueble              | Precio censo | Pensión total a satisfacer por el SCS | Interés implícito | Pensiones pendientes a 31.12.02 | Período redención |
| Deixa Banco Local, SA                                                                                                                                                                                | 26/09/2001         | Hospital Comarcal de La Selva     | 30.279       | 50.152                                | 5,54%             | 47.018                          | 09.2021           |
| Deixa Banco Local, SA                                                                                                                                                                                | 26/09/2001         | Hospital y CAP de Móra d'Ebre     | 30.279       | 50.152                                | 5,54%             | 47.018                          | 09.2021           |
| BBVA                                                                                                                                                                                                 | 26/09/2001         | P.B. C/ Sardenya 466-468 (BCN)    | 1.419        | 2.413                                 | 5,69%             | 2.293                           | 09.2021           |
| BBVA                                                                                                                                                                                                 | 28/09/2000         | Hospital Mataró y el aparcamiento | 60.720       | 105.162                               | 6,09%             | 93.331                          | 09.2020           |
| Total                                                                                                                                                                                                |                    |                                   | 122.697      | 207.879                               |                   | 189.660                         |                   |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la información rendida por el SCS y el ICS

Nota: En el cálculo de las pensiones pendientes a 31 de diciembre de 2002 se ha incluido el importe del derecho de redención.

Del cuadro anterior se desprende que, en la fecha de constitución de los censos, el SCS recibió de las entidades censalistas 122.697 m€, y se comprometió a pagar una pensión anual que abarca hasta los ejercicios 2020 y 2021. La suma de las anualidades que debe satisfacer la Administración es de 207.879 m€.

El Euribor a un año en los ejercicios 2000 y 2001 fue del 4,78% y el 4,08%, respectivamente. El interés que satisface la Administración por las operaciones anteriores es superior al Euribor en un intervalo que va del 1,31% al 1,61%.

Durante el año 2002, el importe de las pensiones contabilizadas fue de 11.656 m€, de los que 1.254 m€ corresponden a pensiones del ejercicio 2001.

- De acuerdo con dos convenios de colaboración entre el SCS y el Consorcio Sanitario de Barcelona, el Servicio aporta en el año 2002 al Consorcio 5.420 m€, para que éste ejecute las actuaciones en infraestructura sanitaria previstas en dichos convenios. La aportación establecida en uno de los dos convenios (1.381 m€) incluye la financiación de los gastos financieros.

La Sindicatura de Cuentas considera que la aportación para financiar el coste de la inversión se debería contabilizar en el capítulo 7, Transferencias de capital, y que la aportación para cubrir los gastos financieros se debería contabilizar en el capítulo 4, Transferencias corrientes.

La distribución de la inversión por áreas funcionales y comarcas se muestra en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.2.P**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO |                   |                        |                        |               |                          |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------|------------------------|---------------|--------------------------|
| EJERCICIO 2002 – CAPÍTULO 6 – INVERSIONES REALES                                   |                   |                        |                        |               |                          |
| DISTRIBUCIÓN DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR ÁREAS FUNCIONALES Y COMARCAS      |                   |                        |                        |               |                          |
| COMARCAS                                                                           | ATENCIÓN PRIMARIA | ATENCIÓN ESPECIALIZADA | ADMINISTRACIÓN GENERAL | TOTAL SCS-ICS | % S/ TOTAL COMARCALIZADO |
| 1 ALT CAMP                                                                         | 213               | -                      | -                      | 213           | 0,4                      |
| 2 ALT EMPORDÀ                                                                      | 1.281             | -                      | -                      | 1.281         | 2,5                      |
| 3 ALT PENEDÈS                                                                      | 112               | 1                      | -                      | 113           | 0,2                      |
| 4 ALT URGELL                                                                       | -                 | -                      | -                      | -             | -                        |
| 5 ALTA RIBAGORÇA                                                                   | -                 | -                      | -                      | -             | -                        |
| 6 ANOIA                                                                            | 209               | -                      | -                      | 209           | 0,4                      |
| 7 BAGES                                                                            | 366               | -                      | -                      | 366           | 0,7                      |
| 8 BAIX CAMP                                                                        | 34                | -                      | -                      | 34            | 0,1                      |
| 9 BAIX EBRE                                                                        | 153               | 1.711                  | 11                     | 1.875         | 3,6                      |
| 10 BAIX EMPORDÀ                                                                    | -                 | -                      | -                      | -             | -                        |
| 11 BAIX LLOBREGAT                                                                  | 2.078             | 1.313                  | 7                      | 3.398         | 6,6                      |
| 12 BAIX PENEDÈS                                                                    | -                 | -                      | -                      | -             | -                        |
| 13 BARCELONÈS                                                                      | 13.802            | 8.907                  | 9.517                  | 32.226        | 62,2                     |
| 14 BERGUEDÀ                                                                        | 22                | -                      | -                      | 22            | -                        |
| 15 Cerdanya                                                                        | -                 | -                      | -                      | -             | -                        |
| 16 CONCA DE BARBERÀ                                                                | -                 | -                      | -                      | -             | -                        |
| 17 GARRAF                                                                          | 3                 | -                      | 1                      | 4             | -                        |
| 18 GARRIGUES, LES                                                                  | -                 | -                      | -                      | -             | -                        |
| 19 GARROTXA                                                                        | -                 | -                      | -                      | -             | -                        |
| 20 GIRONÈS                                                                         | 97                | 1.448                  | 35                     | 1.580         | 3,0                      |
| 21 MARESME                                                                         | 32                | 2.629                  | -                      | 2.661         | 5,1                      |
| 22 MONTSIÀ                                                                         | 30                | -                      | -                      | 30            | 0,1                      |
| 23 NOGUERA, LA                                                                     | -                 | -                      | -                      | -             | -                        |
| 24 OSONA                                                                           | 6                 | -                      | -                      | 6             | -                        |
| 25 PALLARS JUSSÀ                                                                   | 5                 | -                      | -                      | 5             | -                        |
| 26 PALLARS SOBIRÀ                                                                  | 446               | -                      | -                      | 446           | 0,9                      |
| 27 PLA D'URGELL                                                                    | -                 | -                      | -                      | -             | -                        |
| 28 PLA DE L'ESTANY                                                                 | -                 | -                      | -                      | -             | -                        |
| 29 PRIORAT                                                                         | -                 | -                      | -                      | -             | -                        |
| 30 RIBERA D'EBRE                                                                   | -                 | 1.254                  | -                      | 1.254         | 2,4                      |
| 31 RIPOLLÈS                                                                        | 155               | -                      | -                      | 155           | 0,3                      |
| 32 SEGARRA                                                                         | -                 | -                      | -                      | -             | -                        |
| 33 SEGRIÀ                                                                          | 828               | 1.055                  | -                      | 1.883         | 3,6                      |
| 34 SELVA, LA                                                                       | 409               | 1.254                  | -                      | 1.663         | 3,2                      |
| 35 SOLSONÈS                                                                        | -                 | -                      | -                      | -             | -                        |
| 36 TARRAGONÈS                                                                      | 133               | 1.334                  | 19                     | 1.486         | 2,9                      |
| 37 TERRA ALTA                                                                      | -                 | -                      | -                      | -             | -                        |
| 38 URGELL                                                                          | -                 | -                      | -                      | -             | -                        |
| 39 VAL D'ARAN                                                                      | -                 | -                      | -                      | -             | -                        |
| 40 VALLÈS OCCIDENTAL                                                               | 697               | -                      | 23                     | 720           | 1,4                      |
| 41 VALLÈS ORIENTAL                                                                 | 200               | 1                      | 1                      | 202           | 0,4                      |
| TOTAL COMARCALIZADO                                                                | 21.311            | 20.907                 | 9.614                  | 51.832        | 100,0                    |
| NO COMARCALIZADO                                                                   | 5.499             | 13.761                 | -                      | 19.260        |                          |
| TOTAL                                                                              | 26.810            | 34.668                 | 9.614                  | 71.092        |                          |
| DISTRIBUCIÓN FUNCIONAL %                                                           | 37,7              | 48,8                   | 13,5                   | 100,0         |                          |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

**5.2.3.6. Transferencias de capital**

La liquidación presupuestaria del capítulo 7, Transferencias de capital, se detalla en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.2.Q**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO |                    |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|-------------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------|-------------------|-------------|
| EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE GASTOS                                             |                    |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
| LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL CAPÍTULO 7 – TRANSFERENCIAS DE CAPITAL              |                    |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
|                                                                                    | PRESUP.<br>INICIAL | Estr.<br>%   | MODIFIC.<br>+ (–) | PRESUP.<br>DEFINITIVO | Estr.<br>%   | OBLIG.<br>RECONOC. | Estr.<br>%   | Ejec.<br>%  | OBLIG.<br>PAGADAS | Pago<br>%   |
| Entes públicos                                                                     | 14.829             | 54,1         | (11.958)          | 2.871                 | 18,5         | 2.866              | 24,9         | 99,8        | 2.566             | 89,5        |
| Corporaciones locales                                                              | 4.760              | 17,4         | 1.001             | 5.761                 | 37,2         | 3.495              | 30,3         | 60,7        | 2.700             | 77,3        |
| Familias e ISAL                                                                    | 7.819              | 28,5         | (956)             | 6.863                 | 44,3         | 5.159              | 44,8         | 75,2        | 5.091             | 98,7        |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 7</b>                                                            | <b>27.408</b>      | <b>100,0</b> | <b>(11.913)</b>   | <b>15.495</b>         | <b>100,0</b> | <b>11.520</b>      | <b>100,0</b> | <b>74,3</b> | <b>10.357</b>     | <b>89,9</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

El presupuesto definitivo fue de 15.495 m€, un 43,5% inferior al inicial. Este menor crédito se produjo fundamentalmente para adecuar las dotaciones presupuestarias a las necesidades reales de ejecución de las empresas públicas que dependen del SCS, sustituyendo transferencias de capital por aportaciones a cuenta de capital.

Las obligaciones reconocidas, 11.520 m€, alcanzaron el 74,3% del presupuesto definitivo. Durante el primer trimestre del ejercicio siguiente se incorporaron remanentes por 1.928 m€.

En el año 2002, el nivel de pago fue de un 89,9%, un 1,3% superior al conseguido en el ejercicio anterior.

En el cuadro siguiente se muestra el destino de las transferencias de capital reconocidas como obligaciones en el ejercicio 2002, detalladas por destinatarios y áreas funcionales:

**Cuadro 5.2.R**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO<br>EJERCICIO 2002 – CAPÍTULO 7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL<br>DISTRIBUCIÓN DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR DESTINATARIOS Y ÁREAS FUNCIONALES |                   |                      |                     |        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|--------|
| DESTINATARIOS                                                                                                                                                                                                                      | ATENCIÓN PRIMARIA | ATENCIÓN ESPECIALIZ. | SERVICIOS GENERALES | TOTAL  |
| <b>CORPORACIONES LOCALES</b>                                                                                                                                                                                                       |                   |                      |                     |        |
| Centros dependientes de corporaciones locales                                                                                                                                                                                      | 3.495             | -                    | -                   | 3.495  |
| <b>TOTAL CORPORACIONES LOCALES</b>                                                                                                                                                                                                 | 3.495             | -                    | -                   | 3.495  |
| <b>FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN ÁNIMO DE LUCRO Y ENTES PÚBLICOS</b>                                                                                                                                                                |                   |                      |                     |        |
| Hospitales (seis) (1)                                                                                                                                                                                                              | -                 | 5.099                | -                   | 5.099  |
| Instituto Municipal de Asistencia Sanitaria                                                                                                                                                                                        | -                 | 1.503                | -                   | 1.503  |
| Consorcio Sanitario de Mataró                                                                                                                                                                                                      | -                 | 631                  | -                   | 631    |
| Laboratorio de Retrovirología                                                                                                                                                                                                      | -                 | 240                  | -                   | 240    |
| Centro Atención Primaria de Puigcerdà                                                                                                                                                                                              | 210               | -                    | -                   | 210    |
| Consejo General de Val d'Aran                                                                                                                                                                                                      | -                 | -                    | 307                 | 307    |
| Otros                                                                                                                                                                                                                              | -                 | -                    | 35                  | 35     |
| <b>TOTAL FAMILIAS E ISAL Y ENTES PÚBLICOS</b>                                                                                                                                                                                      | 210               | 7.473                | 342                 | 8.025  |
| <b>TOTAL TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>                                                                                                                                                                                             | 3.705             | 7.473                | 342                 | 11.520 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la información facilitada por el Área de Recursos Económicos del SCS.

(1) Los seis centros hospitalarios son: Hospital de Palamós (1.803 m€), Sant Joan de Reus (1.803 m€), Sant Antoni Abat de Vilanova i la Geltrú (245 m€), Hospital Móra d'Ebre (425 m€), Hospital de Mollet del Vallès (522 m€) y Hospital de la Santa Creu de Vic (301 m€).

**5.2.3.7. Activos financieros**

La liquidación presupuestaria del capítulo 8 se presenta en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.2.S**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO |                    |            |                    |                       |            |                    |            |            |                   |           |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------|--------------------|-----------------------|------------|--------------------|------------|------------|-------------------|-----------|
| EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE GASTOS                                             |                    |            |                    |                       |            |                    |            |            |                   |           |
| LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL CAPÍTULO 8 – ACTIVOS FINANCIEROS                    |                    |            |                    |                       |            |                    |            |            |                   |           |
|                                                                                    | PRESUP.<br>INICIAL | Estr.<br>% | MODIFICS.<br>+ (-) | PRESUP.<br>DEFINITIVO | Estr.<br>% | OBLIG.<br>RECONOC. | Estr.<br>% | Ejec.<br>% | OBLIG.<br>PAGADAS | Pago<br>% |
| Anticipos concedidos al personal                                                   | 1.228              | 100,0      | -                  | 1.228                 | 10,4       | 1.167              | 9,9        | 95,0       | 1.088             | 93,2      |
| Aportaciones a cuenta de capital                                                   | -                  | -          | 10.575             | 10.575                | 89,6       | 10.575             | 90,1       | 100,0      | 8.614             | 81,5      |
| TOTAL CAPÍTULO 8                                                                   | 1.228              | 100,0      | 10.575             | 11.803                | 100,0      | 11.742             | 100,0      | 99,5       | 9.702             | 82,6      |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

El presupuesto definitivo del capítulo 8 fue superior en 10.575 m€ al aprobado inicialmente como consecuencia de las transferencias de crédito procedentes del capítulo 7 comentadas en el apartado anterior. El grado de ejecución fue de un 99,5%; y el nivel de pago se situó en un 82,6%.

Este capítulo recoge los anticipos concedidos al personal y las aportaciones a capital o a fondo patrimonial. En el cuadro siguiente se muestra el detalle de estas aportaciones en el 2002 y en el 2001, distinguiendo entre las aportaciones a empresas públicas que dependen del SCS (a cuenta de capital) y las aportaciones a consorcios en los que participa el SCS (a fondo patrimonial).

**Cuadro 5.2.T**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO<br>EJERCICIO 2002 – APORTACIONES A CUENTA DE CAPITAL<br>DISTRIBUCIÓN DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR DESTINATARIOS Y ÁREAS FUNCIONALES<br>COMPARACIÓN DEL EJERCICIO 2002 RESPECTO AL EJERCICIO 2001 |                      |                         |                       |               |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| DESTINATARIOS                                                                                                                                                                                                                                                                              | Atención<br>primaria | Atención<br>especializ. | Administr.<br>General | Total<br>2002 | Total<br>2001 |
| <b>EMPRESAS PÚBLICAS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                   |                      |                         |                       |               |               |
| Gestión de Servicios Sanitarios                                                                                                                                                                                                                                                            | 316                  | 301                     | -                     | 617           | 511           |
| Gestión y Prestación de Servicios de Salud                                                                                                                                                                                                                                                 | 940                  | -                       | -                     | 940           | 90            |
| Instituto de Asistencia Sanitaria                                                                                                                                                                                                                                                          | 604                  | 2.855                   | -                     | 3.459         | 2.452         |
| Instituto Catalán de Oncología                                                                                                                                                                                                                                                             | -                    | 182                     | -                     | 182           | -             |
| <b>TOTAL APORTACIONES A CUENTA DE CAPITAL</b>                                                                                                                                                                                                                                              | <b>1.860</b>         | <b>3.338</b>            | <b>-</b>              | <b>5.198</b>  | <b>3.053</b>  |
| <b>CONSORCIOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                          |                      |                         |                       |               |               |
| Consortio Hospitalario de Vic                                                                                                                                                                                                                                                              | 210                  | 1.503                   | -                     | 1.713         | 1.503         |
| Consortio Hospitalario de El Maresme                                                                                                                                                                                                                                                       | 320                  | 220                     | -                     | 540           | 300           |
| Consortio Sanitario de Terrassa                                                                                                                                                                                                                                                            | 279                  | -                       | -                     | 279           | -             |
| Consortio Sanitario de la Cruz Roja                                                                                                                                                                                                                                                        | 496                  | -                       | -                     | 496           | -             |
| Parque Sanitario Pere Virgili                                                                                                                                                                                                                                                              | 388                  | -                       | -                     | 388           | -             |
| Corporación de Salud de El Maresme y La Selva                                                                                                                                                                                                                                              | -                    | 204                     | -                     | 204           | -             |
| Corporación Sanitaria Parque Taulí                                                                                                                                                                                                                                                         | -                    | 1.757                   | -                     | 1.757         | -             |
| <b>TOTAL APORT. A FONDOS PATRIMONIALES</b>                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>1.693</b>         | <b>3.684</b>            | <b>-</b>              | <b>5.377</b>  | <b>1.803</b>  |
| <b>TOTAL APORTACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>3.553</b>         | <b>7.022</b>            | <b>-</b>              | <b>10.575</b> | <b>4.856</b>  |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la información facilitada por el Área de Recursos Económicos del SCS.

El incremento del gasto respecto al ejercicio anterior, del 117,7%, se ha producido básicamente por financiar la aplicación del plan de inversiones de la reforma de la atención primaria, mediante las correspondientes aportaciones en capital o en fondos patrimoniales de las empresas públicas o consorcios.

**5.2.3.8. Pasivos financieros**

La liquidación del presupuesto del capítulo 9 se detalla en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.2.U**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO<br>EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE GASTOS<br>LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL CAPÍTULO 9 – PASIVOS FINANCIEROS |                    |            |                    |                       |              |                    |              |              |                   |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------|--------------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------|-------------------|--------------|
|                                                                                                                                                                                                 | PRESUP.<br>INICIAL | Estr.<br>% | MODIFICS.<br>+ (-) | PRESUP.<br>DEFINITIVO | Estr.<br>%   | OBLIG.<br>RECONOC. | Estr.<br>%   | Ejec.<br>%   | OBLIG.<br>PAGADAS | Pago<br>%    |
| Amortización de préstamos en moneda nacional                                                                                                                                                    | 0                  | -          | 205.216            | 205.216               | 100,0        | 205.216            | 100,0        | 100,0        | 205.216           | 100,0        |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 9</b>                                                                                                                                                                         | <b>0</b>           | <b>-</b>   | <b>205.216</b>     | <b>205.216</b>        | <b>100,0</b> | <b>205.216</b>     | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> | <b>205.216</b>    | <b>100,0</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

Las obligaciones reconocidas en este capítulo corresponden a la disminución del saldo de endeudamiento a corto plazo del SCS a 31 de diciembre de 2002 con respecto a la misma fecha del ejercicio anterior.

Sin embargo, una parte de la disminución, 160.000m€, fue financiada con nuevas operaciones de endeudamiento a largo plazo (véanse los apartados 5.3.3.5 y 5.5.4).

### 5.3. SCS-ICS: PRESUPUESTO DE INGRESOS

#### 5.3.1. Derechos iniciales

En el ejercicio 2002 los recursos procedentes del Departamento de Sanidad y Seguridad Social constituyeron el 98,3% del presupuesto inicial; el 1,1% procedieron de las diputaciones; el 0,5%, de tasas y otros ingresos; y el 0,1%, de otros entes públicos.

La previsión de ingresos de los ejercicios 2001 y 2002 se presenta en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.3.A**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO |                                |            |                                |            |             |         |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------|--------------------------------|------------|-------------|---------|
| EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE INGRESOS                                           |                                |            |                                |            |             |         |
| VARIACIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL DE 2002 RESPECTO A 2001                          |                                |            |                                |            |             |         |
| CAPÍTULOS Y GRANDES CONCEPTOS                                                      | PRESUPUESTO<br>INICIAL<br>2001 | Estr.<br>% | PRESUPUESTO<br>INICIAL<br>2002 | Estr.<br>% | VARIACIÓN   |         |
|                                                                                    |                                |            |                                |            | IMPORTE     | %       |
| 3 TASAS Y OTROS INGRESOS                                                           | 23.577                         | 0,5        | 27.110                         | 0,5        | 3.533       | 15,0    |
| Prestación de servicios                                                            | 21.648                         | 0,5        | 25.122                         | 0,5        | 3.474       | 16,0    |
| Otros ingresos                                                                     | 1.929                          | 0,0        | 1.988                          | 0,0        | 59          | 3,1     |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                                        | 4.635.186                      | 97,7       | 4.958.858                      | 97,4       | 323.672     | 7,0     |
| De la Generalidad – recursos de la SS                                              | 4.429.525                      | 93,4       | 0                              | 0,0        | (4.429.525) | (100,0) |
| De la Generalidad – recursos propios                                               | 101.920                        | 2,1        | 4.898.335                      | 96,3       | 4.796.415   | 4706,1  |
| De entes territoriales (diputaciones)                                              | 53.382                         | 1,1        | 55.518                         | 1,1        | 2.136       | 4,0     |
| De otros entes públicos                                                            | 50.359                         | 1,1        | 5.005                          | 0,1        | (45.354)    | (90,1)  |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                                        | 84.779                         | 1,8        | 101.801                        | 2,0        | 17.022      | 20,1    |
| De la Generalidad                                                                  | 84.779                         | 1,8        | 101.801                        | 2,0        | 17.022      | 20,1    |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                                                              | 1.202                          | 0,0        | 1.228                          | 0,0        | 26          | 2,2     |
| Reintegro de anticipos al personal                                                 | 1.202                          | 0,0        | 1.228                          | 0,0        | 26          | 2,2     |
| TOTAL INGRESOS                                                                     | 4.744.744                      | 100,0      | 5.088.997                      | 100,0      | 344.253     | 7,3     |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de las cuentas generales de 2001 y 2002.

De acuerdo con el nuevo sistema de financiación de las comunidades autónomas, que entró en vigor el 1 de enero de 2002, el gasto sanitario pasó a ser financiado con los ingresos de la Generalidad. Este nuevo modelo implicó un cambio en la estructura del presupuesto de ingresos del SCS-ICS. Antes se financiaba mayoritariamente por transferencias de la Seguridad Social, mientras que a partir de 2002 se financia con las transferencias de la Generalidad.

El presupuesto inicial para el 2002 fue un 7,3% superior al del ejercicio 2001. El incremento más importante, en términos absolutos, se produjo en las transferencias corrientes de la Generalidad.

Los recursos de las diputaciones, 55.518 m€, se producen a partir de la transferencia a la Generalidad de servicios sanitarios traspasados de Girona, Tarragona y Lleida, de 25.399 m€. En el caso de Barcelona, de 30.119 m€, responden a la subrogación de los conciertos de salud mental de la Diputación de Barcelona por la Generalidad.

Los recursos de otros entes públicos, 5.005 m€, estaban formados por los importes correspondientes a los convenios de colaboración del ICS con el Instituto Catalán de Oncología, 2.957 m€, Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, 1.633 m€, e Instituto de Diagnóstico por la Imagen, 415 m€.

### 5.3.2. Modificaciones en el presupuesto de ingresos

Ni el SCS ni el ICS contabilizan las variaciones de las previsiones del presupuesto de ingresos, a pesar de que en la resolución de 28 de noviembre de 1997, por la que se aprueba el Plan especial de contabilidad pública del ICS, y en la de 27 de septiembre de 1999, por la que se aprueba el Plan especial de contabilidad pública del SCS, hay una cuenta específica para estas operaciones contables.

### 5.3.3. Liquidación del presupuesto de ingresos

El Estado de liquidación del presupuesto de ingresos ha sido resumido por capítulos en el cuadro 5.1.A. A continuación se hace un análisis del grado de ejecución y nivel de cobro, así como de la variación de los derechos liquidados respecto al ejercicio anterior.

El grado de ejecución del presupuesto de ingresos consolidado SCS-ICS fue, globalmente, de un 104,6%, tal y como se muestra en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.3.B**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO |                          |         |                          |         |           |        |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------|--------------------------|---------|-----------|--------|
| EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE INGRESOS                                           |                          |         |                          |         |           |        |
| VARIACIÓN DE LOS DERECHOS LIQUIDADOS RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL               |                          |         |                          |         |           |        |
| CAPÍTULOS Y GRANDES CONCEPTOS                                                      | PRESUPUESTO INICIAL 2002 | Estr. % | DERECHOS LIQUIDADOS 2002 | Estr. % | VARIACIÓN |        |
|                                                                                    |                          |         |                          |         | IMPORTE   | %      |
| 3 TASAS Y OTROS INGRESOS                                                           | 27.110                   | 0,5     | 30.442                   | 0,6     | 3.332     | 12,3   |
| Prestación de servicios                                                            | 25.122                   | 0,5     | 26.585                   | 0,5     | 1.463     | 5,8    |
| Otros ingresos                                                                     | 1.988                    | -       | 3.857                    | 0,1     | 1.869     | 94,0   |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                                        | 4.958.858                | 97,5    | 5.028.042                | 94,5    | 69.184    | 1,4    |
| De la Generalidad                                                                  | 4.898.335                | 96,3    | 4.911.353                | 92,3    | 13.018    | 0,3    |
| De la Seguridad Social                                                             | -                        | -       | 72.608                   | 1,4     | 72.608    | -      |
| De entes territoriales (diputaciones)                                              | 55.518                   | 1,1     | 41.919                   | 0,8     | (13.599)  | (24,5) |
| De otros entes públicos                                                            | 5.005                    | 0,1     | 1.861                    | -       | (3.144)   | (62,8) |
| Del Estado                                                                         | -                        | -       | 301                      | -       | 301       | -      |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES                                                           | -                        | -       | 1.836                    | -       | 1.836     | -      |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                                        | 101.801                  | 2,0     | 101.816                  | 1,9     | 15        | -      |
| De la Generalidad                                                                  | 101.801                  | 2,0     | 101.801                  | 1,9     | -         | -      |
| Del Estado                                                                         | -                        | -       | 15                       | -       | 15        | -      |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                                                              | 1.228                    | -       | 2.162                    | -       | 934       | 76,1   |
| Reintegro de anticipos al personal                                                 | 1.228                    | -       | 2.162                    | -       | 934       | 76,1   |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                                                              | -                        | -       | 160.000                  | 3,0     | 160.000   | -      |
| TOTAL INGRESOS                                                                     | 5.088.997                | 100,0   | 5.324.298                | 100,0   | 235.301   | 4,6    |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

La variación de los derechos liquidados respecto al ejercicio anterior queda reflejada en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.3.C**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO |                                |            |                                |            |           |         |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------|--------------------------------|------------|-----------|---------|
| EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE INGRESOS                                           |                                |            |                                |            |           |         |
| VARIACIÓN DE LOS DERECHOS LIQUIDADOS DE 2002 RESPECTO A 2001                       |                                |            |                                |            |           |         |
| CAPÍTULOS Y GRANDES CONCEPTOS                                                      | DERECHOS<br>LIQUIDADOS<br>2001 | Estr.<br>% | DERECHOS<br>LIQUIDADOS<br>2002 | Estr.<br>% | VARIACIÓN |         |
|                                                                                    |                                |            |                                |            | IMPORTE   | %       |
| 3 TASAS Y OTROS INGRESOS                                                           | 31.205                         | 0,6        | 30.442                         | 0,6        | (763)     | (2,4)   |
| Venta de bienes                                                                    | 234                            | -          | 79                             | -          | (155)     | (66,3)  |
| Tasas y exacciones parafiscales                                                    | 505                            | -          | 417                            | -          | (88)      | (17,4)  |
| Prestación de servicios                                                            | 19.629                         | 0,4        | 26.585                         | 0,5        | 6.956     | 35,4    |
| Otros ingresos                                                                     | 10.488                         | 0,2        | 2.114                          | 0,1        | (8.374)   | (79,8)  |
| Reintegro de gastos                                                                | 349                            | -          | 1.247                          | -          | 898       | 257,3   |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                                        | 4.722.116                      | 92,5       | 5.028.042                      | 94,5       | 305.926   | 6,5     |
| De la Generalidad (1)                                                              | 4.620.876                      | 90,5       | 4.911.353                      | 92,3       | 290.477   | 6,3     |
| De la Seguridad Social                                                             | -                              | -          | 72.608                         | 1,4        | 72.608    | -       |
| De entes territoriales (diputaciones)                                              | 53.454                         | 1,1        | 41.919                         | 0,8        | (11.535)  | (21,6)  |
| De otros entes públicos                                                            | 47.576                         | 0,9        | 1.861                          | -          | (45.715)  | (96,1)  |
| Del Estado                                                                         | 210                            | -          | 301                            | -          | 91        | 43,3    |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES                                                           | 2.296                          | -          | 1.836                          | -          | (460)     | (20,0)  |
| Intereses de depósitos                                                             | 2.236                          | -          | 1.836                          | -          | (400)     | (17,9)  |
| Otros                                                                              | 60                             | -          | -                              | -          | (60)      | (100,0) |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES                                                | 60.570                         | 1,2        | -                              | -          | (60.570)  | (100,0) |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                                        | 88.986                         | 1,8        | 101.816                        | 1,9        | 12.830    | 14,4    |
| De la Generalidad (2)                                                              | 88.986                         | 1,8        | 101.801                        | 1,9        | 12.815    | 14,4    |
| Del Estado                                                                         | -                              | -          | 15                             | -          | 15        | -       |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                                                              | 1.136                          | -          | 2.162                          | -          | 1.026     | 90,3    |
| TOTAL SIN PASIVOS FINANCIEROS                                                      | 4.906.309                      | 96,1       | 5.164.298                      | 97,0       | 257.989   | 5,3     |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                                                              | 199.999                        | 3,9        | 160.000                        | 3,0        | (39.999)  | (20,0)  |
| TOTAL INGRESOS                                                                     | 5.106.308                      | 100,0      | 5.324.298                      | 100,0      | 217.990   | 4,3     |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de las cuentas generales de 2001 y 2002.

(1) Las transferencias corrientes de la Generalidad en el ejercicio de 2001 incluían 4.521.029 m€ de recursos precedentes de la Seguridad Social.

(2) Las transferencias de capital de la Generalidad en el ejercicio de 2001 (88.986 m€) estaban formadas íntegramente por recursos procedentes de la Seguridad Social.

El incremento de los derechos liquidados en el 2002 respecto a los de 2001, excluyendo el endeudamiento, fue de 257.989 m€, un 5,3%. Este aumento fue debido fundamentalmente al incremento de los recursos procedentes de la Generalidad.

Por otra parte, durante el ejercicio de 2002 se registraron derechos liquidados por 160.000 m€ en concepto de refinanciación sustitutiva de operaciones de préstamos a corto plazo por préstamos a largo plazo. El volumen de dicha refinanciación en el ejercicio 2001 fue de 199.999 m€.

Durante el 2002 se ha alcanzado un nivel de cobro de los derechos liquidados de un 95,9%. El cuadro siguiente refleja el detalle de los importes que quedaron pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2002.

**Cuadro 5.3.D**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO<br>EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE INGRESOS<br>INGRESOS PENDIENTES DE COBRO A 31.12.2002 |     |         |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------|---------|
| 3 TASAS Y OTROS INGRESOS                                                                                                                                                    |     |         | 48      |
| Prestación de servicios                                                                                                                                                     |     | 26      |         |
| Otros ingresos                                                                                                                                                              |     | 22      |         |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                                                                                                                                 |     |         | 219.923 |
| Transferencias internas de la Generalidad                                                                                                                                   | (1) | 191.880 |         |
| Transferencias de entes territoriales (diputaciones)                                                                                                                        | (2) | 28.043  |         |
| TOTAL PENDIENTE DE COBRO                                                                                                                                                    |     |         | 219.971 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir del análisis de los derechos liquidados y de la Cuenta general de 2002.

- (1) Ingresos para financiar gastos de funcionamiento de los servicios sanitarios procedentes de la Generalidad de Cataluña.
- (2) Ingresos procedentes de las diputaciones de Tarragona, 1.483 m€; Lleida, 3.971 m€; y Barcelona, 22.589 m€.

**5.3.3.1. Tasas y otros ingresos**

El cuadro 5.3.E recoge el detalle del presupuesto inicial y de los derechos liquidados del capítulo 3 correspondientes al ejercicio 2002.

**Cuadro 5.3.E**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO<br>EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE INGRESOS<br>CAPÍTULO 3 – TASAS Y OTROS INGRESOS<br>VARIACIÓN DE LOS DERECHOS LIQUIDADOS RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL |                                |                                |           |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------|--------|
| TASAS Y OTROS INGRESOS                                                                                                                                                                                                                        | PRESUPUESTO<br>INICIAL<br>2002 | DERECHOS<br>LIQUIDADOS<br>2002 | VARIACIÓN |        |
|                                                                                                                                                                                                                                               |                                |                                | IMPORTE   | %      |
| Venta de bienes                                                                                                                                                                                                                               | 195                            | 79                             | (116)     | (59,5) |
| Tasas y exacciones parafiscales                                                                                                                                                                                                               | 464                            | 417                            | (47)      | (10,1) |
| Prestación de servicios (1)                                                                                                                                                                                                                   | 25.122                         | 26.585                         | 1.463     | 5,8    |
| Reintegro de gastos                                                                                                                                                                                                                           | 444                            | 1.247                          | 803       | 180,9  |
| Otros ingresos                                                                                                                                                                                                                                | 885                            | 2.114                          | 1.229     | 138,9  |
| TOTAL CAPÍTULO 3                                                                                                                                                                                                                              | 27.110                         | 30.442                         | 3.332     | 12,3   |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

- (1) De los derechos liquidados, 22.211 m€ corresponden a ingresos de los centros del ICS en concepto de servicios de asistencia sanitaria prestados a enfermos no cubiertos por el seguro público (mutuas, accidentes de tráfico, etc.).

**5.3.3.2. Transferencias de la Generalidad**

En cumplimiento del nuevo sistema de financiación, la Generalidad, para hacer frente al presupuesto del SCS-ICS del ejercicio 2002, ha aplicado los recursos siguientes:

**Cuadro 5.3.F**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO<br>EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE INGRESOS<br>TRANSFERENCIAS DE LA GENERALIDAD – ARTÍCULOS 45 Y 75 |                          |                 |                        |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------|------------------------|-------------|
|                                                                                                                                                                                        | DERECHOS LIQUID.<br>2002 | Estructura<br>% | DERECHOS COBR.<br>2002 | Cobros<br>% |
| 45 Transferencias corrientes                                                                                                                                                           | 4.910.915                | 92,2            | 4.719.035              | 96,1        |
| 75 Transferencias de capital                                                                                                                                                           | 101.801                  | 1,9             | 101.801                | 100,0       |
| TOTAL TRANSFERENCIAS PARA FINAN-<br>CIAR GASTOS DE SERVICIOS SANITARIOS                                                                                                                | 5.012.716                | 94,1            | 4.820.836              | 96,2        |
| Otras transferencias de la Generalidad                                                                                                                                                 | 438                      |                 | 438                    | 100,0       |
| TOTAL TRANSFERENCIAS GENERALIDAD                                                                                                                                                       | 5.013.154                | 94,1            | 4.821.274              | 96,2        |
| TOTAL LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO                                                                                                                                                      | 5.324.298                | 100             | 5.104.327              | 95,9        |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

Las transferencias procedentes de la Generalidad para la financiación de los servicios sanitarios, por 5.012.716 m€, representan el 94,1% del total de ingresos liquidados en el ejercicio 2002.

También se han contabilizado 246 m€ para financiar los traspasos en materia de productos farmacéuticos procedentes del Departamento de Sanidad y Seguridad Social y 192 m€ de convenios con otros departamentos de la Generalidad.

Los ingresos por transferencias de capital, por su propia definición, se tienen que destinar a financiar gastos de operaciones de capital. Sin embargo, parte de estos recursos del ejercicio fiscalizado se han destinado a financiar gasto corriente. En el cuadro siguiente se compara el importe de las transferencias de capital recibidas con el importe invertido en operaciones de capital:

**Cuadro 5.3.G**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO<br>EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE INGRESOS Y DE GASTOS |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
|                                                                                                                                            | 2002    |
| INGRESOS                                                                                                                                   |         |
| Capítulo 7 Transferencias de capital                                                                                                       | 101.816 |
| TOTAL INGRESOS POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                                                                               | 101.816 |
| GASTOS                                                                                                                                     |         |
| Capítulo 6 Inversiones reales                                                                                                              | 71.092  |
| Capítulo 7 Transferencias de capital                                                                                                       | 11.520  |
| Capítulo 8 Aportaciones capital                                                                                                            | 10.575  |
| TOTAL GASTOS POR OPERACIONES DE CAPITAL                                                                                                    | 93.187  |
| SUPERÁVIT                                                                                                                                  | 8.629   |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

El importe del superávit por operaciones de capital, de 8.629 m€, se destinó a enjugar parte del déficit por operaciones corrientes que, según la Liquidación del presupuesto presentado por el SCS y el ICS, fue de 11.180 m€.

**5.3.3.3. Transferencias de la Seguridad Social**

El importe de los ingresos contabilizados en el artículo 42, Transferencias corrientes procedentes de la Seguridad Social, 72.608 m€, corresponden a liquidaciones del antiguo sistema de financiación sanitaria 1998-2001, 71.316 m€, y a ingresos de 2002 del Instituto Social de la Marina, 1.292 m€, por asistencia sanitaria a trabajadores del mar. Los importes contabilizados estaban cobrados en su totalidad a 31 de diciembre de 2002.

**5.3.3.4. Otras transferencias**

En el cuadro siguiente se presentan los ingresos por transferencias procedentes de otros entes.

**Cuadro 5.3.H**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO<br>EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE INGRESOS – OTRAS TRANSFERENCIAS – CAPÍTULO 4 Y CAPÍTULO 7<br>VARIACIÓN DE LOS DERECHOS LIQUIDADOS RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL |                                |                                |           |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------|--------|
|                                                                                                                                                                                                                                                         | PRESUPUESTO<br>INICIAL<br>2002 | DERECHOS<br>LIQUIDADOS<br>2002 | VARIACIÓN |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                         |                                |                                | IMPORTE   | %      |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                                                                                                                                                                                                             | 60.523                         | 44.081                         | (16.442)  | (27,2) |
| De entes territoriales                                                                                                                                                                                                                                  | 55.518                         | 41.919                         | (13.599)  | (24,5) |
| De otros entes públicos                                                                                                                                                                                                                                 | 5.005                          | 1.861                          | (3.144)   | (62,8) |
| Del Estado                                                                                                                                                                                                                                              | -                              | 301                            | 301       | -      |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                                                                                                                                                                                                             | -                              | 15                             | 15        | -      |
| Del Estado                                                                                                                                                                                                                                              | -                              | 15                             | 15        | -      |
| TOTAL OTRAS TRANSFERENCIAS                                                                                                                                                                                                                              | 60.523                         | 44.096                         | (16.427)  | (27,1) |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

Los derechos liquidados por transferencias corrientes procedentes de entes territoriales, de 41.919 m€, corresponden a lo que se detalla a continuación:

- Un importe de 19.050 m€ por traspasos de servicios sanitarios de las diputaciones de Girona, Lleida y Tarragona, correspondiente a los ingresos de tres trimestres del ejercicio 2002.
- Un importe de 22.869 m€, por la delegación de funciones en materia de acción concertada sanitaria y de salud mental, de la Diputación de Barcelona, correspondiente a tres trimestres del ejercicio 2002. Del importe liquidado, 22.589 m€ están pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2002, a partir de la decisión de la Diputación de no efectuar transferencias a la Generalidad por los traspasos en materia sanitaria. La Generalidad ha interpuesto un recurso contencioso-administrativo contra esta decisión, el cual está pendiente de resolución.

Al final del ejercicio quedan por contabilizar los derechos correspondientes al cuarto trimestre de todas las diputaciones por un importe aproximado de 13.973 m€.

Los derechos liquidados de otros entes públicos fueron de 1.861 m€, en lugar de los 5.005 m€ inicialmente presupuestados. Según manifestaciones del SCS, este hecho se produjo como consecuencia de un error del nuevo sistema informático (GECAT), por lo que los ingresos por convenios de colaboración con el Instituto Catalán de Oncología y Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, presupuestados inicialmente por 2.957 y 1.633 m€, fueron aplicados al ejercicio 2003 y no al 2002.

Los derechos liquidados por 1.861 m€ corresponden, entre otros, al Instituto de Diagnóstico por la Imagen, por 385 m€, y al Centro de Transfusión y Banco de Tejidos, por 611 m€.

Los ingresos procedentes del Estado, 301 m€ y 15 m€, corresponden a ayudas para fomentar las donaciones y los trasplantes de órganos, del Ministerio de Sanidad.

#### 5.3.3.5. *Pasivos financieros*

El cuadro siguiente recoge el presupuesto inicial y los derechos liquidados y cobrados del capítulo 9 del presupuesto de ingresos.

**Cuadro 5.3.I**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO<br>EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE INGRESOS<br>LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL CAPÍTULO 9 – PASIVOS FINANCIEROS |                             |                             |                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|
|                                                                                                                                                                                                   | PRESUPUESTO INICIAL<br>2002 | DERECHOS<br>LIQUIDADOS 2002 | DERECHOS<br>COBRADOS 2002 |
| Operaciones endeudamiento                                                                                                                                                                         | 0                           | 160.000                     | 160.000                   |
| TOTAL CAPÍTULO 9                                                                                                                                                                                  | 0                           | 160.000                     | 160.000                   |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

En el ejercicio 2002 se refinanciaron operaciones financieras a corto plazo, sustituyéndolas por préstamos a largo plazo por 160.000 m€, de acuerdo con las previsiones contenidas en el artículo 35.2 y 3 de la Ley de presupuestos de la Generalidad para el 2002.

Como resultado de esta financiación, se ha pasado de tener deudas a menos de un año a tenerlas con vencimiento en el 2012, ya que la amortización del principal se produce en su totalidad al vencimiento.

**5.4. SCS-ICS: RESULTADO PRESUPUESTARIO**

El cuadro siguiente recoge el Estado del resultado presupuestario agregado del SCS y el ICS a 31 de diciembre de 2002 presentado por las entidades.

**Cuadro 5.4.A**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) AGREGADO<br>EJERCICIO 2002 – RESULTADO PRESUPUESTARIO |           |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|
| OPERACIONES CORRIENTES                                                                                                       |           |          |
| Derechos liquidados                                                                                                          | 5.060.319 |          |
| Obligaciones reconocidas                                                                                                     | 5.071.500 |          |
| Liquidación de operaciones corrientes                                                                                        |           | (11.181) |
| OPERACIONES DE CAPITAL                                                                                                       |           |          |
| Derechos liquidados                                                                                                          | 101.816   |          |
| Obligaciones reconocidas                                                                                                     | 82.612    |          |
| Liquidación de operaciones de capital                                                                                        |           | 19.204   |
| LIQUIDACIÓN POR OPERACIONES REALES                                                                                           |           | 8.023    |
| ACTIVOS FINANCIEROS                                                                                                          |           |          |
| Derechos liquidados                                                                                                          | 2.162     |          |
| Obligaciones reconocidas                                                                                                     | 11.742    |          |
| Liquidación de activos financieros                                                                                           |           | (9.580)  |
| PASIVOS FINANCIEROS                                                                                                          |           |          |
| Derechos liquidados                                                                                                          | 160.000   |          |
| Obligaciones reconocidas                                                                                                     | 205.216   |          |
| Liquidación de pasivos financieros                                                                                           |           | (45.216) |
| LIQUIDACIÓN POR OPERACIONES FINANCIERAS                                                                                      |           | (54.796) |
| TOTAL DERECHOS LIQUIDADOS                                                                                                    | 5.324.298 |          |
| TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS                                                                                               | 5.371.070 |          |
| TOTAL LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO                                                                                            |           | (46.773) |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

Del cuadro anterior se desprende que el déficit del ejercicio del SCS y el ICS es de 46.773 m€.

Sin embargo, de las observaciones hechas en los apartados anteriores de este informe se derivan los siguientes ajustes que modifican este resultado:

**Cuadro 5.4.B**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) AGREGADO<br>EJERCICIO 2002– RESULTADO PRESUPUESTARIO<br>AJUSTES QUE MODIFICAN EL RESULTADO PRESUPUESTARIO |                      |                                                                                                                             |         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Capítulo                                                                                                                                                                         | Apartado del informe | Ingresos de 2002 realizados y no contabilizados                                                                             | Importe |
| 4                                                                                                                                                                                | 5.3.3.4              | Cuarto trimestre de las transferencias de las diputaciones                                                                  | 13.973  |
| 4                                                                                                                                                                                | 5.3.3.4              | Transferencias Instituto Catalán de Oncología y Sistema d’Emergències Mèdiques, SA, no contabilizadas por error informático | 4.590   |
| TOTAL INGRESOS DE 2002 REALIZADOS Y NO CONTABILIZADOS                                                                                                                            |                      |                                                                                                                             | 18.563  |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002 y de la información facilitada por el SCS y el ICS.

**Cuadro 5.4.C**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) AGREGADO |                      |                                                    |           |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------|-----------|
| EJERCICIO 2002 – RESULTADO PRESUPUESTARIO                                       |                      |                                                    |           |
| AJUSTES QUE MODIFICAN EL RESULTADO PRESUPUESTARIO                               |                      |                                                    |           |
| Capítulo                                                                        | Apartado del informe | Gastos del año 2002 realizados y no contabilizados | Importe   |
| 1                                                                               | 5.2.3.1              | Cuarto trimestre de las cuotas sociales            | 56.212    |
| 2                                                                               | 5.2.3.2              | Últimos seis meses del gasto en conciertos         | 1.014.765 |
| 3                                                                               | 5.2.3.2              | Gastos de funcionamiento                           | 54.534    |
| 4                                                                               | 5.2.3.4              | Últimos dos meses de los gastos de farmacia        | 230.780   |
| TOTAL GASTOS 2002 REALIZADOS Y NO CONTABILIZADOS                                |                      |                                                    | 1.356.291 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002 y de la información facilitada por el SCS y el ICS.

Se debe hacer constar que en las modificaciones propuestas por la Sindicatura en los diferentes epígrafes del Resultado presupuestario no se ha tenido en consideración el condicionamiento legal de la exigencia de no sobrepasar los créditos presupuestarios existentes en el ejercicio, ni tampoco se ha considerado el requisito de la existencia formal del acto administrativo previo de reconocimiento del derecho o de la obligación.

Las modificaciones propuestas en este estado tienen, por lo tanto, la finalidad de plasmar el efecto cuantitativo de aquellos hechos que deberían haberse registrado presupuestariamente en el momento en que se produjeron, y bajo el supuesto de que se hubiese realizado previamente todo el procedimiento legal establecido para posibilitar su reconocimiento.

Considerando los ajustes y las consideraciones anteriores, el Estado del resultado presupuestario sería el siguiente:

**Cuadro 5.4.D**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) AGREGADO |             |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| EJERCICIO 2002 – RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO                              |             |
| TOTAL DERECHOS LIQUIDADOS                                                       | 5.361.112   |
| TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS                                                  | 6.745.613   |
| TOTAL LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO                                               | (1.384.501) |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

El cuadro anterior refleja que en el ejercicio 2002 el resultado consolidado del ICS y del SCS fue negativo en 1.384.501 m€. Hay que decir, no obstante, que el total de las obligaciones reconocidas incluyen 1.107.974 m€, que corresponden a gastos del año 2001 contabilizados en el año 2002. Así, pues, el déficit por las operaciones que corresponden exclusivamente al ejercicio 2002 fue de 276.527 m€.

**5.5. SCS-ICS: OTRAS CUENTAS**

A continuación se muestra el resto de estados que, junto con la liquidación del presupuesto de ingresos y gastos, forman la Cuenta general.

**5.5.1. Valores y obligaciones pendientes de ejercicios anteriores**

La situación al inicio del ejercicio y la evolución de los valores pendientes de cobrar y las obligaciones pendientes de pagar procedentes de ejercicios cerrados durante el ejercicio 2002 se presentan en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.5.A**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO<br>EJERCICIOS ANTERIORES AL 2002 – VALORES PENDIENTES DE COBRO Y PAGO A 31.12.2002 |                                     |                                      |                                 |                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|
|                                                                                                                                                                       | PENDIENTE DE<br>COBRO A<br>1.1.2002 | ANULACIONES<br>DEL EJERCICIO<br>2002 | COBROS<br>DEL EJERCICIO<br>2002 | PENDIENTE DE<br>COBRO A<br>31.12.2002 |
| De ejercicios anteriores:                                                                                                                                             |                                     |                                      |                                 |                                       |
| Fondos de la Seguridad Social                                                                                                                                         | 157.178                             | -                                    | 157.178                         | -                                     |
| Fondos de la Generalidad                                                                                                                                              | 918                                 | -                                    | 918                             | -                                     |
| Otros                                                                                                                                                                 | 66.718                              | 127                                  | 7.009                           | 59.582                                |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                                        | <b>224.814</b>                      | <b>127</b>                           | <b>165.105</b>                  | <b>59.582</b>                         |
|                                                                                                                                                                       | PENDIENTE DE<br>PAGO A<br>1.1.2002  | ANULACIONES<br>DEL EJERCICIO<br>2002 | PAGOS DEL<br>EJERCICIO<br>2002  | PENDIENTE DE<br>PAGO A<br>31.12.2002  |
| Del ejercicio 2000 y anteriores                                                                                                                                       | -                                   | -                                    | -                               | -                                     |
| Del ejercicio 2001                                                                                                                                                    | 133.347                             | 392                                  | 132.506                         | 449                                   |
| <b>TOTALES</b>                                                                                                                                                        | <b>133.347</b>                      | <b>392</b>                           | <b>132.506</b>                  | <b>449</b>                            |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

El importe pendiente de cobro de ejercicios cerrados a 31 de diciembre de 2002 era de 59.582 m€, similar al de 2001, que había sido de 57.096 m€. Durante el ejercicio se cobraron 165.105 m€, correspondientes al ejercicio 2001, y se pagaron 132.506 m€ del mismo ejercicio.

En el ejercicio 2002 se dieron de baja por prescripción 127 m€ de derechos reconocidos en ejercicios anteriores, mediante Orden del Consejero de Economía, Finanzas y Planificación de 5 de febrero de 2003. Teniendo en cuenta la fecha de dicha orden, esta anulación de derechos se debería haber contabilizado en el año 2003.

**5.5.2. Tesorería**

Los estados de tesorería de la Cuenta general del SCS y del ICS, Cuenta general de tesorería, Remanente de tesorería y Operaciones de tesorería, se han presentado agregados. El motivo de esta presentación, según ha informado la Subdirección General de Contabilidad, ha sido la implantación del nuevo sistema informático GECAT, que obliga a presentar la tesorería de estas dos entidades de forma agregada.

Seguidamente se hace un breve análisis de los diferentes componentes de la tesorería del SCS-ICS, esto es, de los movimientos y de la situación de los saldos

en cuentas corrientes y de la determinación del Remanente de tesorería a 31 de diciembre de 2002.

#### a) Movimientos y situación de los saldos en cuentas corrientes

Los datos básicos que configuran el saldo de disponibilidad a 31 de diciembre de 2002 han sido los siguientes:

**Cuadro 5.5.B**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) AGREGADO<br>EJERCICIO 2002 – MOVIMIENTOS Y SITUACIÓN DE LA TESORERÍA A 31.12.2002 |     |           |            |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|------------|------------|
| <b>COBROS</b>                                                                                                                                            |     |           |            |            |
| PRESUPUESTARIOS                                                                                                                                          |     |           | 6.916.811  |            |
| Ejercicio corriente                                                                                                                                      |     | 6.751.706 |            |            |
| Ejercicios cerrados                                                                                                                                      |     | 165.105   |            |            |
| OPERACIONES DE LA TESORERÍA                                                                                                                              | (1) |           | 20.693.294 |            |
| SUMA DE COBROS                                                                                                                                           |     |           |            | 27.610.105 |
| <b>PAGOS</b>                                                                                                                                             |     |           |            |            |
| PRESUPUESTARIOS                                                                                                                                          |     |           | 6.985.986  |            |
| Ejercicio corriente                                                                                                                                      |     | 6.853.480 |            |            |
| Ejercicios cerrados                                                                                                                                      |     | 132.506   |            |            |
| OPERACIONES DE LA TESORERÍA                                                                                                                              | (1) |           | 20.587.467 |            |
| SUMA DE PAGOS                                                                                                                                            |     |           |            | 27.573.453 |
| MOVIMIENTO NETO DE LA TESORERÍA                                                                                                                          |     |           |            | 36.652     |
| SALDO A 01.01.02                                                                                                                                         |     |           |            | 2.060      |
| SITUACIÓN DE LA TESORERÍA A 31.12.02                                                                                                                     |     |           |            | 38.712     |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir del estado agregado del SCS-ICS de la cuenta general de 2002.

(1) Véase el cuadro 5.5.E.

La composición de la tesorería al final de los ejercicios 2001 y 2002, según los arqueos proporcionados por la Subdirección General de la Tesorería del Departamento de Economía, Finanzas y Planificación, queda resumida en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.5.C**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) AGREGADO<br>ARQUEO DE CAJA |                    |                    |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------|
|                                                                                                   | SALDO A 31.12.2001 | SALDO A 31.12.2002 | VARIACIÓN |
| Banco de España                                                                                   | 432                | 2.913              | 2.481     |
| Banca privada                                                                                     | 108                | 35.046             | 34.938    |
| Cajas de ahorro                                                                                   | 1.520              | 753                | (767)     |
| TOTAL                                                                                             | 2.060              | 38.712             | 36.652    |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la información proporcionada por la Subdirección General de la Tesorería del Departamento de Economía, Finanzas y Planificación.

**b) Determinación del remanente de tesorería a 31 de diciembre de 2002**

El Estado del remanente de tesorería agregado presentado por la Intervención General es el siguiente:

**Cuadro 5.5.D**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) AGREGADO<br>EJERCICIO 2002 – REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.2002 |         |                                   |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------|-----------|
| TESORERÍA – saldos en c/c                                                                                                               | 38.712  |                                   |           |
| DERECHOS PENDIENTES DE COBRO                                                                                                            | 294.953 | OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO   | 547.629   |
| PRESUPUESTARIOS                                                                                                                         | 279.553 | PRESUPUESTARIOS                   | 165.418   |
| Ejercicio corriente                                                                                                                     | 219.971 | Ejercicio corriente               | 164.969   |
| Ejercicios anteriores                                                                                                                   | 59.582  | Ejercicios anteriores             | 449       |
| OPER. NO PRESUPUESTARIAS                                                                                                                | 15.400  | OPER. NO PRESUPUESTARIAS          | 382.211   |
|                                                                                                                                         |         | REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.02 | (213.964) |
| TOTAL                                                                                                                                   | 333.665 | TOTAL                             | 333.665   |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir del Estado agregado del SCS-ICS de la Cuenta general de 2002.

Del cuadro anterior, se desprende que el déficit acumulado por el SCS y el ICS a 31 de diciembre de 2002 es de 213.964 m€.

No obstante, de las observaciones hechas en los apartados anteriores de este informe se obtienen unas nuevas cantidades para los diferentes epígrafes que componen el remanente de tesorería, de las cuales resultaría un estado diferente.

Los conceptos e importes que modifican los diferentes apartados del remanente de tesorería se presentan en los cuadros siguientes:

**Cuadro 5.5.E**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) AGREGADO<br>EJERCICIO 2002 – REMANENTE DE TESORERÍA<br>MODIFICACIONES DE LOS DIFERENTES EPÍGRAFES QUE INTEGRAN EL REMANENTE |                      |                                                                                                                        |         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Capítulo                                                                                                                                                                                           | Apartado del informe | Derechos presupuestarios pendientes de cobro. Ejercicio corriente                                                      | Importe |
| 4                                                                                                                                                                                                  | 5.3.3.4              | Cuarto trimestre de las transferencias de las diputaciones                                                             | 13.973  |
| 4                                                                                                                                                                                                  | 5.3.3.4              | Transferencias Instituto Catalán de Oncología y Sistema d'Emergències Mèdiques no contabilizadas por error informático | 4.590   |
| TOTAL MODIFICACIONES DE DERECHOS PENDIENTES DE COBRO. EJERCICIO CORRIENTE                                                                                                                          |                      |                                                                                                                        | 18.563  |
| DERECHOS PENDIENTES DE COBRO. EJERCICIO CORRIENTE SEGÚN AGREGADO                                                                                                                                   |                      |                                                                                                                        | 219.971 |
| DERECHOS PENDIENTES DE COBRO. EJERCICIO CORRIENTE SEGÚN SINDICATURA                                                                                                                                |                      |                                                                                                                        | 238.534 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por el SCS y el ICS.

**Cuadro 5.5.F**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) AGREGADO |                      |                                                     |           |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------|-----------|
| EJERCICIO 2002 – REMANENTE DE TESORERÍA                                         |                      |                                                     |           |
| MODIFICACIONES DE LOS DIFERENTES EPÍGRAFES QUE INTEGRAN EL REMANENTE            |                      |                                                     |           |
| Capítulo                                                                        | Apartado del informe | Obligaciones pendientes de pago ejercicio corriente | Importe   |
| 1                                                                               | 5.2.3.1              | Cuarto trimestre de las cuotas sociales             | 56.212    |
| 2                                                                               | 5.2.3.2              | Últimos seis meses del gasto en conciertos          | 1.014.765 |
| 2                                                                               | 5.2.3.2              | Gastos de funcionamiento                            | 54.534    |
| 4                                                                               | 5.2.3.4              | Últimos dos meses de los gastos de farmacia         | 230.780   |
| TOTAL MODIFICACIONES DE OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO. EJERCICIO CORRIENTE    |                      |                                                     | 1.356.291 |
| OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO. EJERCICIO CORRIENTE SEGÚN AGREGADO             |                      |                                                     | 164.969   |
| OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO. EJERCICIO CORRIENTE SEGÚN SINDICATURA          |                      |                                                     | 1.521.260 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por el SCS y el ICS.

Como resultado de las modificaciones anteriores, el remanente de tesorería total sería negativo en 1.551.692 m€.

Sin embargo, el Estado del remanente de tesorería presentado por la Administración no presenta el epígrafe de Remanente de tesorería afectado, tal y como prevé la Orden de 28 de agosto de 1996, por la que se aprueba el Plan general de contabilidad pública de la Generalidad de Cataluña.

En este sentido, el remanente de tesorería total se debería disminuir por el importe de las desviaciones positivas de financiación acumuladas hasta el 31 de diciembre de 2002, que se obtendrían del Estado de gastos con financiación afectado que no nos ha sido facilitado.

### 5.5.3. Operaciones de la tesorería: cuentas deudoras y acreedoras

El estado que se presenta a continuación recoge el saldo y el movimiento neto de las cuentas no presupuestarias del año 2002. La mayoría de estas cuentas han tenido un movimiento neto igual a cero, de acuerdo con su naturaleza transitoria.

**Cuadro 5.5.G**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) AGREGADO<br>OPERACIONES DE LA TESORERÍA – MOVIMIENTOS 2002 – SALDOS A 31.12.2001 y 31.12.2002 |                |                 |                   |                   |                 |                |                |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
|                                                                                                                                                                      | SALDO 31.12.01 |                 | OPERACIONES       |                   | MOVIMIENTO NETO |                | SALDO 31.12.02 |                 |
|                                                                                                                                                                      | CUENTAS DEUD.  | CUENTAS ACREED. | INGRESOS          | PAGOS             | ENTRADAS        | SALIDAS        | CUENTAS DEUD.  | CUENTAS ACREED. |
| Comisiones entidades financieras                                                                                                                                     | 4              | -               | 12                | 16                | -               | 4              | 8              | -               |
| Anticipo al ICASS                                                                                                                                                    | 14.002         | -               | -                 | -                 | -               | -              | 14.002         | -               |
| Fondos de maniobra                                                                                                                                                   | 1.527          | -               | 1.317             | 1.180             | 137             | -              | 1.390          | -               |
| Pagos adelantados en trámite de cont.                                                                                                                                | -              | -               | 478.772           | 478.772           | -               | -              | -              | -               |
| Pagos por cuenta ICS (1)                                                                                                                                             | 242.253        | -               | 484.506           | 242.253           | 242.253         | -              | -              | -               |
| Pagos adelantados intereses de préstamos                                                                                                                             | -              | -               | 34.470            | 34.470            | -               | -              | -              | -               |
| <b>TOTAL CUENTAS DEUDORAS</b>                                                                                                                                        | <b>257.786</b> | <b>-</b>        | <b>999.077</b>    | <b>756.691</b>    | <b>242.390</b>  | <b>4</b>       | <b>15.400</b>  | <b>-</b>        |
| Ingresos duplicados o excesivos                                                                                                                                      | -              | -               | -                 | 1                 | -               | 1              | -              | (1)             |
| Acreedores varios (3)                                                                                                                                                | -              | 6.449           | 2.333             | 3.778             | -               | 1.445          | -              | 5.004           |
| Embargos y retenciones judiciales                                                                                                                                    | -              | 95              | 2.073             | 2.067             | 6               | -              | -              | 101             |
| Retrocesiones entidades financieras                                                                                                                                  | -              | 1.316           | 880               | 908               | -               | 28             | -              | 1.288           |
| Seguro escolar                                                                                                                                                       | -              | 77              | -                 | -                 | -               | -              | -              | 77              |
| Part. universidad en tasas escolares                                                                                                                                 | -              | 32              | -                 | -                 | -               | -              | -              | 32              |
| Cuotas sindicales                                                                                                                                                    | -              | 1               | 409               | 409               | -               | -              | -              | 1               |
| Ingresos pendientes de aplicación (4)                                                                                                                                | -              | -               | 13.513.619        | 13.502.527        | 11.092          | -              | -              | 11.092          |
| Endeudamiento a corto plazo                                                                                                                                          | -              | -               | 4.146.596         | 4.146.596         | -               | -              | -              | -               |
| Op. prod. deriv. tipos interés                                                                                                                                       | -              | -               | 13.090            | 13.090            | -               | -              | -              | -               |
| Crédito s/convenio asunc. deudas (5)                                                                                                                                 | -              | 210.358         | 1.318.911         | 1.230.160         | 88.751          | -              | -              | 299.109         |
| Diferencias redondeo euro                                                                                                                                            | -              | -               | -                 | -                 | -               | -              | -              | -               |
| Diferencias por tipo de cambio                                                                                                                                       | -              | -               | 2                 | -                 | -               | 2              | -              | 2               |
| IVA soportado                                                                                                                                                        | -              | -               | -                 | 1                 | -               | 1              | -              | (1)             |
| Ingr. pendientes de compensar por la SS                                                                                                                              | -              | 203             | -                 | 203               | -               | 203            | -              | -               |
| Transf. del ICS pendientes de distrib. (1)                                                                                                                           | -              | 242.253         | 242.253           | 484.506           | -               | 242.253        | -              | -               |
| Impuesto renta personas físicas (6)                                                                                                                                  | -              | 46.669          | 173.728           | 169.135           | 4.593           | -              | -              | 51.262          |
| Impuesto rendimiento capital mobiliario                                                                                                                              | -              | -               | 320               | 320               | -               | -              | -              | -               |
| Derechos pasivos                                                                                                                                                     | -              | 1               | 4                 | 4                 | -               | -              | -              | 1               |
| Impuesto s/rent. arrend. inmuebles                                                                                                                                   | -              | 63              | 135               | 144               | -               | 9              | -              | 54              |
| Cuotas Seguridad Social (7)                                                                                                                                          | -              | 11.207          | 259.890           | 245.917           | 13.973          | -              | -              | 25.180          |
| MUFACE                                                                                                                                                               | -              | -               | 2                 | 1                 | 1               | -              | -              | 1               |
| Fianzas definitivas                                                                                                                                                  | -              | 45              | 22                | -                 | 22              | -              | -              | 67              |
| Depósitos efectivo cuentas restringidas                                                                                                                              | -              | 1               | -                 | -                 | -               | -              | -              | 1               |
| <b>TOTAL CUENTAS ACREEDORAS</b>                                                                                                                                      | <b>-</b>       | <b>518.770</b>  | <b>19.674.267</b> | <b>19.799.767</b> | <b>118.440</b>  | <b>243.940</b> | <b>-</b>       | <b>393.270</b>  |
| Aplicación de las cuentas restringidas (8)                                                                                                                           | -              | -               | 19.950            | 31.009            | -               | 11.059         | -              | (11.059)        |
| <b>TOTAL GIROS Y REMESAS</b>                                                                                                                                         | <b>-</b>       | <b>-</b>        | <b>19.950</b>     | <b>31.009</b>     | <b>-</b>        | <b>11.059</b>  | <b>-</b>       | <b>(11.059)</b> |
| <b>SUMA TOTAL</b>                                                                                                                                                    | <b>257.786</b> | <b>518.770</b>  | <b>20.693.294</b> | <b>20.587.467</b> | <b>360.830</b>  | <b>255.003</b> | <b>15.400</b>  | <b>382.211</b>  |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir del estado agregado del SCS-ICS de la Cuenta general de 2002.

Notas:

- (1) La Cuenta general del ejercicio 2002 fue la primera en la que el Estado de operaciones de tesorería del SCS-ICS se presentó agregado. Este hecho implica la aparición de los epígrafes presupuestarios de pagos por cuenta del ICS y de transferencias del ICS pendientes de distribuir, que se compensan entre sí.
- (2) El saldo final incluye los anticipos concedidos al ICASS el 31.12.93, 13.667 m€; el 31.12.94, 6.647 m€; el 27.12.95, 1.201 m€, y la compensación de 30.12.00 de (7.513 m€).
- (3) El saldo corresponde, principalmente, a las retenciones del IGTE que el ICS había practicado a entidades hospitalarias y que, al declararse exentas, tiene que devolver.
- (4) El nuevo programa contable GECAT fue diseñado de manera que los ingresos se aplicasen a este epígrafe antes de contabilizarlos en las correspondientes partidas presupuestarias. El saldo a 31.12.2002 corresponde a los ingresos no aplicados presupuestariamente al final de ejercicio.
- (5) Pagos asumidos por las entidades de crédito de acuerdo con convenios firmados de gestión de pago asunción de deudas. El saldo a final de ejercicio corresponde a anticipos de pagos de conciertos y gastos de farmacia del BBVA Factoring, SA.
- (6) Corresponde a retenciones de IRPF. Durante el ejercicio 2002 se han practicado retenciones por 173.728 m€ y pagos por 169.135 m€ correspondientes al cuarto trimestre de 2001 y al primero, segundo y tercer trimestres de 2002.
- (7) El saldo final recoge la cuota obrera a la Seguridad Social correspondiente al período octubre-diciembre de 2002.
- (8) Se registran los ingresos (tasas, precios públicos, etc.) de los hospitales y otros servicios aplicados a la contabilidad presupuestaria y pendientes de transferir a los servicios centrales de tesorería.

Cabe hacer especial referencia a la cuenta Crédito según convenio asunción de deudas, que tiene un saldo acreedor de 299.109 m€.

El SCS firmó con varias entidades financieras sendos contratos de *confirming*, mediante los cuales las entidades financieras hacen efectivas, a la fecha de su vencimiento, el importe de las facturas de los proveedores del SCS. Este hecho genera un crédito contra el SCS. En el momento pactado, la Administración reintegra la deuda a las entidades bancarias satisfaciendo un coste financiero por la gestión de pagos y el anticipo de dinero, llamado indemnización.

#### 5.5.4. Cuenta general de la deuda pública

El saldo a 31 de diciembre de 2002 de los préstamos a corto plazo, según los datos proporcionados por la Tesorería del Departamento de Economía, Finanzas y Planificación, se detalla en el cuadro siguiente. Se muestran también los datos correspondientes al ejercicio 2001, que nos permiten determinar la variación neta de estas operaciones.

**Cuadro 5.5.H**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO<br>VARIACIÓN NETA DE LOS PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO A 31.12.2002 CON RESPECTO A 31.12.2001 |                    |                    |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|
|                                                                                                                                                                            | SALDO A 31.12.2001 | SALDO A 31.12.2002 | VARIACIÓN NETA |
| Cuentas y pólizas de crédito                                                                                                                                               | 355.998            | 128.000            | (227.998)      |
| Pagarés                                                                                                                                                                    | 221.606            | 244.388            | 22.782         |
| TOTAL                                                                                                                                                                      | 577.604            | 372.388            | (205.216)      |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la información proporcionada por la Subdirección General de Tesorería y la Subdirección General de Contabilidad de Economía, Finanzas y Planificación.

Si añadimos al cuadro anterior el endeudamiento derivado de los contratos de *confirming* (véase el apartado 5.5.3), obtenemos que, a 31 de diciembre de 2002, el SCS estaba endeudado a corto plazo por 671.497 m€, 372.388 m€ del cuadro anterior y 299.109 m€ de *confirming*, y que este endeudamiento había disminuido respecto al año anterior en 116.465 m€.

Esta disminución se produjo a consecuencia de la refinanciación de deuda a corto plazo por operaciones de endeudamiento a largo plazo por 160.000 m€, realizada por el SCS atendiendo a las previsiones del artículo 35.2 de la Ley de presupuestos de la Generalidad de Cataluña para el 2002. Si no se hubiese producido esta conversión de deuda de corto plazo en deuda a largo plazo, el endeudamiento a corto plazo del año 2002 habría aumentado en 43.535 m€, respecto al año 2001.

En el cuadro siguiente se presenta la variación de los préstamos a largo plazo a 31 de diciembre de 2002 respecto a los de 31 de diciembre de 2001.

**Cuadro 5.5.I**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO<br>VARIACIÓN NETA DE LOS PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO A 31.12.2002 CON RESPECTO A 31.12.2001 |                    |                    |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|
|                                                                                                                                                                            | SALDO A 31.12.2001 | SALDO A 31.12.2002 | VARIACIÓN NETA |
| Préstamos                                                                                                                                                                  | 60.000             | 220.000            | 160.000        |
| Valores negociables                                                                                                                                                        | 460.000            | 460.000            | -              |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                               | <b>520.000</b>     | <b>680.000</b>     | <b>160.000</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la información proporcionada por la Subdirección General de Tesorería y la Subdirección General de Contabilidad de Economía, Finanzas y Planificación.

Cabe decir que el cuadro anterior no incluye las pensiones pendientes de satisfacer a 31 de diciembre de 2002, por 189.660 m€, de los cuatro censos enfitéuticos que el SCS tenía constituidos (véase el apartado 5.2.3.5).

La variación del ejercicio corresponde a un préstamo a largo plazo, fruto de la refinanciación de la deuda a corto plazo, contratado con el Bayerische Hypo und Vereinsbank con un tipo de interés del Euribor más el 0,0840 y fecha de amortización total el 23 de julio de 2012.

Dado que las operaciones de endeudamiento a corto plazo, de acuerdo con la Ley general presupuestaria, se deben usar para cubrir situaciones transitorias de tesorería, la conversión de éstas en operaciones de endeudamiento a largo plazo provoca el traslado de la financiación de gasto corriente, ya realizado, al 2012.

El resto de endeudamiento a largo plazo corresponde en su integridad a operaciones de refinanciación de la deuda de corto a largo plazo llevadas a cabo en los ejercicios 2000 y 2001 y, al igual que en la constituida en este año, supusieron el traslado de la financiación de gastos corrientes ya realizados a ejercicios futuros.

En el cuadro siguiente se muestra la situación de la emisión de obligaciones y de los préstamos constituidos por el SCS:

**Cuadro 5.5.J**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO<br>SITUACIÓN DEL ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO A 31.12.2002 |                    |                    |                 |            |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|------------|----------------------|
| Entidad                                                                                                                                      | Fecha constitución | Fecha finalización | Importe nominal | Año amort. | Pendiente 31.12.2002 |
| Sociedad Rectora Bolsa de Valores                                                                                                            | 13/07/2000         | 13/07/2015         | 260.000         | 2015       | 260.000              |
| Sociedad Rectora Bolsa de Valores                                                                                                            | 13/07/2001         | 13/07/2016         | 200.000         | 2016       | 200.000              |
| Banco de Crédito Local de España                                                                                                             | 26/07/2000         | 26/07/2015         | 60.000          | 2006       | 60.000               |
| Bayerische Hypo und Vereinsbank                                                                                                              | 23/07/2002         | 23/07/2012         | 160.000         | 2012       | 160.000              |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                 |                    |                    | <b>680.000</b>  |            | <b>680.000</b>       |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la información proporcionada por la Subdirección General de Tesorería y la Subdirección General de Contabilidad de Economía, Finanzas y Planificación.

**5.5.5. Compromisos de gasto para ejercicios futuros**

La cuenta consolidada confeccionada a partir de los estados presentados del SCS y del ICS es la siguiente:

**Cuadro 5.5.K**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO<br>EJERCICIO 2002 – COMPROMISOS DE GASTOS CON CARGO A EJERCICIOS FUTUROS |                |               |               |               |               |                  |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|--------------|
| CAPÍTULOS Y GRANDES<br>CONCEPTOS                                                                                                                            | EJERCICIOS     |               |               |               |               | TOTAL<br>FUTUROS | Estr.<br>%   |
|                                                                                                                                                             | 2003           | 2004          | 2005          | 2006          | Posteriores   |                  |              |
| ATENCIÓN PRIMARIA                                                                                                                                           |                |               |               |               |               |                  |              |
| Capítulo 2                                                                                                                                                  | 23.195         | 2.851         | 2.751         | 2.405         | 9.534         | 40.736           | 16,0         |
| Capítulo 6                                                                                                                                                  | 33.166         | 2.685         | 2.503         | 2.544         | -             | 40.898           | 16,1         |
| Capítulo 7                                                                                                                                                  | 1.688          | 1.144         | 249           | 247           | -             | 3.328            | 1,3          |
| <b>TOTAL ATENCIÓN PRIMARIA</b>                                                                                                                              | <b>58.049</b>  | <b>6.680</b>  | <b>5.503</b>  | <b>5.196</b>  | <b>9.534</b>  | <b>84.962</b>    | <b>33,4</b>  |
| ATENCIÓN ESPECIALIZADA                                                                                                                                      |                |               |               |               |               |                  |              |
| Capítulo 2                                                                                                                                                  | 31.478         | 15.041        | 6.389         | 6.358         | 25.009        | 84.275           | 33,1         |
| Capítulo 6                                                                                                                                                  | 25.069         | 10.932        | 2.311         | 768           | -             | 39.080           | 15,3         |
| Capítulo 7                                                                                                                                                  | 4.944          | 1.734         | 423           | 194           | -             | 7.295            | 2,9          |
| <b>TOTAL AT. ESPECIALIZADA</b>                                                                                                                              | <b>61.491</b>  | <b>27.707</b> | <b>9.123</b>  | <b>7.320</b>  | <b>25.009</b> | <b>130.650</b>   | <b>51,3</b>  |
| ADMINISTRACIÓN GENERAL                                                                                                                                      |                |               |               |               |               |                  |              |
| Capítulo 2                                                                                                                                                  | 15.761         | 12.259        | 4.384         | 1.480         | -             | 33.884           | 13,3         |
| Capítulo 4                                                                                                                                                  | 1.503          | 950           | 969           | -             | -             | 3.422            | 1,3          |
| Capítulo 6                                                                                                                                                  | 271            | 271           | 271           | 271           | -             | 1.084            | 0,4          |
| Capítulo 7                                                                                                                                                  | 36             | 244           | 208           | 208           | -             | 696              | 0,3          |
| <b>TOTAL ADMIN. GENERAL</b>                                                                                                                                 | <b>17.571</b>  | <b>13.724</b> | <b>5.832</b>  | <b>1.959</b>  | <b>-</b>      | <b>39.086</b>    | <b>15,3</b>  |
| <b>TOTAL COMPROMISOS GASTO</b>                                                                                                                              |                |               |               |               |               |                  |              |
| TOTAL CAPÍTULO 2                                                                                                                                            | 70.434         | 30.151        | 13.524        | 10.243        | 34.543        | 158.895          | 62,4         |
| TOTAL CAPÍTULO 4                                                                                                                                            | 1.503          | 950           | 969           | -             | -             | 3.422            | 1,3          |
| TOTAL CAPÍTULO 6                                                                                                                                            | 58.506         | 13.888        | 5.085         | 3.583         | -             | 81.062           | 31,8         |
| TOTAL CAPÍTULO 7                                                                                                                                            | 6.668          | 3.122         | 880           | 649           | -             | 11.319           | 4,5          |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                | <b>137.111</b> | <b>48.111</b> | <b>20.458</b> | <b>14.475</b> | <b>34.543</b> | <b>254.698</b>   | <b>100,0</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

A pesar de ello, la Sindicatura de Cuentas ha confeccionado un nuevo cuadro de los compromisos de gasto con cargo a ejercicios futuros a partir de los acuerdos de Gobierno que aprueban gastos plurianuales, de las pensiones de los censos enfitéuticos y de las cargas derivadas del endeudamiento.

**Cuadro 5.5.L**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO<br>EJERCICIO 2002 – COMPROMISOS DE GASTOS CON CARGO A EJERCICIOS FUTUROS |            |        |        |        |             |                  |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------|--------|--------|-------------|------------------|-----|
| CAPÍTULOS                                                                                                                                                   | EJERCICIOS |        |        |        |             | TOTAL<br>FUTUROS | %   |
|                                                                                                                                                             | 2003       | 2004   | 2005   | 2006   | POSTERIORES |                  |     |
| Capítulo 2                                                                                                                                                  | 58.041     | 28.268 | 11.498 | 10.657 | 3.740       | 112.204          | 7   |
| Capítulo 3                                                                                                                                                  | 25.655     | 25.655 | 25.655 | 25.549 | 200.493     | 303.007          | 20  |
| Capítulo 4                                                                                                                                                  | 3.917      | 3.214  | 3.233  | 2.264  | 6.792       | 19.420           | 1   |
| Capítulo 6                                                                                                                                                  | 26.969     | 15.641 | 16.126 | 13.507 | 183.134     | 255.377          | 17  |
| Capítulo 7                                                                                                                                                  | 6.702      | 3.156  | 914    | 698    | 464         | 11.934           | 1   |
| Capítulo 8                                                                                                                                                  | 9.990      | 10.558 | 10.810 | 9.158  | 88.688      | 129.204          | 9   |
| Capítulo 9                                                                                                                                                  | 0          | 0      | 0      | 6.000  | 674.000     | 680.000          | 45  |
| TOTAL                                                                                                                                                       | 131.274    | 86.492 | 68.236 | 67.833 | 1.157.311   | 1.511.146        | 100 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de los acuerdos de Gobierno y de la Cuenta general del SCS y el ICS.

El capítulo 3 incluye los intereses de los préstamos a largo plazo calculados a partir del último tipo satisfecho durante el año 2003.

En el cuadro anterior queda reflejado que el SCS y el ICS tienen gasto comprometido para ejercicios futuros por 1.511.146 m€. El último ejercicio en el que se ha comprometido gasto es el de 2021.

El gasto comprometido por el importe de las pensiones anuales derivadas de los censos enfitéuticos consta en el capítulo 6, Inversiones reales, a pesar de que no es propiamente un gasto para nueva inversión. El importe a pagar en ejercicios futuros por estas pensiones es de 189.659 m€, lo que representa un 13% del total de gastos comprometidos.

El capítulo 3 recoge los gastos financieros derivados de las operaciones de endeudamiento. La suma de este capítulo más los importes del capítulo 9, Variación de pasivos financieros, representa el 65% de la totalidad del gasto comprometido en ejercicios futuros. Hay que recordar que la totalidad de estas operaciones de endeudamiento se ha utilizado para financiar gasto corriente de los ejercicios 2000, 2001 y 2002.

El 8% del importe comprometido, capítulos 2, Bienes corrientes y servicios, y 4, Transferencias corrientes, corresponde básicamente a compromisos en gasto corriente, derivados de la contratación de diferentes servicios sanitarios y no sanitarios, tanto del ámbito de la atención primaria como especializada (servicios de limpieza, seguridad, suministros, alquileres, etc.).

El 14% restante, capítulos 7, Transferencias de capital, y 8, Variación de activos financieros, corresponde a compromisos de gastos en operaciones de capital, que derivan fundamentalmente de colaboraciones con corporaciones locales y otras entidades para la ejecución de proyectos de inversión en infraestructuras sanitarias.

### 5.5.6. Variación de activos y pasivos de la hacienda de la Generalidad, derivada de las operaciones corrientes y de capital

La variación patrimonial positiva del SCS-ICS producida durante el ejercicio 2002 ha sido de 79.380 m€, tal y como se muestra en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.5.M**

| SERVICIO CATALÁN DE LA SALUD – INSTITUTO CATALÁN DE LA SALUD (SCS-ICS) CONSOLIDADO<br>EJERCICIO 2002 – RESULTADO DEL EJERCICIO POR MOVIMIENTOS DE ACTIVO Y DE PASIVO |            |             |            |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|------------|-------------|
|                                                                                                                                                                      | ACTIVO     |             | PASIVO     |             |
|                                                                                                                                                                      | INCREMENTO | DISMINUCIÓN | INCREMENTO | DISMINUCIÓN |
| <b>FIJO</b>                                                                                                                                                          |            |             |            |             |
| <b>INVERSIONES</b>                                                                                                                                                   |            |             |            |             |
| Inversiones reales                                                                                                                                                   | 71.092     | -           |            |             |
| Inversiones en activos financieros                                                                                                                                   | 9.579      | -           |            | -           |
| Préstamos y deudas                                                                                                                                                   |            |             | -          | 45.216      |
| <b>CIRCULANTE</b>                                                                                                                                                    |            |             |            |             |
| <b>TESORERÍA (movimiento neto)</b>                                                                                                                                   | 36.651     | -           |            |             |
| <b>DEUDORES</b>                                                                                                                                                      |            |             |            |             |
| Por derechos presupuestarios                                                                                                                                         |            |             |            |             |
| Del presupuesto corriente                                                                                                                                            | 52.250     | -           |            |             |
| De ejercicios cerrados                                                                                                                                               | 2.489      | -           |            |             |
| Por operaciones de tesorería                                                                                                                                         |            |             |            |             |
| Otras operaciones de tesorería                                                                                                                                       | -          | 242.386     |            |             |
| <b>ACREEDORES</b>                                                                                                                                                    |            |             |            |             |
| Por obligaciones presupuestarias                                                                                                                                     |            |             |            |             |
| Del presupuesto corriente                                                                                                                                            |            |             | 31.621     | -           |
| De ejercicios cerrados                                                                                                                                               |            |             | 449        | -           |
| Por operaciones de tesorería                                                                                                                                         |            |             |            |             |
| Otras operaciones de tesorería                                                                                                                                       |            |             | -          | 136.559     |
| <b>SUMAS</b>                                                                                                                                                         | 172.061    | 242.386     | 32.070     | 181.775     |
| <b>VARIACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS</b>                                                                                                                                | 70.325     |             | 149.705    |             |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                         | 242.386    | 242.386     | 181.775    | 181.775     |
| <b>VARIACIÓN NETA</b>                                                                                                                                                |            |             |            | 79.380      |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

### 5.5.7. Cuentas no rendidas

El PGCPGC y los planes especiales del SCS y de las entidades gestoras de la Seguridad Social determinan que las cuentas anuales comprenden el Balance de situación, la Cuenta del resultado económico-patrimonial y las cuentas y estados determinados en el artículo 81 de la Ley de finanzas públicas. A su vez, establecen que la Memoria completa las cuentas anuales.

Tanto el SCS como el ICS no han rendido el Balance de situación a 31 de diciembre de 2002, la Cuenta del resultado económico-patrimonial ni la respectiva Memoria del ejercicio 2002.

Ninguna de las dos entidades ha rendido a la Sindicatura la Memoria justificativa de los costes y los rendimientos de los servicios públicos, y del grado de cumplimiento de los objetivos programados, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 81.8 de la Ley de finanzas públicas.

#### **5.6. ICASS: PRESUPUESTO DE GASTOS**

El presupuesto del ICASS del ejercicio 2002, que se ha presentado en el cuadro 5.1.B, se estructura en una sola sección presupuestaria, a diferencia de ejercicios anteriores en los que se dividía en dos secciones: los fondos procedentes de la Seguridad Social y los fondos procedentes de la Generalidad.

Asimismo, se ha modificado la estructura orgánica interna. En el presupuesto del ejercicio 2002, el presupuesto de gastos del ICASS se subdivide en sólo tres servicios presupuestarios: Servicios sociales, Pensiones asistenciales y Administración general.

El actual Servicios sociales engloba los gastos que en ejercicios anteriores se clasificaban orgánicamente en Servicio de atención a personas disminuidas, Servicio de atención a la vejez y Servicios sociales de atención primaria.

##### **5.6.1. Créditos iniciales**

A continuación se muestra el presupuesto de gastos del ICASS establecido en la Ley 20/2001, de 28 de diciembre, de presupuestos de la Generalidad de Cataluña para el 2002:

**Cuadro 5.6.A**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)                           |                                |                             |           |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------|--------|
| EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE GASTOS                                                 |                                |                             |           |        |
| VARIACIÓN DE LOS CRÉDITOS INICIALES DE 2002 RESPECTO AL PRESUPUESTO DEFINITIVO DE 2001 |                                |                             |           |        |
| CAPÍTULOS                                                                              | PRESUPUESTO<br>DEFINITIVO 2001 | PRESUPUESTO<br>INICIAL 2002 | VARIACIÓN |        |
|                                                                                        |                                |                             | IMPORTE   | %      |
| 1 PERSONAL                                                                             | 42.666                         | 38.116                      | (4.550)   | (10,7) |
| Retribuciones personal                                                                 | 33.507                         | 30.061                      | (3.446)   | (10,3) |
| Cuotas Seguridad Social                                                                | 9.159                          | 8.055                       | (1.104)   | (12,1) |
| 2 BIENES Y SERVICIOS                                                                   | 104.859                        | 114.815                     | 9.956     | 9,5    |
| Servicios sociales con medios ajenos                                                   | 45.989                         | 48.511                      | 2.522     | 5,5    |
| Trabajos de otras empresas                                                             | 50.047                         | 57.078                      | 7.031     | 14,1   |
| Suministros y otros                                                                    | 8.823                          | 9.226                       | 403       | 4,6    |
| 3 GASTOS FINANCIEROS                                                                   | -                              | -                           | -         | -      |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                                            | 206.844                        | 252.084                     | 45.240    | 21,9   |
| A corporaciones locales                                                                | 30.207                         | 34.987                      | 4.780     | 15,8   |
| A familias e ISAL                                                                      | 135.642                        | 177.527                     | 41.885    | 30,9   |
| Pensiones asistenciales                                                                | 6.864                          | 6.280                       | (584)     | (8,5)  |
| Otros                                                                                  | 34.131                         | 33.290                      | (841)     | (2,5)  |
| OPERACIONES CORRIENTES                                                                 | 354.369                        | 405.015                     | 50.646    | 14,3   |
| 6 INVERSIONES REALES                                                                   | 6.449                          | 10.615                      | 4.166     | 64,6   |
| Nueva inversión                                                                        | 4.481                          | 8.607                       | 4.126     | 92,1   |
| Inversión de reposición                                                                | 1.968                          | 2.008                       | 40        | 2,0    |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                                            | 6.473                          | 8.579                       | 2.106     | 32,5   |
| A corporaciones locales                                                                | 1.713                          | 2.110                       | 397       | 23,2   |
| A familias e ISAL                                                                      | 4.760                          | 6.469                       | 1.709     | 35,9   |
| OPERACIONES DE CAPITAL                                                                 | 12.922                         | 19.194                      | 6.272     | 48,5   |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                                                                  | 241                            | 241                         | -         | -      |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                                                                  | -                              | -                           | -         | -      |
| OPERACIONES FINANCIERAS                                                                | 241                            | 241                         | -         | -      |
| TOTAL                                                                                  | 367.532                        | 424.450                     | 56.918    | 15,5   |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de las cuentas generales de 2001 y 2002.

Se observa que el presupuesto inicial se situó un 15,5% por encima del presupuesto definitivo del ejercicio anterior, mientras que el presupuesto inicial del ejercicio 2001 fue un 2,3% superior al presupuesto definitivo del ejercicio anterior.

Las diferencias más importantes se dan en el capítulo 4, Transferencias corrientes, y, concretamente, en las transferencias a familias e instituciones sin ánimo de lucro en las que la previsión inicial para el 2002 es superior a la previsión definitiva de 2001 en 41.885 m€.

En cuanto al capítulo 2, Compra de bienes corrientes y servicios, la principal variación se observa en los gastos por trabajos realizados por otras empresas, que presentan una variación de 7.031 m€ respecto a los créditos definitivos del ejercicio 2001.

Asimismo, el incremento en la previsión del capítulo 6, Inversiones reales, de 4.166 m€, se centra básicamente en los gastos por nuevas inversiones, 4.126 m€, mientras que los gastos previstos para inversiones de reposición sólo se han incrementado en 40 m€ respecto a la previsión definitiva del ejercicio anterior.

Finalmente, el capítulo 7, Transferencias de capital, presenta una previsión inicial de 8.579 m€, un 32,5% superior al presupuesto definitivo del ejercicio 2001. Las transferencias de capital que presentan una variación más importante son las destinadas a familias e instituciones sin ánimo de lucro, en que se previeron 1.709 m€ más que las del ejercicio anterior.

El único capítulo con una previsión inicial inferior a la previsión definitiva del ejercicio 2001 fue el capítulo 1, Gastos de personal, que se presupuestó un 10,7% menos que el presupuesto definitivo del ejercicio 2001.

#### **5.6.2. Modificaciones de crédito**

Las modificaciones de crédito se han analizado íntegramente a partir de la información contable recibida de la Intervención General y del examen completo de los expedientes de transferencia y de aumento de crédito facilitados por la DGRESS y de la Dirección General de Presupuestos y Tesoro, ambas del Departamento de Economía, Finanzas y Planificación.

##### **5.6.2.1. *Modificaciones por transferencia***

El detalle de las modificaciones presupuestarias del ejercicio 2002 por transferencia de crédito se muestra en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.6.B**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS) |              |          |                      |
|--------------------------------------------------------------|--------------|----------|----------------------|
| EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE GASTOS                       |              |          |                      |
| MODIFICACIONES POR TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO                 |              |          |                      |
| CAPÍTULOS Y GRANDES CONCEPTOS                                | MINORACIONES | AUMENTOS | TRANSFERENCIAS NETAS |
| 1 PERSONAL                                                   | (523)        | 2.168    | 1.645                |
| Funcionarios                                                 | (265)        | 296      | 31                   |
| Personal laboral                                             | (217)        | 1.702    | 1.485                |
| Otro personal                                                | -            | 5        | 5                    |
| Incentivos                                                   | (11)         | 41       | 30                   |
| Cuotas de la SS                                              | (30)         | 124      | 94                   |
| 2 BIENES Y SERVICIOS                                         | (1.524)      | 5.199    | 3.675                |
| Alquileres                                                   | (3)          | 1        | (2)                  |
| Conservaciones y reparaciones                                | (26)         | 76       | 50                   |
| Material, suministros y otros                                | (201)        | 417      | 216                  |
| Trabajos otras empresas                                      | (1.074)      | 4.529    | 3.455                |
| Servicios sociales medios ajenos                             | -            | 174      | 174                  |
| Indemnizaciones por razón de servicio                        | (220)        | 2        | (218)                |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                  | (15.139)     | 11.639   | (3.500)              |
| A la Administración del Estado / Generalidad                 | -            | 120      | 120                  |
| A corporaciones locales                                      | (1.084)      | 229      | (855)                |
| A empresas privadas                                          | -            | -        | -                    |
| A familias e ISAL                                            | (14.055)     | 11.290   | (2.765)              |
| OPERACIONES CORRIENTES                                       | (17.186)     | 19.006   | 1.820                |
| 6 INVERSIONES REALES                                         | (1.802)      | 845      | (957)                |
| Nueva inversión                                              | (1.572)      | 728      | (844)                |
| Reposición                                                   | (230)        | 117      | (113)                |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                  | (1.903)      | 1.040    | (863)                |
| A corporaciones locales                                      | (538)        | 37       | (501)                |
| A familias e ISAL                                            | (1.365)      | 1.003    | (362)                |
| OPERACIONES DE CAPITAL                                       | (3.705)      | 1.885    | (1.820)              |
| TOTAL MODIFICACIONES POR TRANSFERENCIA                       | (20.891)     | 20.891   | -                    |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

El volumen de modificaciones por transferencias de crédito del año 2002 representó un 4,9% respecto del presupuesto inicial, notablemente superior al del ejercicio anterior, que fue de un 2,6%.

Las transferencias de crédito supusieron, en conjunto, un traslado de las dotaciones iniciales desde los capítulos de operaciones de capital hacia los capítulos de operaciones corrientes por un importe neto de 1.820 m€.

**5.6.2.2. Modificaciones aumentativas**

El cuadro siguiente detalla todas las modificaciones aumentativas reflejadas en la Liquidación presupuestaria de la Cuenta general del ejercicio 2002.

**Cuadro 5.6.C**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS) |                     |                     |                                  |                       |                        |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------|-----------------------|------------------------|
| EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE GASTOS                       |                     |                     |                                  |                       |                        |
| MODIFICACIONES DE CRÉDITOS AUMENTATIVAS                      |                     |                     |                                  |                       |                        |
| CAPÍTULOS Y GRANDES CONCEPTOS                                | PRESUPUESTO INICIAL | CRÉDITOS AMPLIABLES | GENERACIÓN CRÉDITOS POR INGRESOS | INCorp. DE REMANENTES | TOTAL MODIFIC. AUMENT. |
| 1 PERSONAL                                                   | 38.116              | -                   | 544                              | -                     | 544                    |
| Retribuciones y prestaciones sociales                        | 30.061              | -                   | 544                              | -                     | 544                    |
| Cuotas Seguridad Social                                      | 8.055               | -                   | -                                | -                     | -                      |
| 2 BIENES Y SERVICIOS                                         | 114.815             | -                   | -                                | -                     | -                      |
| Servicios sociales con medios ajenos                         | 48.511              | -                   | -                                | -                     | -                      |
| Trabajos otras empresas                                      | 57.078              | -                   | -                                | -                     | -                      |
| Suministros y otros                                          | 9.226               | -                   | -                                | -                     | -                      |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                  | 252.084             | -                   | 8.120                            | 2.813                 | 10.933                 |
| Corporaciones locales                                        | 34.987              | -                   | 1.436                            | 367                   | 1.803                  |
| Familias e ISAL                                              | 183.807             | -                   | 3.740                            | 2.440                 | 6.180                  |
| Empresas privadas                                            | 33.290              | -                   | 2.944                            | 6                     | 2.950                  |
| OPERACIONES CORRIENTES                                       | 405.015             | -                   | 8.665                            | 2.812                 | 11.477                 |
| 6 INVERSIONES REALES                                         | 10.615              | -                   | 8.321                            | 436                   | 8.757                  |
| Nueva inversión                                              | 8.607               | -                   | 8.299                            | 214                   | 8.513                  |
| Reposición                                                   | 2.008               | -                   | 22                               | 222                   | 244                    |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                  | 8.579               | -                   | -                                | 1.180                 | 1.180                  |
| Corporaciones locales                                        | 2.110               | -                   | -                                | 481                   | 481                    |
| Familias e ISAL                                              | 6.469               | -                   | -                                | 699                   | 699                    |
| OPERACIONES DE CAPITAL                                       | 19.194              | -                   | 8.321                            | 1.616                 | 9.937                  |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                                        | 241                 | -                   | -                                | -                     | -                      |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                                        | -                   | -                   | -                                | -                     | -                      |
| OPERACIONES FINANCIERAS                                      | 241                 | -                   | -                                | -                     | -                      |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>424.450</b>      | <b>-</b>            | <b>16.985</b>                    | <b>4.429</b>          | <b>21.414</b>          |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

Las modificaciones aumentativas fueron de 21.414 m€ y representaron un incremento del 5% respecto del presupuesto inicial. En el año 2001 habían sido de 16.956 m€, un 4,8% respecto de los créditos iniciales de ese año.

En cuanto a la incorporación de créditos del ejercicio 2001 al ejercicio 2002, 2.386 m€ correspondían a créditos que garantizaban compromisos de gasto; 1.981 m€, a créditos financiados con ingresos finalistas; y 62 m€, a créditos autorizados por generaciones de crédito por mayores ingresos.

De la revisión de los expedientes de modificación se desprende que en los expedientes por incorporación de remanentes de crédito no consta la fuente de financiación.

### 5.6.3. Liquidación del presupuesto de gastos

A continuación se analiza la estructura económica, el grado de ejecución y el nivel de pago de la liquidación del presupuesto de gastos del ejercicio 2002 y se comentan las variaciones más significativas de las obligaciones reconocidas de los dos últimos ejercicios.

La estructura económica del presupuesto definitivo se mantuvo prácticamente invariable respecto del ejercicio anterior; el grado de ejecución y el nivel de pago se situaron en un 96,6% y un 79,8%, respectivamente, unos porcentajes similares a los del año precedente.

La distribución funcional de las obligaciones reconocidas del ejercicio 2002 detallada por capítulos se muestra en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.6.D**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS) |                    |                         |                        |         |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|------------------------|---------|
| EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE GASTOS                       |                    |                         |                        |         |
| ESTRUCTURA FUNCIONAL DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS         |                    |                         |                        |         |
| CAPÍTULOS                                                    | Servicios sociales | Pensiones asistenciales | Administración general | TOTAL   |
| 1 PERSONAL                                                   | 35.794             | -                       | 4.255                  | 40.049  |
| 2 BIENES Y SERVICIOS                                         | 104.596            | 4                       | 7.458                  | 112.058 |
| 3 GASTOS FINANCIEROS                                         | -                  | -                       | -                      | -       |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                  | 247.787            | 5.686                   | 120                    | 253.593 |
| 5 AMORTIZACIONES                                             | -                  | -                       | -                      | -       |
| OPERACIONES CORRIENTES                                       | 388.177            | 5.690                   | 11.833                 | 405.700 |
| 6 INVERSIONES REALES                                         | 17.602             | -                       | 181                    | 17.783  |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                  | 7.267              | -                       | -                      | 7.267   |
| OPERACIONES DE CAPITAL                                       | 24.869             | -                       | 181                    | 25.050  |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                                        | -                  | -                       | 124                    | 124     |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                                        | -                  | -                       | -                      | -       |
| OPERACIONES FINANCIERAS                                      | -                  | -                       | 124                    | 124     |
| TOTAL                                                        | 413.046            | 5.690                   | 12.138                 | 430.874 |
| % FUNCIONAL 2002                                             | 95,9               | 1,3                     | 2,8                    | 100,0   |
| % FUNCIONAL 2001                                             | 94,9               | 1,9                     | 3,2                    | 100,0   |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de las cuentas generales de 2001 y 2002.

El gasto del ICASS se concentra en los Servicios Sociales a través de los cuales se distribuye el 95,9% de las obligaciones del ejercicio 2002. Los otros dos servicios sólo participan en un 2,8% (el Servicio de Administración General) y en un 1,3% (el Servicio de Pensiones Asistenciales).

La evolución de las obligaciones reconocidas de los dos últimos años se muestra en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.6.E**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS) |                               |         |                               |         |           |        |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------|-------------------------------|---------|-----------|--------|
| EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE GASTOS                       |                               |         |                               |         |           |        |
| VARIACIÓN DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS – 2001/2002        |                               |         |                               |         |           |        |
| CAPÍTULOS Y GRANDES CONCEPTOS                                | OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2001 | Estr. % | OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2002 | Estr. % | VARIACIÓN |        |
|                                                              |                               |         |                               |         | IMPORTE   | %      |
| 1 PERSONAL                                                   | 42.359                        | 11,7    | 40.049                        | 9,3     | (2.310)   | (5,5)  |
| Retribuciones de personal funcionario                        | 6.491                         | 1,8     | 5.532                         | 1,3     | (959)     | (14,8) |
| Retribuciones de personal laboral                            | 26.127                        | 7,2     | 25.700                        | 6,0     | (427)     | (1,6)  |
| Cuotas de la Seguridad Social                                | 9.038                         | 2,5     | 8.061                         | 1,8     | (977)     | (10,8) |
| Otros                                                        | 703                           | 0,2     | 756                           | 0,2     | 53        | 7,5    |
| 2 BIENES Y SERVICIOS                                         | 103.975                       | 28,8    | 112.058                       | 26,0    | 8.083     | 7,8    |
| Conciertos                                                   | 45.761                        | 12,7    | 44.349                        | 10,3    | (1.412)   | (3,1)  |
| Trabajos de otras empresas                                   | 49.559                        | 13,7    | 58.611                        | 13,6    | 9.052     | 18,3   |
| Suministros y otros                                          | 8.655                         | 2,4     | 9.098                         | 2,1     | 443       | 5,1    |
| 3 GASTOS FINANCIEROS                                         | -                             | -       | -                             | -       | -         | -      |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                  | 203.936                       | 56,4    | 253.593                       | 58,9    | 49.657    | 24,3   |
| A corporaciones locales                                      | 29.840                        | 8,3     | 35.110                        | 8,1     | 5.270     | 17,7   |
| A familias e ISAL                                            | 133.118                       | 36,8    | 176.514                       | 41,0    | 43.396    | 32,6   |
| Pensiones asistenciales                                      | 6.858                         | 1,9     | 5.686                         | 1,3     | (1.172)   | (17,1) |
| Otros                                                        | 34.120                        | 9,4     | 36.283                        | 8,5     | 2.163     | 6,3    |
| 5 AMORTIZACIONES                                             | -                             | -       | -                             | -       | -         | -      |
| OPERACIONES CORRIENTES                                       | 350.270                       | 96,9    | 405.700                       | 94,2    | 55.430    | 15,8   |
| 6 INVERSIONES REALES                                         | 5.932                         | 1,7     | 17.783                        | 4,1     | 11.851    | 199,8  |
| Nueva inversión                                              | 4.237                         | 1,2     | 15.370                        | 3,6     | 11.133    | 262,8  |
| Inversión de reposición                                      | 1.695                         | 0,5     | 2.413                         | 0,5     | 718       | 42,4   |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                  | 5.133                         | 1,4     | 7.267                         | 1,7     | 2.134     | 41,6   |
| OPERACIONES DE CAPITAL                                       | 11.065                        | 3,1     | 25.050                        | 5,8     | 13.985    | 126,4  |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                                        | 114                           | -       | 124                           | -       | 10        | 8,8    |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS                                        | -                             | -       | -                             | -       | -         | -      |
| OPERACIONES FINANCIERAS                                      | 114                           | -       | 124                           | -       | 10        | 8,8    |
| TOTAL                                                        | 361.449                       | 100,0   | 430.874                       | 100,0   | 69.425    | 19,2   |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de las cuentas generales de 2001 y 2002.

Las obligaciones reconocidas durante el ejercicio 2002 presentan un notable incremento respecto a las del ejercicio anterior, un 19,2%. Se observa un incremento en todos los capítulos de gasto, excepto en el capítulo 1, Gastos de personal, que disminuye en un 5,5%.

### 5.6.3.1. *Personal*

Los gastos de personal representaron un 9,0% del presupuesto definitivo del ICASS para el 2002. La liquidación del presupuesto del capítulo se detalla en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.6.F**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS) |                    |            |                    |                       |            |                  |            |            |                   |           |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|------------|--------------------|-----------------------|------------|------------------|------------|------------|-------------------|-----------|
| EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE GASTOS                       |                    |            |                    |                       |            |                  |            |            |                   |           |
| LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL CAPÍTULO 1 – PERSONAL         |                    |            |                    |                       |            |                  |            |            |                   |           |
|                                                              | PRESUP.<br>INICIAL | Estr.<br>% | MODIFICS.<br>+ (–) | PRESUP.<br>DEFINITIVO | Estr.<br>% | OBLIG.<br>RECON. | Estr.<br>% | Ejec.<br>% | OBLIG.<br>PAGADAS | Pago<br>% |
| Funcionarios                                                 | 5.511              | 14,5       | 31                 | 5.542                 | 13,8       | 5.532            | 13,8       | 99,8       | 5.532             | 100,0     |
| Laborales                                                    | 23.788             | 62,4       | 1.997              | 25.785                | 64,0       | 25.700           | 64,2       | 99,7       | 25.700            | 100,0     |
| Otras retribuciones                                          | 200                | 0,5        | 5                  | 205                   | 0,5        | 204              | 0,5        | 99,5       | 204               | 100,0     |
| Incentivos, etc.                                             | 562                | 1,5        | 62                 | 624                   | 1,5        | 552              | 1,4        | 88,5       | 552               | 100,0     |
| RETRIBUCIONES                                                | 30.061             | 78,9       | 2.095              | 32.156                | 79,8       | 31.988           | 79,9       | 99,5       | 31.988            | 100,0     |
| Cuotas Seguridad Social                                      | 8.055              | 21,1       | 94                 | 8.149                 | 20,2       | 8.061            | 20,1       | 98,9       | 8.061             | 100,0     |
| TOTAL CAPÍTULO 1                                             | 38.116             | 100,0      | 2.189              | 40.305                | 100,0      | 40.049           | 100,0      | 99,4       | 40.049            | 100,0     |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

Las modificaciones presupuestarias que afectaron a los gastos de personal fueron de 2.189 m€, el 5,7% respecto del presupuesto inicial, como consecuencia de transferencias netas, 1.645 m€, y de generaciones de crédito, 544 m€. En el ejercicio 2001, el presupuesto inicial fue aumentado mediante modificaciones de crédito en un 2,4%.

Como en ejercicios anteriores, el grado de ejecución fue bastante elevado, se situó en un 99,4%, y el nivel de pago fue del 100%. En cuanto a la distribución funcional, el 89,4% del gasto se concentró en los Servicios Sociales; y el 10,6% restante, en el Servicio de Administración General.

La variación neta de las obligaciones reconocidas por gastos de personal en el ejercicio 2002 respecto al ejercicio anterior fue de una disminución de 2.310 m€. Las causas de esta variación se detallan a continuación:

**Cuadro 5.6.G**

|                                                                                                           | Importes |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Incremento retributivo                                                                                    | 951      |
| Incremento del gasto en sustituciones                                                                     | 541      |
| Traspaso de Centros de Atención a Disminuidos (CAD) al Departamento de Bienestar y Familia                | (2.588)  |
| Variación en los créditos destinados al pago de las cuotas de la Seguridad Social                         | (977)    |
| Traspaso de puestos de trabajo al Departamento de Bienestar Social debido a la reestructuración del ICASS | (237)    |
| VARIACIÓN NETA DE RETRIBUCIONES 2001 – 2002                                                               | (2.310)  |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la información facilitada por el ICASS.

El pago de las cuotas sociales, según convenio establecido con la Tesorería General de la Seguridad Social el 18 de mayo de 1999, se produce con un diferimiento de tres meses. El presupuesto de 2002 recoge las cuotas sociales de doce meses, desde octubre de 2001 hasta septiembre de 2002, pero no está contabilizada la Seguridad Social a cargo de la Administración de los últimos tres meses del año.

El gasto por el concepto anterior correspondiente al año 2001 y contabilizado en el presupuesto de 2002 es de 2.021 m€; y el importe estimado del gasto del

año 2002, que no ha sido incluido en el presupuesto de este ejercicio, en contra del principio de devengo, es de 2.273 m€.

### 5.6.3.2. *Compra de bienes y servicios*

La liquidación del presupuesto del capítulo 2 correspondiente al ejercicio 2002 se detalla en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.6.H**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)   |                    |              |                    |                       |              |                    |              |             |                   |             |  |
|----------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------|-------------------|-------------|--|
| EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE GASTOS                         |                    |              |                    |                       |              |                    |              |             |                   |             |  |
| LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL CAPÍTULO 2 – BIENES Y SERVICIOS |                    |              |                    |                       |              |                    |              |             |                   |             |  |
|                                                                | PRESUP.<br>INICIAL | Estr.<br>%   | MODIFICS.<br>+ (-) | PRESUP.<br>DEFINITIVO | Estr.<br>%   | OBLIG.<br>RECONOC. | Estr.<br>%   | Ejec.<br>%  | OBLIG.<br>PAGADAS | Pago<br>%   |  |
| Trabajos otras empresas                                        | 57.078             | 49,7         | 3.455              | 60.533                | 51,1         | 58.611             | 52,3         | 96,8        | 43.351            | 74,0        |  |
| Conciertos                                                     | 48.511             | 42,3         | 174                | 48.685                | 41,1         | 44.349             | 39,6         | 91,1        | 31.695            | 71,5        |  |
| Suministros y otros                                            | 9.226              | 8,0          | 46                 | 9.272                 | 7,8          | 9.098              | 8,1          | 98,1        | 7.342             | 80,7        |  |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 2</b>                                        | <b>114.815</b>     | <b>100,0</b> | <b>3.675</b>       | <b>118.490</b>        | <b>100,0</b> | <b>112.058</b>     | <b>100,0</b> | <b>94,6</b> | <b>82.388</b>     | <b>73,5</b> |  |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

El presupuesto inicial del capítulo 2 aumentó en un 3,2% mediante la instrumentación de modificaciones de crédito. En el año 2001, el presupuesto inicial se mantuvo casi invariable con sólo una variación neta del 0,02%. El grado de ejecución se situó en un 94,6%; y el nivel de pago, en un 73,5%. Ambos son parecidos a los del ejercicio anterior: 99,2% y 71,2%, respectivamente.

Tal y como se observa en el cuadro, el gasto asumido por la compra de bienes y servicios se centró básicamente en los trabajos realizados por otras empresas y en los conciertos, que representaron el 52,3% y el 39,6%, respectivamente, de los gastos totales del capítulo 2.

En cuanto a la distribución funcional, estos gastos se concentran fundamentalmente en los servicios sociales: el gasto por trabajos realizados por otras empresas, en un 91,7%; y el gasto por conciertos, en un 100%. A continuación se analiza su contenido.

El presupuesto de 2002 no incluye gastos realizados durante el ejercicio por 1.267 m€, lo que incumple el principio de devengo, establecido en el Plan general de contabilidad pública.

#### **a) Trabajos realizados por otras empresas**

El contenido del gasto ejecutado bajo este concepto se detalla a continuación:

**Cuadro 5.6.I**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)<br>EJERCICIO 2002 – CAPÍTULO 2 – GASTOS DE BIENES Y SERVICIOS GASTOS<br>DETALLE DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                                                                                         | Importes      |
| Contratos de gestión de servicios de residencias, casales, centros de día y viviendas tuteladas destinadas a la atención a la tercera edad                                                                              | 25.863        |
| Contratos de gestión de servicios de talleres, residencias y centros de día destinados a la atención a personas disminuidas                                                                                             | 19.267        |
| Servicios informáticos                                                                                                                                                                                                  | 3.601         |
| Limpieza y orden                                                                                                                                                                                                        | 3.282         |
| Servicio de comedor                                                                                                                                                                                                     | 2.281         |
| Otros contratos de gestión de servicios                                                                                                                                                                                 | 1.893         |
| Otros servicios                                                                                                                                                                                                         | 2.424         |
| <b>Total trabajos otras empresas</b>                                                                                                                                                                                    | <b>58.611</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la información facilitada por el ICASS.

Los gastos más importantes corresponden a los contratos de gestión de servicios de residencias, casales, talleres, centros de día y viviendas tuteladas para la atención a la tercera edad, 25.863 m€, y para la atención a las personas disminuidas, 19.267 m€.

**b) Conciertos**

A continuación se detalla el contenido del gasto de servicios sociales prestados con medios ajenos del presupuesto del ICASS:

**Cuadro 5.6.J**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)<br>EJERCICIO 2002 – CAPÍTULO 2 – GASTOS DE BIENES Y SERVICIOS GASTOS<br>DETALLE DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR SERVICIOS SOCIALES PRESTADOS CON MEDIOS AJENOS |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                                                                                                 | Importes      |
| Programa "Vida als anys". Plazas de larga estancia                                                                                                                                                                              | 23.681        |
| Programa "Vida als anys". Hospital de día                                                                                                                                                                                       | 1.391         |
| Programa "Vida als anys". Programa de atención domiciliaria de equipos de apoyo PADEO                                                                                                                                           | 636           |
| Residencias de atención a la tercera edad                                                                                                                                                                                       | 9.731         |
| Servicios de atención precoz para personas disminuidas                                                                                                                                                                          | 6.509         |
| Residencia Institut Reusenc Paulo Freire                                                                                                                                                                                        | 2.245         |
| Otros programas y servicios                                                                                                                                                                                                     | 156           |
| <b>Total servicios sociales prestados con medios ajenos</b>                                                                                                                                                                     | <b>44.349</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la información facilitada por el ICASS.

Se observa que la atención a la tercera edad concentra el 79,9% del gasto de plazas concertadas, 35.439 m€, concretamente en plazas de larga estancia comprendidas en el programa "Vida als anys", 25.708 m€, y en otras plazas en residencias de atención a la tercera edad, 9.731 m€.

**5.6.3.3. Transferencias corrientes**

El gasto por transferencias corrientes representó un 58,9% del presupuesto ejecutado del ICASS; como en años anteriores, fue el capítulo con mayor volumen de gasto.

La liquidación presupuestaria del capítulo 4 correspondiente al ejercicio de 2002 se detalla en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.6.K**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)          |                    |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|-------------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------|-------------------|-------------|
| EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE GASTOS                                |                    |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
| LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL CAPÍTULO 4 – TRANSFERENCIAS CORRIENTES |                    |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
|                                                                       | PRESUP.<br>INICIAL | Estr.<br>%   | MODIFIC.<br>+ (-) | PRESUP.<br>DEFINITIVO | Estr.<br>%   | OBLIG.<br>RECONOC. | Estr.<br>%   | Ejec.<br>%  | OBLIG.<br>PAGADAS | Pago<br>%   |
| Corporaciones locales                                                 | 34.987             | 13,9         | 948               | 35.935                | 13,8         | 35.110             | 13,9         | 97,7        | 13.387            | 38,1        |
| Familias e ISAL                                                       | 177.527            | 70,4         | 3.500             | 181.027               | 69,8         | 176.514            | 69,6         | 97,5        | 151.889           | 86,0        |
| Empresas privadas                                                     | 33.285             | 13,2         | 2.950             | 36.235                | 13,9         | 36.158             | 14,2         | 99,8        | 30.179            | 83,5        |
| Pensiones asistenciales                                               | 6.280              | 2,5          | (85)              | 6.195                 | 2,4          | 5.686              | 2,2          | 91,8        | 5.686             | 100,0       |
| Otros entes públicos                                                  | 5                  | -            | 120               | 125                   | 0,1          | 125                | 0,1          | 100,0       | 120               | 96,0        |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 4</b>                                               | <b>252.084</b>     | <b>100,0</b> | <b>7.433</b>      | <b>259.517</b>        | <b>100,0</b> | <b>253.593</b>     | <b>100,0</b> | <b>97,7</b> | <b>201.261</b>    | <b>79,4</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

El volumen de modificaciones de crédito de este capítulo fue de 7.433m€, un 2,9% respecto del presupuesto inicial, mientras que en el ejercicio anterior estas modificaciones representaron el 8,8% del presupuesto inicial.

El grado de ejecución fue del 97,7%, ligeramente inferior al del ejercicio anterior, que fue del 98,6%. El grado de pagos efectivos fue del 79,4%, inferior al del ejercicio anterior, que había sido del 82,7%.

En cuanto a la distribución funcional, los servicios sociales agrupan el 97,7% del gasto de este capítulo, 247.787m€, que consiste en transferencias a corporaciones locales, 35.110m€, a familias e ISAL, 176.514m€, y a empresas privadas, 36.158m€. El resto corresponde a las pensiones asistenciales, 5.686m€, y a transferencias a otros entes públicos, 125m€.

A continuación se analiza el contenido de este capítulo, a partir del tipo de destinatario de las transferencias:

**a) Transferencias a corporaciones locales**

Las transferencias corrientes destinadas a las corporaciones locales fueron de 35.110m€, todas ellas incluidas dentro de los servicios sociales, y representan un 13,9% de las obligaciones reconocidas en el capítulo 4.

A continuación se detalla el contenido de estas transferencias a ayuntamientos y consejos comarcales:

**Cuadro 5.6.L**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)<br>EJERCICIO 2002 – CAPÍTULO 4 – TRANSFERENCIAS CORRIENTES<br>DETALLE DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR TRANSFERENCIAS A CORPORACIONES LOCALES |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                                                                               | Importes      |
| Programa de prestaciones básicas de servicios sociales de atención primaria<br>(ayuntamientos de más de 20.000 habitantes y consejos comarcales)                                                              | 22.299        |
| Servicios traspasados a corporaciones locales de atención primaria UBASP<br>(atención domiciliaria, teleasistencia y comedores sociales)                                                                      | 7.284         |
| Centros residenciales y centros de día de atención a la tercera edad<br>(varios ayuntamientos y el CC de La Val d'Aran)                                                                                       | 1.550         |
| Apoyo a la integración laboral de personas disminuidas<br>(varios ayuntamientos y consejos comarcales)                                                                                                        | 1.254         |
| Programa de atención precoz<br>(varios ayuntamientos y el CC de La Val d'Aran)                                                                                                                                | 1.251         |
| Centros residenciales de atención a personas disminuidas<br>(varios ayuntamientos)                                                                                                                            | 828           |
| Drogadicción<br>(varios ayuntamientos y consejos comarcales)                                                                                                                                                  | 538           |
| Otros programas sociales                                                                                                                                                                                      | 106           |
| <b>Total transferencias corrientes a corporaciones locales</b>                                                                                                                                                | <b>35.110</b> |

Importes en miles de euros.

**b) Transferencias a familias e instituciones sin ánimo de lucro**

Las transferencias a familias e instituciones sin ánimo de lucro fueron de 176.514 m€, un 69,6% de las obligaciones reconocidas del capítulo 4. Su destino se detalla en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.6.M**

| SERVICIO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)<br>EJERCICIO 2002 – CAPÍTULO 4 – TRANSFERENCIAS CORRIENTES<br>DETALLE DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR TRANSFERENCIAS A FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN<br>ÁNIMO DE LUCRO |          |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|
|                                                                                                                                                                                                                                       | Importes |                |
| <u>Transferencias para la atención a personas disminuidas:</u>                                                                                                                                                                        |          |                |
| Atención especializada                                                                                                                                                                                                                |          | 40.924         |
| Residencias y centros residenciales                                                                                                                                                                                                   | 21.824   |                |
| Hogares residencias y pisos                                                                                                                                                                                                           | 16.038   |                |
| Centros diurnos                                                                                                                                                                                                                       | 3.062    |                |
| Programas de inserción sociolaboral                                                                                                                                                                                                   |          | 31.276         |
| Ayudas individuales                                                                                                                                                                                                                   |          | 15.750         |
| Apoyo y promoción de la integración                                                                                                                                                                                                   |          | 2.631          |
| Residencia Consorcio Sant Gregori                                                                                                                                                                                                     |          | 1.997          |
| Otros                                                                                                                                                                                                                                 |          | 459            |
|                                                                                                                                                                                                                                       |          | 93.037         |
| <u>Transferencias para la atención a la tercera edad:</u>                                                                                                                                                                             |          |                |
| Atención especializada                                                                                                                                                                                                                |          | 536            |
| Hogares residencias y centros                                                                                                                                                                                                         | 436      |                |
| Centros de día                                                                                                                                                                                                                        | 72       |                |
| Viviendas tuteladas                                                                                                                                                                                                                   | 28       |                |
| Ayudas individuales al acogimiento residencial para la tercera edad                                                                                                                                                                   |          | 57.619         |
| Otros                                                                                                                                                                                                                                 |          | 69             |
|                                                                                                                                                                                                                                       |          | 58.224         |
| <u>Transferencias para la atención primaria y programas:</u>                                                                                                                                                                          |          |                |
| Drogodependencias                                                                                                                                                                                                                     |          | 2.206          |
| Centros residenciales                                                                                                                                                                                                                 | 1.680    |                |
| Reinserción social                                                                                                                                                                                                                    | 263      |                |
| Prevención                                                                                                                                                                                                                            | 263      |                |
| Tutelas                                                                                                                                                                                                                               |          | 2.040          |
| Programa de salud mental                                                                                                                                                                                                              |          | 1.260          |
| Marginación social                                                                                                                                                                                                                    |          | 1.096          |
| Servicios de información, orientación, ayudas puntuales y otras actividades                                                                                                                                                           | 518      |                |
| Programas específicos. Entidades homologadas del PIRMI                                                                                                                                                                                | 353      |                |
| Actividades de residencia de estancia limitada                                                                                                                                                                                        | 225      |                |
| Atención a la mujer: asesoramiento, apoyo, prevención de la violencia doméstica                                                                                                                                                       |          | 642            |
| SIDA                                                                                                                                                                                                                                  |          | 673            |
| Asistencial                                                                                                                                                                                                                           | 515      |                |
| Actividades de prevención                                                                                                                                                                                                             | 158      |                |
| Ayudas individuales de apoyo a las familias con ancianos discapacitados                                                                                                                                                               |          | 12.074         |
| Ayudas individuales al acogimiento residencial para la salud mental                                                                                                                                                                   |          | 3.227          |
| Ayudas de urgencias social                                                                                                                                                                                                            |          | 1.780          |
| Otros                                                                                                                                                                                                                                 |          | 255            |
|                                                                                                                                                                                                                                       |          | 25.253         |
| <b>TOTAL TRANSFERENCIAS FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN ÁNIMO DE LUCRO</b>                                                                                                                                                               |          | <b>176.514</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la información facilitada por el Servicio de Gestión Presupuestaria del ICASS.

**c) Transferencias corrientes a empresas privadas, organismos autónomos y otros**

Las transferencias corrientes a empresas privadas corresponden a gastos para la atención a personas disminuidas. Se destinan 19.753 m€ al mantenimiento de 7.941 puestos de trabajo en 181 centros especiales; 4.854 m€, a la inversión para la creación de 400 nuevos puestos de trabajo; 11.384 m€, al mantenimiento de

servicios complementarios de ajuste personal y social; y 55 m€, al apoyo a personas que proyectan constituirse en trabajadores autónomos.

Asimismo, se han otorgado 112 m€ al ICF para atender las obligaciones derivadas del incumplimiento del pago de los vencimientos por intereses y amortizaciones que se han dado en la cancelación del préstamo otorgado por el ICF al centro especial de trabajo Artesanía Vem, SL, en 1999, avalado por el ICASS.

Hay que decir que el aval es una operación financiera y, por lo tanto, se ha de contabilizar en el capítulo 9, Pasivos financieros, por el importe destinado a cubrir la amortización, y en el capítulo 3, Gastos financieros, por el importe de los intereses.

#### **d) Pensiones asistenciales**

Las pensiones asistenciales fueron de 5.686 m€, un 2,2% de las obligaciones reconocidas del capítulo 4.

Durante el ejercicio de 2002, los gastos por este concepto disminuyeron en un 17,1% respecto al año anterior, como consecuencia de la reducción del número de beneficiarios por defunción o porque se acogieron al Plan de pensiones no contributivas regulado por la Ley 26/1990, de 20 de diciembre. Debe tenerse en cuenta que a partir del Real decreto ley 5/1992, de 21 de julio, de medidas presupuestarias urgentes, no se tramitan nuevas pensiones asistenciales.

#### **e) Transferencias corrientes a otros entes públicos**

Las transferencias corrientes a otros entes públicos incluyen las transferencias a organismos autónomos, 5 m€, de acuerdo con el convenio de colaboración entre la Secretaría General de Juventud y el ICASS, y las transferencias a la delegación territorial en Barcelona del Departamento de Bienestar Social, 120 m€, por el traspaso de algunos puestos de trabajo.

#### **5.6.3.4. *Inversiones reales***

La liquidación del presupuesto del capítulo 6 de gastos se detalla en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.6.N**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)   |                    |              |                   |                       |              |                    |              |              |                   |             |
|----------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|-------------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------|-------------------|-------------|
| EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE GASTOS                         |                    |              |                   |                       |              |                    |              |              |                   |             |
| LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL CAPÍTULO 6 – INVERSIONES REALES |                    |              |                   |                       |              |                    |              |              |                   |             |
|                                                                | PRESUP.<br>INICIAL | Estr.<br>%   | MODIFIC.<br>+ (–) | PRESUP.<br>DEFINITIVO | Estr.<br>%   | OBLIG.<br>RECONOC. | Estr.<br>%   | Ejec.<br>%   | OBLIG.<br>PAGADAS | Pago<br>%   |
| <b>NUEVAS INVERSIONES:</b>                                     |                    |              |                   |                       |              |                    |              |              |                   |             |
| Edificios y otras construcciones                               | 4.695              | 44,2         | 7.921             | 12.616                | 68,5         | 12.372             | 69,6         | 98,1         | 10.515            | 85,0        |
| Maquinaria                                                     | 379                | 3,6          | 17                | 396                   | 2,2          | 542                | 3,0          | 136,9        | 282               | 52,0        |
| Mobiliario                                                     | 3.203              | 30,2         | (48)              | 3.155                 | 17,1         | 2.347              | 13,2         | 74,4         | 1.946             | 82,9        |
| Equipos informáticos                                           | 330                | 3,1          | (221)             | 109                   | 0,6          | 109                | 0,6          | 100,0        | 109               | 100,0       |
| <b>TOTAL NUEVAS INVERSIONES</b>                                | <b>8.607</b>       | <b>81,1</b>  | <b>7.669</b>      | <b>16.276</b>         | <b>88,4</b>  | <b>15.370</b>      | <b>86,4</b>  | <b>94,4</b>  | <b>12.852</b>     | <b>83,6</b> |
| <b>REPOSICIONES:</b>                                           |                    |              |                   |                       |              |                    |              |              |                   |             |
| Edificios y otras construcciones                               | 920                | 8,7          | 181               | 1.101                 | 6,0          | 1.272              | 7,2          | 115,5        | 370               | 29,1        |
| Maquinaria                                                     | 439                | 4,1          | 11                | 450                   | 2,4          | 465                | 2,6          | 103,3        | 216               | 46,5        |
| Mobiliario                                                     | 379                | 3,6          | 137               | 516                   | 2,8          | 604                | 3,4          | 117,1        | 217               | 35,9        |
| Equipos informáticos                                           | 270                | 2,5          | (198)             | 72                    | 0,4          | 72                 | 0,4          | 100,0        | -                 | -           |
| <b>TOTAL REPOSICIONES</b>                                      | <b>2.008</b>       | <b>18,9</b>  | <b>131</b>        | <b>2.139</b>          | <b>11,6</b>  | <b>2.413</b>       | <b>13,6</b>  | <b>112,8</b> | <b>803</b>        | <b>33,3</b> |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 6</b>                                        | <b>10.615</b>      | <b>100,0</b> | <b>7.800</b>      | <b>18.415</b>         | <b>100,0</b> | <b>17.783</b>      | <b>100,0</b> | <b>96,6</b>  | <b>13.655</b>     | <b>76,8</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

Las obligaciones reconocidas por inversiones reales, 17.783 m€, representaron el 4,1 % del presupuesto ejecutado del ICASS en el ejercicio 2002.

Las modificaciones de crédito supusieron un aumento neto de 7.800 m€, el 73,5 % del presupuesto inicial, mientras que en el año anterior representaron sólo un 1,4 %. De estas modificaciones, 7.595 m€, el 97,4 %, corresponden a créditos generados en la partida de inversiones a realizar por GISA por cuenta de la Generalidad.

El grado de ejecución, 96,6 %, fue superior al del ejercicio anterior, 92,0 %. Además, el gasto ejecutado en el ejercicio triplicó el del ejercicio 2001, que fue de 5.932 m€, con una variación en términos absolutos de 11.851 m€.

Una parte de este incremento fue prevista en la elaboración del presupuesto, con una previsión inicial de un 64,6 % superior al presupuesto definitivo del ejercicio 2001, tal y como se ha comentado en el apartado 5.6.1.

En la fase de ejecución, el aumento más importante se centra en las nuevas inversiones en edificios, maquinaria y mobiliario, especialmente en aquellos activos destinados a la atención a la tercera edad. Cabe destacar la variación de las aportaciones a GISA en este ejercicio, 11.063 m€, respecto a las aportaciones del ejercicio 2001, 2.207 m€.

En el cuadro siguiente se muestra el detalle de las inversiones que configuraban las obligaciones reconocidas del ejercicio 2002:

**Cuadro 5.6.O**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)                                                                                           |               |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|
| EJERCICIO 2002 – CAPÍTULO 6 – INVERSIONES REALES                                                                                                       |               |             |
| DETALLE DE LOS PRINCIPALES PROYECTOS DE INVERSIÓN EN EL ÁMBITO DE LA ATENCIÓN A PERSONAS DISMINUIDAS Y DE LA ATENCIÓN A LA TERCERA EDAD                |               |             |
| DESCRIPCIÓN                                                                                                                                            | IMPORTE       | %           |
| <u>Inversiones destinadas a servicios de atención a la tercera edad:</u>                                                                               |               |             |
| Aportaciones a GISA (1)                                                                                                                                | 3.058         |             |
| Aportaciones extraordinarias a GISA (2)                                                                                                                | 7.595         |             |
| Remodelación de la cocina en la Residencia La Mercè de Tarragona                                                                                       | 200           |             |
| Equipamiento de camas para varios centros del ICASS                                                                                                    | 200           |             |
| Equipamiento de mobiliario en la Residencia de Rubí                                                                                                    | 188           |             |
| Equipamiento de mobiliario en la Residencia Carbonell                                                                                                  | 182           |             |
| Obras de realización de adaptaciones varias para la obtención de licencias de actividades en la Residencia Trinitat Nova                               | 171           |             |
| Equipamientos clínicos para varios centros dependientes del ICASS                                                                                      | 158           |             |
| Construcción de una unidad HHTT y CDGG en Gandesa                                                                                                      | 158           |             |
| Equipamiento de mobiliario en la Residencia Vallbona                                                                                                   | 153           |             |
| Equipamiento de camas y butacas en la Residencia y en el centro de día de Rubí                                                                         | 151           |             |
| Instalación de un sistema de avisadores en la Residencia de Mataró                                                                                     | 143           |             |
| Equipamiento de mobiliario en la Residencia Laia González                                                                                              | 143           |             |
| Equipamiento de camas y butacas en la Residencia y centro de día Vallbona                                                                              | 141           |             |
| Equipamiento de mobiliario en la Residencia y en el centro de día de Rubí                                                                              | 124           |             |
| Equipamientos de camas en la Residencia Carbonell                                                                                                      | 105           |             |
| <u>Inversiones destinadas a servicios de atención a personas disminuidas:</u>                                                                          |               |             |
| Aportaciones a GISA (1)                                                                                                                                | 271           |             |
| Obras en los locales del hogar de discapacitados psíquicos de Martorell 1ª anualidad                                                                   | 266           |             |
| Rehabilitación de la cubierta y fachadas de la Residencia La Pineda de Terrassa 1ª anualidad                                                           | 201           |             |
| Obras de saneamiento de muros y carpintería afectados por la humedad y los xilófagos (fase II) en la Residencia y en el centro de día de Sant Salvador | 147           |             |
| <u>Inversiones destinadas a servicios de atención primaria:</u>                                                                                        |               |             |
| Aportaciones a GISA (1)                                                                                                                                | 139           |             |
| <b>TOTAL DETALLE</b>                                                                                                                                   | <b>13.894</b> | <b>78,1</b> |
| Adecuación, instalación y equipamientos de otros centros                                                                                               | 3.889         |             |
| <b>TOTAL INVERSIONES REALES</b>                                                                                                                        | <b>17.783</b> |             |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir del listado de inversiones propias facilitados por el ICASS.

- (1) Según el Plan económico-financiero de la empresa GISA aprobado por acuerdo de Gobierno de 25 de junio de 2002; importe total: 3.468 m€.
- (2) Aportaciones extraordinarias a GISA aprobadas por acuerdos de Gobierno de 19.2.02, 2.921 m€, de 18.6.02, 2.956 m€, y de 15.10.02, 1.718 m€, destinadas a la realización de inversiones.

En cuanto a la distribución funcional, el 99,0% del gasto se centra en los servicios sociales. En el ejercicio 2001, el 92,6% del gasto se distribuía entre los servicios de atención a la tercera edad, de atención a personas disminuidas y de atención primaria.

El cuadro que sigue muestra su distribución por comarcas:

**Cuadro 5.6.P**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)                  |                    |                        |               |                         |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------|---------------|-------------------------|
| EJERCICIO 2002 – CAPÍTULO 6 – INVERSIONES REALES                              |                    |                        |               |                         |
| DISTRIBUCIÓN DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR ÁREAS FUNCIONALES Y COMARCAS |                    |                        |               |                         |
| COMARCAS                                                                      | SERVICIOS SOCIALES | ADMINISTRACIÓN GENERAL | TOTAL GENERAL | % S/TOTAL COMARCALIZADO |
| 1 ALT CAMP                                                                    | -                  | -                      | -             | -                       |
| 2 ALT EMPORDÀ                                                                 | 4                  | -                      | 4             | 0,1                     |
| 3 ALT Penedès                                                                 | 4                  | -                      | 4             | 0,1                     |
| 4 ALT URGELL                                                                  | -                  | -                      | -             | -                       |
| 5 ALTA RIBAGORÇA                                                              | 12                 | -                      | 12            | 0,2                     |
| 6 ANOIA                                                                       | -                  | -                      | -             | -                       |
| 7 BAGES                                                                       | 53                 | -                      | 53            | 0,9                     |
| 8 BAIX CAMP                                                                   | 44                 | -                      | 44            | 0,7                     |
| 9 BAIX EBRE                                                                   | -                  | -                      | -             | -                       |
| 10 BAIX EMPORDÀ                                                               | -                  | -                      | -             | -                       |
| 11 BAIX LLOBREGAT                                                             | 397                | -                      | 397           | 6,6                     |
| 12 BAIX Penedès                                                               | -                  | -                      | -             | -                       |
| 13 BARCELONÈS                                                                 | 2.438              | 175                    | 2.613         | 43,0                    |
| 14 BERGUEDÀ                                                                   | -                  | -                      | -             | -                       |
| 15 Cerdanya                                                                   | -                  | -                      | -             | -                       |
| 16 CONCA DE BARBERÀ                                                           | 50                 | -                      | 50            | 0,8                     |
| 17 GARRAF                                                                     | -                  | -                      | -             | -                       |
| 18 GARRIGUES, LES                                                             | 3                  | -                      | 3             | -                       |
| 19 GARROTXA                                                                   | -                  | -                      | -             | -                       |
| 20 GIRONÈS                                                                    | 51                 | -                      | 51            | 0,8                     |
| 21 MARESME                                                                    | 205                | -                      | 205           | 3,4                     |
| 22 MONTSIÀ                                                                    | 17                 | -                      | 17            | 0,3                     |
| 23 NOGUERA, LA                                                                | 38                 | -                      | 38            | 0,6                     |
| 24 OSONA                                                                      | 84                 | -                      | 84            | 1,4                     |
| 25 PALLARS JUSSÀ                                                              | -                  | -                      | -             | -                       |
| 26 PALLARS SOBIRÀ                                                             | 3                  | -                      | 3             | -                       |
| 27 PLA D'URGELL                                                               | 1                  | -                      | 1             | -                       |
| 28 PLA DE L'ESTANY                                                            | -                  | -                      | -             | -                       |
| 29 PRIORAT                                                                    | -                  | -                      | -             | -                       |
| 30 RIBERA D'EBRE                                                              | 22                 | -                      | 22            | 0,4                     |
| 31 RIPOLLÈS                                                                   | 20                 | -                      | 20            | 0,3                     |
| 32 SEGARRA                                                                    | -                  | -                      | -             | -                       |
| 33 SEGRIÀ                                                                     | 156                | 6                      | 162           | 2,7                     |
| 34 SELVA, LA                                                                  | -                  | -                      | -             | -                       |
| 35 SOLSONÈS                                                                   | -                  | -                      | -             | -                       |
| 36 TARRAGONÈS                                                                 | 438                | -                      | 438           | 7,2                     |
| 37 TERRA ALTA                                                                 | 234                | -                      | 234           | 3,9                     |
| 38 URGELL                                                                     | 28                 | -                      | 28            | 0,5                     |
| 39 VAL D'ARAN                                                                 | -                  | -                      | -             | -                       |
| 40 VALLÈS OCCIDENTAL                                                          | 1.295              | -                      | 1.295         | 21,3                    |
| 41 VALLÈS ORIENTAL                                                            | 292                | -                      | 292           | 4,8                     |
| TOTAL COMARCALIZADO                                                           | 5.889              | 181                    | 6.070         | 100,0                   |
| NO COMARCALIZADO                                                              | 11.713             | -                      | 11.713        |                         |
| TOTAL                                                                         | 17.602             | 181                    | 17.783        |                         |
| DISTRIBUCIÓN FUNCIONAL %                                                      | 99,0               | 1,0                    | 100,0         |                         |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

**5.6.3.5. Transferencias de capital**

La liquidación del presupuesto del capítulo 7 de gastos correspondiente al ejercicio de 2002 se detalla en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.6.Q**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)          |                    |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|-------------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------|-------------------|-------------|
| EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE GASTOS                                |                    |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
| LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL CAPÍTULO 7 – TRANSFERENCIAS DE CAPITAL |                    |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |             |
|                                                                       | PRESUP.<br>INICIAL | Estr.<br>%   | MODIFIC.<br>+ (-) | PRESUP.<br>DEFINITIVO | Estr.<br>%   | OBLIG.<br>RECONOC. | Estr.<br>%   | Ejec.<br>%  | OBLIG.<br>PAGADAS | Pago<br>%   |
| Corporaciones locales                                                 | 2.110              | 24,6         | (20)              | 2.090                 | 23,5         | 1.893              | 26,0         | 90,6        | 1.621             | 85,6        |
| Familias e ISAL                                                       | 6.469              | 75,4         | 337               | 6.806                 | 76,5         | 5.374              | 74,0         | 79,0        | 4.854             | 90,3        |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 7</b>                                               | <b>8.579</b>       | <b>100,0</b> | <b>317</b>        | <b>8.896</b>          | <b>100,0</b> | <b>7.267</b>       | <b>100,0</b> | <b>81,7</b> | <b>6.475</b>      | <b>89,1</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

El gasto por transferencias de capital representa sólo el 2,0% del presupuesto definitivo y el 1,7% de las obligaciones reconocidas.

El presupuesto inicial ha experimentado un incremento del 3,7%, 317 m€. El grado de ejecución fue de un 81,7%, prácticamente igual al del ejercicio anterior, que había sido de un 79,3%. En cuanto al nivel de pago, en este ejercicio se ha situado en un 89,1%, ligeramente inferior al de 2001, que fue de un 95,8%.

La distribución funcional de las obligaciones reconocidas del ejercicio de 2002 se ha concentrado íntegramente en los servicios sociales. El destino de las subvenciones de capital se muestra en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.6.R**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)                                                                     |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| EJERCICIO 2002 – CAPÍTULO 7 – TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                                                          |              |
| DETALLE DEL DESTINO DE LAS TRANSFERENCIAS                                                                                        |              |
| DESCRIPCIÓN                                                                                                                      | IMPORTE      |
| <b>A CORPORACIONES LOCALES</b>                                                                                                   |              |
| Subvenciones a corporaciones locales para centros de atención a disminuidos                                                      | 405          |
| Subvenciones a corporaciones locales para centros de atención a la tercera edad                                                  | 1.132        |
| Subvenciones a entidades locales para la supresión de barreras arquitectónicas destinadas a personas disminuidas.                | 356          |
| <b>TOTAL TRANSFERENCIAS A CORPORACIONES LOCALES</b>                                                                              | <b>1.893</b> |
| <b>A FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN ÁNIMO DE LUCRO</b>                                                                             |              |
| Subvenciones a instituciones sin ánimo de lucro para centros de atención a disminuidos                                           | 2.321        |
| Subvenciones a instituciones sin ánimo de lucro para centros de atención a la tercera edad                                       | 1.749        |
| Subvenciones a instituciones sin ánimo de lucro para programas sociales                                                          | 148          |
| Subvenciones a instituciones sin ánimo de lucro para la supresión de barreras arquitectónicas destinadas a personas disminuidas. | 414          |
| Subvenciones a personas individuales para la supresión de barreras arquitectónicas destinadas a personas disminuidas.            | 742          |
| <b>TOTAL A FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN ÁNIMO DE LUCRO</b>                                                                       | <b>5.374</b> |
| <b>TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS CAPÍTULO 7 – TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>                                                     | <b>7.267</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la información facilitada por el ICASS.

**5.6.3.6. Activos financieros**

La liquidación del presupuesto del capítulo 8 de gastos, Activos financieros, correspondiente al ejercicio de 2002 se muestra en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.6.S**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)    |                    |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |              |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|-------------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------|-------------------|--------------|
| EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE GASTOS                          |                    |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |              |
| LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL CAPÍTULO 8 – ACTIVOS FINANCIEROS |                    |              |                   |                       |              |                    |              |             |                   |              |
|                                                                 | PRESUP.<br>INICIAL | Estr.<br>%   | MODIFIC.<br>+ (-) | PRESUP.<br>DEFINITIVO | Estr.<br>%   | OBLIG.<br>RECONOC. | Estr.<br>%   | Ejec.<br>%  | OBLIG.<br>PAGADAS | Pago<br>%    |
| Anticipos concedidos al personal                                | 241                | 100,0        | -                 | 241                   | 100,0        | 124                | 100,0        | 51,5        | 124               | 100,0        |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 8</b>                                         | <b>241</b>         | <b>100,0</b> | <b>-</b>          | <b>241</b>            | <b>100,0</b> | <b>124</b>         | <b>100,0</b> | <b>51,5</b> | <b>124</b>        | <b>100,0</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

Los anticipos al personal, de 124 m€ de gasto ejecutado, se recogieron en su totalidad dentro del servicio de administración general, independientemente de la asignación funcional del personal receptor.

**5.7. ICASS: PRESUPUESTO DE INGRESOS****5.7.1. Derechos iniciales**

El 85,2% del presupuesto inicial del ICASS para el ejercicio 2002 se financia con recursos procedentes del Departamento de Bienestar Social, mientras que los ingresos propios de este Instituto sólo cubren el 7,4% de su presupuesto.

La previsión de ingresos de los ejercicios 2001 y 2002, establecida en las respectivas leyes de presupuestos, se muestra en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.7.A**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS) |                                |            |                                |            |           |         |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------|--------------------------------|------------|-----------|---------|
| EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE INGRESOS                     |                                |            |                                |            |           |         |
| VARIACIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL DE 2002 RESPECTO A 2001    |                                |            |                                |            |           |         |
| CAPÍTULOS Y GRANDES CONCEPTOS                                | PRESUPUESTO<br>INICIAL<br>2001 | Estr.<br>% | PRESUPUESTO<br>INICIAL<br>2002 | Estr.<br>% | VARIACIÓN |         |
|                                                              |                                |            |                                |            | IMPORTE   | %       |
| 3 TASAS Y OTROS INGRESOS                                     | 30.279                         | 8,6        | 31.490                         | 7,4        | 1.211     | 4,0     |
| Prestación de servicios de atención a usuarios               | 30.207                         | 8,6        | 31.418                         | 7,4        | 1.211     | 4,0     |
| Otros ingresos                                               | 72                             | -          | 72                             | -          | -         | -       |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                  | 306.456                        | 87,4       | 373.525                        | 88,0       | 67.069    | 21,9    |
| De la Generalidad                                            | 160.747                        | 45,9       | 342.536                        | 80,7       | 181.789   | 113,1   |
| De la Seguridad Social (IMSERSO)                             | 115.845                        | 33,0       | -                              | -          | (115.845) | (100,0) |
| De la Administración del Estado                              | 26.527                         | 7,5        | 27.652                         | 6,5        | 1.125     | 4,2     |
| De otros entes públicos                                      | 3.337                          | 1,0        | 3.337                          | 0,8        | -         | -       |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES                                     | -                              | -          | -                              | -          | -         | -       |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                  | 13.601                         | 3,9        | 19.194                         | 4,5        | 5.593     | 41,1    |
| De la Generalidad                                            | 13.601                         | 3,9        | 19.194                         | 4,5        | 5.593     | 41,1    |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                                        | 241                            | 0,1        | 241                            | 0,1        | -         | -       |
| TOTAL INGRESOS                                               | 350.577                        | 100,0      | 424.450                        | 100,0      | 73.873    | 21,1    |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de las cuentas generales de 2001 y 2002.

**5.7.2. Liquidación del presupuesto de ingresos**

El estado de la liquidación del presupuesto de ingresos del ICASS se ha resumido por capítulos en el cuadro 5.1.B.

A continuación se muestra y se analiza el grado de ejecución del presupuesto de ingresos (cuadro 5.7.B), el grado de cobro (cuadro 5.7.C) y la variación de los derechos liquidados respecto al ejercicio anterior (cuadro 5.7.D).

**Cuadro 5.7.B**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)         |                                |            |                                |            |           |        |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------|--------------------------------|------------|-----------|--------|
| EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE INGRESOS                             |                                |            |                                |            |           |        |
| VARIACIÓN DE LOS DERECHOS LIQUIDADOS RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL |                                |            |                                |            |           |        |
| CAPÍTULOS Y GRANDES CONCEPTOS                                        | PRESUPUESTO<br>INICIAL<br>2002 | Estr.<br>% | DERECHOS<br>LIQUIDADOS<br>2002 | Estr.<br>% | VARIACIÓN |        |
|                                                                      |                                |            |                                |            | IMPORTE   | %      |
| 3 TASAS Y OTROS INGRESOS                                             | 31.490                         | 7,4        | 34.121                         | 7,6        | 2.631     | 8,4    |
| Prestación de servicios de atención a usuarios                       | 31.418                         | 7,4        | 33.399                         | 7,5        | 1.981     | 6,3    |
| Reintegro de gastos                                                  | -                              | -          | 677                            | 0,1        | 677       | -      |
| Otros ingresos                                                       | 72                             | -          | 45                             | -          | (27)      | (37,5) |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                          | 373.525                        | 88,0       | 385.060                        | 86,3       | 11.535    | 3,1    |
| De la Generalidad                                                    | 342.536                        | 80,7       | 349.977                        | 78,4       | 7.441     | 2,2    |
| De la Seguridad Social (IMSERSO)                                     | -                              | -          | 2.787                          | 0,6        | 2.787     | -      |
| De la Administración del Estado                                      | 27.652                         | 6,5        | 28.959                         | 6,5        | 1.307     | 4,7    |
| De otros entes públicos                                              | 3.337                          | 0,8        | 3.337                          | 0,8        | -         | -      |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES                                             | -                              | -          | 270                            | 0,1        | 270       | -      |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES                                  | -                              | -          | 2.956                          | 0,7        | 2.956     | -      |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                          | 19.194                         | 4,5        | 23.869                         | 5,3        | 4.675     | 24,4   |
| De la Generalidad                                                    | 19.194                         | 4,5        | 23.869                         | 5,3        | 4.675     | 24,4   |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                                                | 241                            | 0,1        | 94                             | -          | (147)     | (61,0) |
| TOTAL INGRESOS                                                       | 424.450                        | 100,0      | 446.370                        | 100,0      | 21.920    | 5,2    |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

El grado de ejecución del presupuesto de ingresos del ICASS ha sido del 105,2%, casi dos puntos por encima del ejercicio anterior, que fue del 103,5%. Todos los capítulos han sido liquidados por encima de las previsiones iniciales a excepción del capítulo 8, Activos financieros, en el que las previsiones iniciales sólo han sido cubiertas en un 39,0%. El presupuesto inicial para el 2002 de este capítulo se mantuvo en el mismo importe que en el ejercicio anterior, 241 m€, mientras que los derechos liquidados han sido tan sólo de 94 m€.

Los capítulos que muestran un mayor grado de ejecución son el 4, Transferencias corrientes, el 7, Transferencias de capital, y el 6, Enajenación de inversiones reales, con unos derechos liquidados por encima de las previsiones iniciales de 11.535 m€, 4.675 m€ y 2.956 m€, respectivamente.

A continuación se detallan los principales ingresos liquidados no previstos en el presupuesto aprobado por el Parlamento:

- Transferencias corrientes por 5.040 m€ del Departamento de Bienestar Social, destinadas a la financiación del Plan gerontológico, 2.477 m€; a las prestaciones básicas de servicios sociales de las corporaciones locales, 1.133 m€; al Plan nacional contra las drogas, 798 m€; y al Plan de acción para personas con discapacidad, 632 m€. Estas transferencias han sido financiadas con recursos finalistas procedentes del Estado.
- Transferencias corrientes del Departamento de Bienestar Social, de importe 1.761 m€, destinadas a complementar la financiación prevista inicialmente del Programa de integración laboral de disminuidos.
- Transferencias corrientes del IMSERSO, de 2.787 m€, destinadas a financiar los gastos de gestión de las pensiones no contributivas.
- Transferencias corrientes del INEM, de 1.307 m€, destinadas a complementar la financiación prevista inicialmente del Programa de integración laboral de disminuidos.
- Transferencias de capital del Departamento de Bienestar Social, de 4.675 m€, destinadas a la financiación de inversiones. Estas transferencias se han financiado con recursos procedentes de la constitución de tres censos enfitéuticos sobre dos residencias de atención a la tercera edad adscritas al ICASS, ubicadas en L'Espluga de Francolí y en Móra d'Ebre, y sobre una finca ubicada en Badalona.
- Enajenación al INCASOL de la Residencia Falguera de atención a la tercera edad, ubicada en Sant Feliu de Llobregat, por 2.921 m€.

El grado de cobro conseguido en el ejercicio 2002 ha sido de un 86,5%, inferior en tres puntos y medio al conseguido en el ejercicio anterior, como consecuencia de la

disminución del cobro de las transferencias corrientes y de capital procedentes del Departamento de Bienestar Social.

Los importes pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2002 se muestran en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.7.C**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)<br>EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE INGRESOS<br>INGRESOS PENDIENTES DE COBRO A 31.12.2002                                                  |                                    |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------|
|                                                                                                                                                                                                        | PENDIENTE DE COBRO A<br>31.12.2002 |        |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL DEPARTAMENTO DE BIENESTAR SOCIAL                                                                                                                                       |                                    | 53.608 |
| Para financiar gastos de funcionamiento                                                                                                                                                                | 48.546                             |        |
| Para financiar el Plan gerontológico y el Plan nacional contra las drogas, con recursos del Estado                                                                                                     | 3.275                              |        |
| Para financiar el Programa de integración laboral de disminuidos                                                                                                                                       | 1.761                              |        |
| Para financiar ayudas al acogimiento residencial de la tercera edad                                                                                                                                    | 26                                 |        |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL DEPARTAMENTO DE BIENESTAR SOCIAL                                                                                                                                       |                                    | 6.517  |
| Para financiar gastos de capital                                                                                                                                                                       | 4.799                              |        |
| Para financiar inversiones, con recursos procedentes de la constitución de censos enfitéuticos sobre la Residencia Natzaret de atención a la tercera edad de Móra d'Ebre y sobre una finca de Badalona | 1.718                              |        |
| TOTAL PENDIENTE DE COBRO                                                                                                                                                                               |                                    | 60.125 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

La variación de los derechos liquidados respecto al ejercicio anterior queda reflejada en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.7.D**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)<br>EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE INGRESOS<br>VARIACIÓN DE LOS DERECHOS LIQUIDADOS DE 2002 RESPECTO A 2001 |                             |            |                             |            |           |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------|-----------------------------|------------|-----------|--------|
| CAPÍTULOS Y GRANDES CONCEPTOS                                                                                                                                            | DERECHOS<br>LIQUIDADOS 2001 |            | DERECHOS<br>LIQUIDADOS 2002 | Estr.<br>% | VARIACIÓN |        |
|                                                                                                                                                                          |                             | Estr.<br>% |                             |            | IMPORTE   | %      |
| 3 TASAS Y OTROS INGRESOS                                                                                                                                                 | 30.017                      | 8,3        | 34.121                      | 7,6        | 4.104     | 13,7   |
| Prestación de servicios de atención a usuarios                                                                                                                           | 29.517                      | 8,2        | 33.399                      | 7,5        | 3.882     | 13,2   |
| Reintegro de gastos                                                                                                                                                      | 289                         | 0,1        | 677                         | 0,1        | 388       | 134,3  |
| Otros ingresos                                                                                                                                                           | 211                         | -          | 45                          | -          | (166)     | (78,7) |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                                                                                                                              | 320.940                     | 88,5       | 385.060                     | 86,3       | 64.120    | 20,0   |
| De la Generalidad (1)                                                                                                                                                    | 180.303                     | 49,7       | 349.977                     | 78,4       | 169.674   | 94,1   |
| De la Seguridad Social (IMSERSO) (1)                                                                                                                                     | 115.904                     | 32,0       | 2.787                       | 0,6        | (113.117) | (97,6) |
| De la Administración del Estado                                                                                                                                          | 20.740                      | 5,7        | 28.959                      | 6,5        | 8.219     | 39,6   |
| De otros entes públicos (2)                                                                                                                                              | 3.993                       | 1,1        | 3.337                       | 0,8        | (656)     | (16,4) |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES                                                                                                                                                 | 154                         | -          | 270                         | 0,1        | 116       | 75,3   |
| 6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES                                                                                                                                      | -                           | -          | 2.956                       | 0,7        | 2.956     | -      |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                                                                                                                              | 11.509                      | 3,2        | 23.869                      | 5,3        | 12.360    | 107,4  |
| De la Generalidad (1)                                                                                                                                                    | 11.509                      | 3,2        | 23.869                      | 5,3        | 12.360    | 107,4  |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS                                                                                                                                                    | 124                         | -          | 94                          | -          | (30)      | (24,2) |
| TOTAL INGRESOS                                                                                                                                                           | 362.744                     | 100,0      | 446.370                     | 100,0      | 83.626    | 23,1   |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de las cuentas generales de los ejercicios 2001 y 2002.

(1) Recursos procedentes del Departamento de Bienestar Social y el IMSERSO: 307.716 m€ en el ejercicio 2001 y 376.633 m€ en el ejercicio 2002.

(2) Recursos procedentes del SCS: apoyo sanitario a usuarios de residencias de atención a la tercera edad (3.337 m€, los ejercicios 2001 y 2002), y concertación de plazas sociosanitarias en la Residencia Puig d'en Roca (656 m€, en el ejercicio 2001; en el año 2002 se registran en el capítulo 3, Tasas y otros ingresos).

Los derechos liquidados del ejercicio 2002 muestran un incremento de 83.626 m€, un 23,1% respecto al ejercicio de 2001. La variación más significativa corresponde al incremento de las transferencias procedentes del Departamento de Bienestar Social en detrimento de las del IMSERSO, resultado de los cambios en la estructura del nuevo modelo de financiación.

#### 5.7.2.1. *Tasas y otros ingresos*

El detalle del presupuesto inicial y de los derechos liquidados del capítulo 3, Tasas y otros ingresos, del ejercicio 2002 se muestra en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.7.E**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)         |                          |                          |              |            |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------|------------|
| EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE INGRESOS                             |                          |                          |              |            |
| CAPÍTULO 3 – TASAS Y OTROS INGRESOS                                  |                          |                          |              |            |
| VARIACIÓN DE LOS DERECHOS LIQUIDADOS RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL |                          |                          |              |            |
| TASAS Y OTROS INGRESOS                                               | PRESUPUESTO INICIAL 2002 | DERECHOS LIQUIDADOS 2002 | VARIACIÓN    |            |
|                                                                      |                          |                          | IMPORTE      | %          |
| Prestación de servicios de atención a usuarios                       | 31.418                   | 33.399                   | 1.981        | 6,3        |
| Otros ingresos                                                       | 72                       | 45                       | (27)         | (37,5)     |
| Reintegro de gastos                                                  | -                        | 677                      | 677          | -          |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 3</b>                                              | <b>31.490</b>            | <b>34.121</b>            | <b>2.631</b> | <b>8,4</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

Los ingresos por prestación de servicios de atención a usuarios representan el 97,9% de los derechos liquidados. Estos ingresos proceden de los usuarios de programas sociales de atención a la tercera edad, 17.607 m€; de atención a personas con discapacidad, 2.763 m€; así como del programa sociosanitario “Vida als anys”, 12.361 m€. El resto procede de la facturación al SCS correspondiente al módulo sanitario de la Residencia Puig d’en Roca de atención a la tercera edad, 668 m€.

El criterio utilizado para contabilizar estos ingresos es el de caja, contrario al principio de devengo establecido por la normativa contable.

#### 5.7.2.2. *Transferencias de la Generalidad*

El cuadro siguiente recoge el detalle del presupuesto inicial y de los derechos liquidados del ejercicio 2002 correspondientes a transferencias corrientes y de capital procedentes del Departamento de Bienestar Social:

**Cuadro 5.7.F**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)<br>EJERCICIO 2002 – TRANSFERENCIAS DE LA GENERALIDAD – DEPARTAMENTO DE BIENESTAR SOCIAL<br>VARIACIÓN DE LOS DERECHOS LIQUIDADOS RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL |                             |                             |               |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------|------------|
| CAPÍTULOS Y GRANDES CONCEPTOS                                                                                                                                                                                                | PRESUPUESTO INICIAL<br>2002 | DERECHOS LIQUIDADOS<br>2002 | VARIACIÓN     |            |
|                                                                                                                                                                                                                              |                             |                             | IMPORTE       | %          |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES<br>Para financiar gastos de funcionamiento                                                                                                                                                       | 342.536                     | 349.977                     | 7.441         | 2,2        |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL<br>Para financiar gastos capital                                                                                                                                                                 | 19.194                      | 23.869                      | 4.675         | 24,4       |
| <b>TOTAL TRANSF. DE LA GENERALIDAD</b>                                                                                                                                                                                       | <b>361.730</b>              | <b>373.846</b>              | <b>12.116</b> | <b>3,4</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

Las transferencias procedentes del Departamento de Bienestar Social representan el 91,4% del conjunto de los derechos liquidados dentro del capítulo 4, Transferencias corrientes, y el 7, Transferencias de capital, del presupuesto de ingresos del ICASS.

Las transferencias corrientes ascienden a 349.977 m€ y financian con carácter genérico gastos de funcionamiento, 321.852 m€, y con carácter finalista la ejecución de varios programas y ayudas, 28.125 m€: prestaciones básicas de servicios sociales de corporaciones locales, 12.915 m€; Plan gerontológico, programas de Alzheimer y otras demencias, 6.199 m€; pensiones asistenciales, 5.686 m€; Programa de integración laboral de disminuidos, 1.761 m€; Plan nacional contra las drogas, 798 m€; Plan de acción para personas con discapacidad, 633 m€; ayudas para paliar problemáticas del ámbito de la marginación, pobreza, sida y drogadicción, 108 m€; y ayudas al acogimiento residencial de la tercera edad, 25 m€.

Las transferencias de capital ascienden a 23.869 m€ y financian con carácter genérico gastos de capital, 17.420 m€, y con carácter finalista inversiones a realizar por GISA, 4.675 m€, y el Plan gerontológico, programas del Alzheimer y otras demencias, 1.774 m€.

#### **5.7.2.3. Transferencias corrientes de la Seguridad Social (IMSERSO)**

Los derechos liquidados en concepto de transferencias de la Seguridad Social corresponden a la aportación efectuada por el IMSERSO, de importe 2.787 m€, destinada a la financiación de los gastos derivados de la gestión de las pensiones no contributivas de jubilación e invalidez.

#### **5.7.2.4. Transferencias corrientes de la Administración del Estado (INEM)**

Las transferencias de la Administración del Estado al ICASS proceden en su totalidad del INEM, con una previsión inicial de 27.652 m€ y unos derechos liquidados de 28.959 m€. Estas transferencias se establecen mediante Orden del Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales, y están destinadas a la financiación del Programa de integración laboral de disminuidos, que consiste en el mantenimiento y creación de

puestos de trabajo para personas disminuidas en centros especiales. Los derechos liquidados en el ejercicio 2002 incluyen la aportación correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio 2001 y a los tres primeros trimestres del año 2002.

#### 5.7.2.5. *Transferencias corrientes de otros entes públicos (SCS)*

Las transferencias corrientes de otros entes públicos proceden en su totalidad del SCS, con un presupuesto inicial y unos derechos liquidados de 3.337 m€.

Estas transferencias están establecidas en el protocolo adicional para el ejercicio 2002 del convenio marco entre el Departamento de Sanidad y Seguridad Social y el Departamento de Bienestar Social, formalizado en el año 1996, referente a la coordinación y el despliegue de actuaciones en materia sociosanitaria.

En dicho protocolo se prorroga para el ejercicio 2002 el apoyo sanitario a los usuarios acogidos en las residencias asistidas de atención a la tercera edad del ICASS (tanto las de titularidad del ICASS como las concertadas), se fija un módulo de apoyo sanitario de 10,82€ por usuario y día, y se establece que el SCS transferirá al ICASS 3.337 m€.

La percepción de estos recursos está sujeta a la justificación del gasto mediante la relación del número total de usuarios con requerimientos sanitarios, según encuesta de evaluación de los residentes.

#### 5.7.2.6. *Ingresos patrimoniales*

Los derechos liquidados en concepto de ingresos patrimoniales ascienden a 270 m€, sin que se hubiese incluido ninguna previsión inicial por este concepto en el presupuesto aprobado por el Parlamento.

#### **Cuadro 5.7.G**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)         |                             |                             |            |          |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------|----------|
| EJERCICIO 2002 – PRESUPUESTO DE INGRESOS                             |                             |                             |            |          |
| CAPÍTULO 5 – INGRESOS PATRIMONIALES                                  |                             |                             |            |          |
| VARIACIÓN DE LOS DERECHOS LIQUIDADOS RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL |                             |                             |            |          |
| INGRESOS PATRIMONIALES                                               | PRESUPUESTO INICIAL<br>2002 | DERECHOS LIQUIDADOS<br>2002 | VARIACIÓN  |          |
|                                                                      |                             |                             | IMPORTE    | %        |
| Intereses de depósitos                                               | 0                           | 221                         | 221        | -        |
| Otros ingresos patrimoniales                                         | 0                           | 49                          | 49         | -        |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 5</b>                                              | <b>0</b>                    | <b>270</b>                  | <b>270</b> | <b>-</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

**5.7.2.7. Enajenación de inversiones reales**

En el presupuesto del ejercicio 2002 del ICASS se han registrado 2.956 m€ de derechos liquidados en concepto de enajenación de inversiones reales. Su detalle es el siguiente:

**Cuadro 5.7.H**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)         |                          |                          |              |   |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------|---|
| EJERCICIO 2002 – ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES                   |                          |                          |              |   |
| VARIACIÓN DE LOS DERECHOS LIQUIDADOS RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL |                          |                          |              |   |
| ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES                                    | PRESUPUESTO INICIAL 2002 | DERECHOS LIQUIDADOS 2002 | VARIACIÓN    |   |
|                                                                      |                          |                          | IMPORTE      | % |
| Venta de solares                                                     | -                        | 35                       | 35           | - |
| Venta de otras inversiones reales                                    | -                        | 2.921                    | 2.921        | - |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 6</b>                                              | -                        | <b>2.956</b>             | <b>2.956</b> | - |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

La venta de otras inversiones reales, de importe 2.921 m€, corresponde a la enajenación al INCASOL de la residencia de atención a la tercera edad ubicada en Sant Feliu de Llobregat, autorizada mediante acuerdo de Gobierno el 2 de mayo de 2001 y formalizada mediante escritura de compraventa de 14 de febrero de 2002.

En el acuerdo de Gobierno de 2 de mayo de 2001, por el que se autoriza la enajenación, se establece como condición que los bienes continuarán utilizándose para la prestación de servicios sociales.

Según el certificado de la Dirección General del Patrimonio de la Generalidad, en el momento de formalizar la compraventa, la Generalidad de Cataluña era la propietaria del terreno a título de cesión gratuita procedente del Ayuntamiento de Sant Feliu de Llobregat, y del inmueble a título de obra nueva recibida el 30 de noviembre de 2000. Dicho inmueble fue asignado al Departamento de Bienestar Social el 30 de noviembre de 2000 y estaba gestionado por el ICASS.

Puesto que la titularidad del terreno y del inmueble pertenecía a la Generalidad de Cataluña, el ingreso por la venta lo debería haber contabilizado la Generalidad en el capítulo 6, Enajenación de inversiones reales de su presupuesto, y el ICASS, en cualquier caso, debería haberlo registrado como una transferencia de capital procedente de la Generalidad, en el capítulo 7, si, a la vez, constase en el presupuesto de gastos de la Generalidad, también, como una transferencia de capital.

A partir del momento de la enajenación, la Residencia pasa a ser ocupada por la Generalidad a título de arrendamiento, por un período de veinte años, de acuerdo con el contrato formalizado el 14 de febrero de 2002.

**5.7.2.8. Activos financieros**

Los ingresos por variación de activos financieros corresponden a los reintegros de los anticipos concedidos al personal del ICASS, con un presupuesto inicial de 241 m€ y unos derechos liquidados de 94 m€.

**Cuadro 5.7.I**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)         |                             |                             |           |            |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------|------------|
| EJERCICIO 2002 – ACTIVOS FINANCIEROS                                 |                             |                             |           |            |
| VARIACIÓN DE LOS DERECHOS LIQUIDADOS RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL |                             |                             |           |            |
| ACTIVOS FINANCIEROS                                                  | PRESUPUESTO INICIAL<br>2002 | DERECHOS LIQUIDADOS<br>2002 | VARIACIÓN |            |
|                                                                      |                             |                             | IMPORTE   | %          |
| Reintegro de anticipos al personal                                   | 114                         | 124                         | 10        | 8,8        |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 8</b>                                              | <b>114</b>                  | <b>124</b>                  | <b>10</b> | <b>8,8</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

Los derechos liquidados incluyen sólo los importes de los reintegros de anticipos aplicados a las nóminas de marzo a diciembre de 2002, dado que, por problemas en la puesta en funcionamiento del nuevo programa de contabilidad, no fue posible incorporar al presupuesto los reintegros correspondientes a las nóminas de enero y febrero de 2002, de 18 m€.

**5.8. ICASS: RESULTADO PRESUPUESTARIO**

El Estado del resultado presupuestario presentado por el ICASS se presenta en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.8.A**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS) |                |               |
|--------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| EJERCICIO 2002 – RESULTADO PRESUPUESTARIO                    |                |               |
|                                                              | IMPORTES       |               |
| OPERACIONES CORRIENTES                                       |                |               |
| Derechos liquidados                                          | 419.451        |               |
| Obligaciones reconocidas                                     | 405.699        |               |
| Liquidación de operaciones corrientes                        |                | 13.752        |
| OPERACIONES DE CAPITAL                                       |                |               |
| Derechos liquidados                                          | 26.825         |               |
| Obligaciones reconocidas                                     | 25.051         |               |
| Liquidación de operaciones de capital                        |                | 1.774         |
| <b>LIQUIDACIÓN POR OPERACIONES REALES</b>                    |                | <b>15.526</b> |
| ACTIVOS FINANCIEROS                                          |                |               |
| Derechos liquidados                                          | 94             |               |
| Obligaciones reconocidas                                     | 124            |               |
| Liquidación de activos financieros                           |                | (30)          |
| PASIVOS FINANCIEROS                                          |                |               |
| Derechos liquidados                                          | 0              |               |
| Obligaciones reconocidas                                     | 0              |               |
| Liquidación de pasivos financieros                           |                | 0             |
| <b>LIQUIDACIÓN POR OPERACIONES FINANCIERAS</b>               |                | <b>(30)</b>   |
| <b>TOTAL DERECHOS LIQUIDADOS</b>                             | <b>446.370</b> |               |
| <b>TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS</b>                        | <b>430.874</b> |               |
| <b>TOTAL LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO</b>                     |                | <b>15.496</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

Del cuadro anterior, se desprende que el superávit del ejercicio del ICASS es de 15.496 m€.

Sin embargo, de las observaciones hechas en los apartados anteriores de este informe se desprenden unos ajustes que modifican este resultado.

#### **Cuadro 5.8.B**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS) |                      |                                                     |         |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------|---------|
| EJERCICIO 2002 – RESULTADO PRESUPUESTARIO                    |                      |                                                     |         |
| AJUSTES QUE MODIFICAN EL RESULTADO PRESUPUESTARIO            |                      |                                                     |         |
| CAPÍTULO                                                     | APARTADO DEL INFORME | OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO EJERCICIO CORRIENTE | IMPORTE |
| 1                                                            | 5.6.3.1              | Cuarto trimestre de las cuotas sociales             | 2.273   |
| 2                                                            | 5.6.3.2              | Gastos realizados no contabilizados                 | 1.267   |
| TOTAL MODIFICACIONES DE OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO      |                      |                                                     | 3.540   |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002 y de la información facilitada por el SCS y el ICS.

Considerando los ajustes anteriores, el Estado del resultado presupuestario sería el siguiente:

#### **Cuadro 5.8.C**

| SERVICIO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES |         |
|-----------------------------------------------------|---------|
| EJERCICIO 2002 – RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO  |         |
|                                                     | IMPORTE |
| TOTAL DERECHOS LIQUIDADOS                           | 446.370 |
| TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS                      | 434.414 |
| TOTAL LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO                   | 11.956  |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

Se debe hacer constar que en las modificaciones propuestas por la Sindicatura de Cuentas, en los diferentes epígrafes del Resultado presupuestario, no se ha tenido en consideración el condicionamiento legal de la exigencia de no sobrepasar los créditos presupuestarios existentes en el ejercicio, ni tampoco se ha considerado el requisito de la existencia formal del acto administrativo previo de reconocimiento del derecho o de la obligación.

Las modificaciones propuestas en este estado tienen, por lo tanto, la finalidad de plasmar el efecto cuantitativo de aquellos hechos que deberían haberse registrado presupuestariamente en el momento en que se produjeron, y bajo el supuesto de que se hubiese realizado previamente todo el procedimiento legal establecido para posibilitar su reconocimiento.

**5.9. ICASS: OTRAS CUENTAS****5.9.1. Valores y obligaciones pendientes de ejercicios anteriores**

Los movimientos de 2002 de los valores y las obligaciones de ejercicios anteriores que se encontraban pendientes de cobro y de pago a 1 de enero y a 31 de diciembre de 2002 fueron los siguientes:

**Cuadro 5.9.A**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)                    |                                     |                                      |                                 |                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|
| EJERCICIOS ANTERIORES AL 2002 – VALORES PENDIENTES DE COBRO Y PAGO A 31.12.2002 |                                     |                                      |                                 |                                       |
|                                                                                 | PENDIENTE DE<br>COBRO A<br>1.1.2002 | ANULACIONES<br>DEL EJERCICIO<br>2002 | COBROS<br>DEL EJERCICIO<br>2002 | PENDIENTE DE<br>COBRO A<br>31.12.2002 |
| Del ejercicio 2001                                                              | 36.381                              | -                                    | 36.381                          | -                                     |
| TOTAL PENDIENTE DE COBRO                                                        | 36.381                              | -                                    | 36.381                          | -                                     |
|                                                                                 | PENDIENTE DE<br>PAGO A<br>1.1.2002  | ANULACIONES<br>DEL EJERCICIO<br>2002 | PAGOS DEL<br>EJERCICIO<br>2002  | PENDIENTE DE<br>PAGO A<br>31.12.2002  |
| Del ejercicio 1999                                                              | 216                                 | -                                    | 216                             | -                                     |
| Del ejercicio 2001                                                              | 68.735                              | -                                    | 68.689                          | 46                                    |
| TOTAL PENDIENTE DE PAGO                                                         | 68.951                              | -                                    | 68.905                          | 46                                    |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

Durante el ejercicio 2002 se cobró y pagó casi la totalidad de los saldos pendientes de ejercicios anteriores.

**5.9.2. Tesorería**

En los apartados siguientes se hace un análisis de los movimientos y la situación de los saldos en cuentas corrientes, y de la determinación del remanente de tesorería del ICASS a 31 de diciembre de 2002.

**a) Movimientos y situación de los saldos en cuentas corrientes**

Los datos de los movimientos y el saldo de la tesorería a 31 de diciembre de 2002 fueron los siguientes:

**Cuadro 5.9.B**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)          |         |         | Importes |
|-----------------------------------------------------------------------|---------|---------|----------|
| EJERCICIO 2002 – MOVIMIENTOS Y SITUACIÓN DE LA TESORERÍA A 31.12.2002 |         |         |          |
| COBROS                                                                |         |         | 863.238  |
| PRESUPUESTARIOS                                                       |         | 422.626 |          |
| Ejercicio corriente                                                   | 386.245 |         |          |
| Ejercicios cerrados                                                   | 36.381  |         |          |
| OPERACIONES DE LA TESORERÍA                                           |         | 440.612 |          |
| PAGOS                                                                 |         |         | 862.389  |
| PRESUPUESTARIOS                                                       |         | 412.857 |          |
| Ejercicio corriente                                                   | 343.952 |         |          |
| Ejercicios cerrados                                                   | 68.905  |         |          |
| OPERACIONES DE LA TESORERÍA                                           |         | 449.532 |          |
| MOVIMIENTO NETO DE LA TESORERÍA                                       |         |         | 849      |
| SALDO A 1.1.02                                                        |         |         | 299      |
| SITUACIÓN DE LA TESORERÍA A 31.12.02                                  |         |         | 1.148    |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

La composición de la tesorería al final de los ejercicios de 2001 y 2002, según los arqueos proporcionados por la Subdirección General de la Tesorería del Departamento de Economía, Finanzas y Planificación, se resume en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.9.C**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS) |                    |                    |           |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------|
| ARQUEO DE CAJA                                               |                    |                    |           |
|                                                              | SALDO A 31.12.2001 | SALDO A 31.12.2002 | VARIACIÓN |
| Banca privada                                                | -                  | -                  | -         |
| Cajas de ahorro                                              | 299                | 1.148              | 849       |
| TOTAL                                                        | 299                | 1.148              | 849       |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la información proporcionada por la Subdirección General de Tesorería del Departamento de Economía y Finanzas.

**b) Estado del remanente de tesorería a 31 de diciembre de 2002**

Los elementos que determinan el remanente de tesorería a 31 de diciembre de 2002 se recogen en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.9.D**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS) |        |        |                                   |
|--------------------------------------------------------------|--------|--------|-----------------------------------|
| EJERCICIO 2002 – REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.2002         |        |        |                                   |
| TESORERÍA: saldos en c/c                                     |        | 1.148  |                                   |
| DERECHOS PENDIENTES DE COBRO                                 | 60.418 |        | 102.194                           |
| PRESUPUESTARIOS                                              | 60.125 |        | 86.968                            |
| Ejercicio corriente                                          | 60.125 | 86.922 |                                   |
| Ejercicios anteriores                                        | -      | 46     |                                   |
| OPER. NO PRESUPUESTARIAS                                     | 293    |        | 15.226                            |
|                                                              |        |        | REMANENTE DE TESORERÍA A 31.12.02 |
|                                                              |        |        | (40.628)                          |
| TOTAL                                                        | 61.566 | TOTAL  | 61.566                            |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

Del cuadro anterior se desprende que el déficit acumulado a corto plazo por el ICASS a 31 de diciembre de 2002 fue de 40.626 m€.

Sin embargo, de las observaciones hechas en los apartados anteriores de este informe se obtienen unas nuevas cantidades para los diferentes epígrafes que componen el remanente de tesorería, de las cuales resultaría un estado diferente.

Los conceptos e importes que modifican los diferentes apartados del remanente de tesorería se presentan en el cuadro siguiente:

#### **Cuadro 5.9.E**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)           |                      |                                                     |         |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------|---------|
| EJERCICIO 2002 – REMANENTE DE TESORERÍA                                |                      |                                                     |         |
| MODIFICACIONES DE LOS DIFERENTES EPÍGRAFES QUE INTEGRAN EL REMANENTE   |                      |                                                     |         |
| CAPÍTULO                                                               | APARTADO DEL INFORME | OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO EJERCICIO CORRIENTE | IMPORTE |
| 1                                                                      | 5.6.3.1              | Cuarto trimestre de las cuotas sociales             | 2.273   |
| 2                                                                      | 5.6.3.2              | Gastos realizados no contabilizados                 | 1.267   |
| TOTAL MODIFICACIONES DE OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO                |                      |                                                     | 3.540   |
| OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO. EJERCICIO CORRIENTE SEGÚN ICASS       |                      |                                                     | 86.922  |
| OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO. EJERCICIO CORRIENTE SEGÚN SINDICATURA |                      |                                                     | 90.462  |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por el SCS y el ICS.

Como resultado de las modificaciones anteriores, el remanente de tesorería total sería negativo de 44.168 m€.

Sin embargo, el Estado del remanente de tesorería presentado por la Administración no presenta el epígrafe de Remanente de tesorería afectado, tal y como prevé la Orden de 28 de agosto de 1996, por la que se aprueba el Plan general de contabilidad pública de la Generalidad de Cataluña.

En este sentido, el remanente de tesorería total se debería disminuir por el importe de las desviaciones positivas de financiación acumuladas hasta el 31 de diciembre de 2002 que se obtendrían del Estado de gastos con financiación afectada, que no nos ha sido facilitado.

#### **5.9.3. Operaciones de la tesorería: cuentas deudoras y acreedoras**

El estado que se presenta a continuación recoge los saldos a 31 de diciembre de 2001 y 2002 y los movimientos de las cuentas no presupuestarias del año 2002.

**Cuadro 5.9.F**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)                      |                     |                    |                |                |                 |               |                     |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|---------------------|--------------------|
| OPERACIONES DE LA TESORERÍA – MOVIMIENTOS 2001 Y SALDOS A 31.12.2001 Y 31.12.2002 |                     |                    |                |                |                 |               |                     |                    |
|                                                                                   | SALDO<br>31.12.2001 |                    | OPERACIONES    |                | MOVIMIENTO NETO |               | SALDO<br>31.12.2002 |                    |
|                                                                                   | CUENTAS<br>DEUD.    | CUENTAS<br>ACREED. | INGRESOS       | PAGOS          | ENTRADAS        | SALIDAS       | CUENTAS<br>DEUD.    | CUENTAS<br>ACREED. |
| <b>CUENTAS DEUDORAS:</b>                                                          |                     |                    |                |                |                 |               |                     |                    |
| Fondos de maniobra (1)                                                            | 186                 | -                  | 28             | 135            | -               | 107           | 293                 | -                  |
| <b>TOTAL CUENTAS DEUDORAS</b>                                                     | <b>186</b>          | <b>-</b>           | <b>28</b>      | <b>135</b>     | <b>-</b>        | <b>107</b>    | <b>293</b>          | <b>-</b>           |
| <b>CUENTAS ACREEDORAS:</b>                                                        |                     |                    |                |                |                 |               |                     |                    |
| Acreedores varios (2)                                                             | -                   | 34                 | 22.303         | 22.277         | 26              | -             | -                   | 60                 |
| Retenciones judiciales                                                            | -                   | 18                 | 40             | 38             | 2               | -             | -                   | 20                 |
| Retrocesiones entidades financieras                                               | -                   | 11                 | 258            | 151            | 107             | -             | -                   | 118                |
| Cuota sindical                                                                    | -                   | -                  | 10             | 13             | -               | 3             | -                   | (3)                |
| Ingresos pendientes de aplicación (3)                                             | -                   | -                  | 403.846        | 403.846        | -               | -             | -                   | -                  |
| Retenciones pendientes de aplicación                                              | -                   | -                  | -              | -              | -               | -             | -                   | -                  |
| Anticipos recibidos SCS/ICS (4)                                                   | -                   | 14.002             | -              | -              | -               | -             | -                   | 14.002             |
| Convenio asunción deudas (5)                                                      | -                   | 9.937              | -              | 9.937          | -               | 9.937         | -                   | -                  |
| Impuesto renta personas físicas (6)                                               | -                   | 25                 | 4.089          | 3.967          | 122             | -             | -                   | 147                |
| Impuesto renta arrendamiento inmuebles                                            | -                   | 3                  | -              | 3              | -               | 3             | -                   | -                  |
| Cuotas Seguridad Social (7)                                                       | -                   | 4                  | 10.022         | 9.165          | 857             | -             | -                   | 861                |
| Fianzas definitivas                                                               | -                   | 4                  | -              | -              | -               | -             | -                   | 4                  |
| Depósitos efectivo cuentas restringidas                                           | -                   | 1                  | -              | -              | -               | -             | -                   | 1                  |
| <b>TOTAL CUENTAS ACREEDORAS</b>                                                   | <b>-</b>            | <b>24.039</b>      | <b>440.568</b> | <b>449.397</b> | <b>1.114</b>    | <b>9.943</b>  | <b>-</b>            | <b>15.210</b>      |
| <b>GIROS Y REMESAS:</b>                                                           |                     |                    |                |                |                 |               |                     |                    |
| Aplicación cuentas restringidas                                                   | -                   | -                  | 16             | -              | 16              | -             | -                   | 16                 |
| <b>TOTAL GIROS Y REMESAS</b>                                                      | <b>-</b>            | <b>-</b>           | <b>16</b>      | <b>-</b>       | <b>16</b>       | <b>-</b>      | <b>-</b>            | <b>16</b>          |
| <b>SUMA TOTAL</b>                                                                 | <b>186</b>          | <b>24.039</b>      | <b>440.612</b> | <b>449.532</b> | <b>1.130</b>    | <b>10.050</b> | <b>293</b>          | <b>15.226</b>      |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

Notas:

- (1) Recoge los movimientos y los saldos de los anticipos entregados a los habilitados.
- (2) Los ingresos corresponden a las retenciones practicadas en los documentos de gasto (aportación de los usuarios por prestación de servicios, reintegro de anticipos del personal, etc.) y los pagos a su aplicación en el presupuesto de ingresos.
- (3) El nuevo programa contable GECAT fue diseñado de manera que los ingresos se aplicasen a este epígrafe antes de contabilizarlos en las correspondientes partidas presupuestarias. El saldo a 31.12.2002 corresponde a los ingresos no aplicados presupuestariamente al final del ejercicio.
- (4) Este saldo corresponde a los anticipos recibidos del SCS el 31.12.93, 13.667 m€; el 31.12.94, 6.647 m€; y el 27.12.95, 1.201 m€ (total: 21.515 m€), compensados con los anticipos concedidos al SCS durante el año 1995, 7.513 m€, que estaban pendientes de devolución.
- (5) Pagos asumidos por las entidades de crédito de acuerdo con los convenios firmados de gestión de pagos y asunción de deudas. En el ejercicio 2002 no se han producido nuevas operaciones. Los pagos del ejercicio corresponden a la cancelación de las operaciones pendientes del ejercicio 2001.
- (6) Corresponde a retenciones por IRPF. Durante el ejercicio 2002 se han practicado retenciones por importe de 4.089 m€ y pagos por 3.967 m€ correspondientes al cuarto trimestre de 2001 y al primer, segundo y tercer trimestre de 2002.
- (7) El saldo final recoge la cuota obrera de la Seguridad Social correspondiente al período de octubre a diciembre de 2002.

**5.9.4. Compromisos de gasto con cargo a ejercicios futuros**

Los compromisos de gastos adquiridos al fin del año 2002 con cargo a ejercicios futuros, según la información recogida en la Cuenta general de 2002, se resumen en el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.9.G**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)          |               |               |               |                    |                |              |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|----------------|--------------|
| EJERCICIO 2002 – COMPROMISOS DE GASTOS CON CARGO A EJERCICIOS FUTUROS |               |               |               |                    |                |              |
| CAPÍTULOS Y GRANDES<br>CONCEPTOS                                      | EJERCICIOS    |               |               |                    | TOTAL FUTUROS  | Estr.<br>%   |
|                                                                       | 2003          | 2004          | 2005          | 2006 y posteriores |                |              |
| Servicios sociales con medios<br>ajenos                               | 355           | 355           | 355           | 5.328              | 6.393          | 5,4          |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 2</b>                                               | <b>355</b>    | <b>355</b>    | <b>355</b>    | <b>5.328</b>       | <b>6.393</b>   | <b>5,4</b>   |
| Corporaciones locales                                                 | 13.337        | -             | -             | -                  | 13.337         | 11,3         |
| Empresas privadas                                                     | 22            | 21            | 21            | 10                 | 74             | 0,1          |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 4</b>                                               | <b>13.359</b> | <b>21</b>     | <b>21</b>     | <b>10</b>          | <b>13.411</b>  | <b>11,4</b>  |
| Edificios y otras construcciones                                      | 32.529        | 22.875        | -             | -                  | 55.404         | 46,8         |
| Otro inmovilizado                                                     | 4.285         | 3.198         | 3.198         | 3.198              | 13.879         | 11,7         |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 6</b>                                               | <b>36.814</b> | <b>26.073</b> | <b>3.198</b>  | <b>3.198</b>       | <b>69.283</b>  | <b>58,5</b>  |
| Corporaciones locales                                                 | 2.024         | 2.790         | 2.203         | 1.921              | 8.938          | 7,5          |
| Familias e ISAL                                                       | 5.374         | 6.373         | 5.205         | 3.449              | 20.401         | 17,2         |
| <b>TOTAL CAPÍTULO 7</b>                                               | <b>7.398</b>  | <b>9.163</b>  | <b>7.408</b>  | <b>5.370</b>       | <b>29.339</b>  | <b>24,7</b>  |
| <b>TOTAL</b>                                                          | <b>57.926</b> | <b>35.612</b> | <b>10.982</b> | <b>13.906</b>      | <b>118.426</b> | <b>100,0</b> |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

Del total de compromisos de gasto adquiridos con cargo a ejercicios futuros, el 58,5%, 69.283 m€, corresponde al capítulo 6, Inversiones reales, por gastos derivados del programa de actuaciones encargado a GISA, y por inversiones en equipamientos de viviendas tuteladas, centros de día y residencias.

El 24,7%, 29.339 m€, corresponde al capítulo 7, Transferencias de capital, y recoge los compromisos por convenios de colaboración con entidades locales e instituciones sin ánimo de lucro para subvencionar los intereses y la amortización del capital de los préstamos avalados por el ICF concedidos para financiar la construcción de centros de atención a la tercera edad, de atención a personas con disminución y de atención primaria.

El 11,4% corresponde a los gastos por transferencias corrientes, 13.411 m€, destinados a atender los convenios de cooperación interadministrativa con las corporaciones locales para el mantenimiento y la mejora de los servicios sociales de atención primaria.

#### **5.9.5. Variación de activos y pasivos de la hacienda de la Generalidad, derivada de las operaciones corrientes y de capital**

La variación neta patrimonial positiva del ICASS producida durante el ejercicio 2002 fue de 30.353 m€, tal y como muestra el cuadro siguiente:

**Cuadro 5.9.H**

| INSTITUTO CATALÁN DE ASISTENCIA Y SERVICIOS SOCIALES (ICASS)                   |            |             |            |             |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|------------|-------------|
| EJERCICIO 2002 – RESULTADO DEL EJERCICIO POR MOVIMIENTOS DE ACTIVO Y DE PASIVO |            |             |            |             |
|                                                                                | ACTIVO     |             | PASIVO     |             |
|                                                                                | INCREMENTO | DISMINUCIÓN | INCREMENTO | DISMINUCIÓN |
| <b>FIJO</b>                                                                    |            |             |            |             |
| INVERSIONES                                                                    |            |             |            |             |
| Inversiones reales                                                             | 14.827     | -           | -          | -           |
| Inversiones en activos financieros                                             | 30         | -           | -          | -           |
| <b>CIRCULANTE</b>                                                              |            |             |            |             |
| TESORERÍA (movimiento neto)                                                    | 849        | -           | -          | -           |
| DEUDORES                                                                       |            |             |            |             |
| Por derechos presupuestarios                                                   |            |             |            |             |
| Del presupuesto corriente                                                      | 23.744     | -           | -          | -           |
| De ejercicios cerrados                                                         | -          | -           | -          | -           |
| Por operaciones de tesorería                                                   |            |             |            |             |
| Otras operaciones de tesorería                                                 | 107        | -           | -          | -           |
| ACREEDORES                                                                     |            |             |            |             |
| Por obligaciones presupuestarias                                               |            |             |            |             |
| Del presupuesto corriente                                                      | -          | -           | 18.187     | -           |
| De ejercicios cerrados                                                         | -          | -           | -          | 170         |
| Por operaciones de tesorería                                                   |            |             |            |             |
| Otras operaciones de tesorería                                                 | -          | -           | -          | 8.813       |
| SUMAS                                                                          | 39.557     | -           | 18.187     | 8.983       |
| VARIACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS                                                 | -          | 39.557      | -          | 9.204       |
| TOTAL                                                                          | 39.557     | 39.557      | 18.187     | 18.187      |
| VARIACIÓN NETA                                                                 |            |             |            | 30.353      |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

**5.9.6. Cuentas no rendidas**

El PGCPGC y el plan especial del ICASS determinan que las cuentas anuales comprenden el Balance de situación, la Cuenta del resultado económico-patrimonial y las cuentas y estados determinados en el artículo 81 de la Ley de finanzas públicas. A la vez, establecen que la Memoria completa las cuentas anuales.

El ICASS no ha rendido ni el Balance de situación a 31 de diciembre de 2002, ni la Cuenta del resultado económico-patrimonial ni la Memoria del ejercicio 2002.

Tampoco se ha rendido a la Sindicatura de Cuentas la Memoria justificativa de los costes y los rendimientos de los servicios públicos, y del grado de cumplimiento de los objetivos programados, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 81.8 de la Ley de finanzas públicas de Cataluña.

## **5.10. CONCLUSIONES**

### **5.10.1. Observaciones**

En este apartado se incluyen las principales observaciones que se desprenden del trabajo de fiscalización realizado sobre las cuentas y los estados anuales que forman la Cuenta general del ejercicio 2002 del Servicio Catalán de la Salud y de las entidades gestoras de la Seguridad Social (ICS e ICASS).

Se incluyen, así, aquellos hechos que se han considerado incorrectos, ya sea por incumplimiento de la normativa que les es de aplicación o bien porque se ha observado alguna incoherencia administrativa o ineficiencia económica.

Sería necesario, pues, corregir los hechos que a continuación se indican.

#### **5.10.1.1. *Observaciones relativas al Servicio Catalán de la Salud y al Instituto Catalán de la Salud***

##### **Presupuesto de gastos**

###### **1) *Modificaciones aumentativas***

Tanto el SCS como el ICS tramitaron las modificaciones por créditos ampliables y por incorporación de remanentes de crédito, por 312.671 m€, sin que se hicieran constar en los expedientes los recursos adicionales necesarios para financiar el incremento de las dotaciones de los créditos de gasto (véase el apartado 5.2.2.2).

###### **2) *Criterio de contabilización de determinados gastos***

En la Liquidación del presupuesto de gastos del SCS y del ICS, hay gastos contabilizados en capítulos diferentes a los de su propia naturaleza. Este hecho implica que se destinaron dotaciones de crédito a una finalidad diferente de la autorizada en la Ley de presupuestos.

El detalle de los conceptos, importes y capítulos a los que se ha imputado el gasto y dónde se debería haber registrado se refleja en el cuadro siguiente:

| Apartado del informe | Concepto                                                              | Importe | Capítulo donde se ha registrado | Capítulo donde se debería haber registrado |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------|--------------------------------------------|
| 5.2.3.2              | Intereses de demora                                                   | 4.697   | 2                               | 3                                          |
| 5.2.3.2              | Gastos financieros                                                    | 14.422  | 2                               | 3                                          |
| 5.2.3.4              | Aportación al ICF para cubrir el aval al Hospital General de Cataluña | 2.916   | 4                               | 7                                          |
| 5.2.3.5              | Aportación al Consorcio Sanitario de Barcelona                        | 5.420   | 6                               | 7 y 4                                      |
|                      | Total                                                                 | 27.455  |                                 |                                            |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

### 3) Gasto realizado y no contabilizado

En la liquidación de los presupuestos del SCS y del ICS no se incluye una parte del gasto realizado durante el ejercicio 2002 por estas dos entidades, puesto que su contabilización no se pudo efectuar por falta de crédito presupuestario suficiente, ya que el gasto comprometido durante la vigencia del presupuesto sobrepasó el límite de las dotaciones de los créditos.

Este hecho provocó el incumplimiento del principio de devengo, establecido en el Plan general de contabilidad pública.

El detalle de los gastos realizados y no contabilizados es el siguiente:

| Capítulo                                         | Apartado del informe | Gastos del año 2002 realizados y no contabilizados        | Importe   |
|--------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------|-----------|
| 1                                                | 5.2.3.1              | Gasto por cuotas patronales de la SS del cuarto trimestre | 56.212    |
| 2                                                | 5.2.3.2              | Últimos seis meses del gasto en conciertos                | 1.014.765 |
| 2                                                | 5.2.3.2              | Gastos de funcionamiento                                  | 54.534    |
| 4                                                | 5.2.3.4              | Últimos dos meses de los gastos de farmacia               | 230.780   |
| TOTAL GASTOS 2002 REALIZADOS Y NO CONTABILIZADOS |                      |                                                           | 1.356.291 |

Importes en miles de euros.

Fuente: Elaboración propia a partir de la Cuenta general de 2002.

## Presupuesto de ingresos

### 4) Ingresos realizados y no contabilizados

A final del ejercicio falta por contabilizar los ingresos por las subvenciones otorgadas por el concepto de delegación de funciones por acción concertada sanitaria y salud mental de la Diputación de Barcelona y de traspasos de servicios sanitarios de las diputaciones de Tarragona, Lleida y Girona, correspondientes al cuarto trimestre de 2002, por 13.973 m€. Puesto que el importe de estas transferencias está previamente establecido, su reconocimiento en el presupuesto de ingresos se tendría que haber producido en el momento en que se produjo el derecho, independientemente de cuál sea el momento de su cobro (véase apartado 5.3.3.4).

**5) *Aplicación a operaciones corrientes de parte de los ingresos por transferencias de capital del SCS y del ICS***

Una parte de los ingresos obtenidos mediante transferencias de capital del SCS y del ICS, de 8.629 m€, se han destinado a financiar el gasto de operaciones corrientes (véase apartado 5.3.3.2).

Las transferencias de capital, por su propia definición, deben destinarse íntegramente a financiar operaciones de capital.

**Resultado presupuestario**

**6) *Efecto de las observaciones en el Resultado presupuestario***

El Resultado presupuestario del SCS y del ICS refleja un déficit por la gestión presupuestaria del ejercicio 2002 de 46.773 m€. Ahora bien, de los ajustes fruto de las observaciones realizadas en el trabajo de la fiscalización y, en cuanto a los ingresos, de los errores contables por 4.590 m€, imputados a la implantación del nuevo sistema informático (véase apartado 5.3.3.4), se desprende un nuevo Resultado presupuestario del ejercicio negativo de 1.384.501 m€ (véase apartado 5.4).

Por otra parte, desde un punto de vista económico, como sea que el total de las obligaciones reconocidas incluyen 1.107.974 m€ que corresponden a gastos del año 2001 contabilizados en el año 2002, el déficit producido exclusivamente por las operaciones correspondientes al ejercicio 2002 fue de 276.527 m€<sup>3</sup>.

**Otras cuentas**

**7) *Remanente de tesorería***

El estado agregado del Remanente de tesorería a 31 de diciembre de 2002 del SCS y del ICS presenta un déficit de liquidez a corto plazo de 213.964 m€. Ahora bien, de las observaciones realizadas en los diferentes apartados de este informe, se obtienen unas nuevas cantidades para los diferentes epígrafes que componen el Remanente de tesorería, de las cuales resulta un déficit de 1.551.692 m€ (véase apartado 5.5.2).

El estado agregado del Remanente de tesorería no presenta el epígrafe de Remanente de tesorería afectado, tal y como prevé la Orden de 28 de agosto de 1996, por la que se aprueba el Plan general de contabilidad pública de la Generalidad de Cataluña.

---

3.De acuerdo con la alegación presentada y tal como consta en el cuerpo del informe, se ha precisado el texto de esta observación.

La cuantificación de este epígrafe, que correspondería a las desviaciones de financiación acumuladas de signo positivo de los gastos con financiación afectada, podría disminuir el remanente de tesorería no afectado, en un importe que no podemos determinar.

### **8) Cuenta general de la deuda pública**

#### *Endeudamiento a corto plazo*

La Cuenta general de la deuda pública del SCS no incluye, como endeudamiento vivo a 31 de diciembre de 2002, el importe pagado por las entidades financieras a los proveedores del SCS y pendiente de ser reintegrado, a partir de los contratos de *confirming* establecidos entre las entidades financieras y el SCS, por 299.109 m€ (véase apartado 5.5.4).

Así, pues, la deuda a corto plazo del SCS, a 31 de diciembre de 2002, era de 671.497 m€, en contra de los 372.388 m€ reflejados en el Estado de la deuda pública. Por otro lado, la disminución del endeudamiento, durante el ejercicio 2002, no habría sido de 205.216 m€, sino de 116.465 m€. Esta disminución del endeudamiento se produjo como consecuencia de la refinanciación de la deuda a corto plazo en deuda a largo plazo realizada durante el ejercicio.

#### *Endeudamiento a largo plazo*

La Cuenta general de la deuda pública del SCS, a 31 de diciembre de 2002, presenta un endeudamiento a largo plazo de 680.000 m€, pero no incluye las pensiones pendientes de satisfacer de los cuatro censos enfitéuticos que el Servicio tenía constituidos por 189.660 m€ (véase apartado 5.5.4).

Todas las operaciones que integran el endeudamiento a largo plazo son operaciones que se realizaron durante los ejercicios 2000, 2001 y 2002 para refinarciar deuda de corto a largo plazo. Puesto que las operaciones a corto plazo originales se solicitaron para atender necesidades transitorias de tesorería, la transformación de éstas en operaciones a largo plazo supone el traslado de la financiación de gastos corrientes ya realizados a ejercicios futuros.

### **9) Compromisos de gasto para ejercicios futuros**

El Estado agregado de los Compromisos de gasto para ejercicios futuros del SCS y del ICS no incluye las pensiones de los censos enfitéuticos ni las cargas derivadas del endeudamiento, pese a que ambos casos comportan la obligación de pagar una pensión o cuota durante un período de tiempo, previamente establecido. Por otra parte, tampoco incluye todos los Acuerdos de gobierno que aprobaron gastos de carácter plurianual (véase apartado 5.5.5).

De los datos anteriores resulta un nuevo estado de Compromisos de gasto para ejercicios futuros (véase apartado 5.5.5), del cual se desprende lo siguiente:

- El gasto comprometido para ejercicios futuros es de 1.511.146 m€. El último ejercicio en que se ha comprometido gasto es el año 2021.
- El 78% del gasto comprometido para ejercicios futuros corresponde a las cargas derivadas del endeudamiento y al importe de las pensiones anuales de los censos enfitéuticos. Eso implica que en los presupuestos del SCS y del ICS de los próximos ejercicios deberán consignar créditos de gasto por 1.178.693 m€, para financiar gasto por operaciones corrientes ya realizado en los ejercicios 2000, 2001 y 2002.

#### **10) Cuentas no rendidas**

Tanto el SCS como el ICS no han rendido a la Sindicatura de Cuentas el Balance de situación a 31 de diciembre de 2002, ni la Cuenta del resultado económico-patrimonial ni la Memoria del ejercicio 2002, en contra de lo dispuesto en el Plan general de contabilidad pública de la Generalidad de Cataluña y los planes especiales del SCS y del ICS.

Ninguna de las dos entidades han rendido a la Sindicatura la Memoria justificativa de los costes y los rendimientos de los servicios públicos, y del grado de cumplimiento de los objetivos programados, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 81.8 de la Ley de finanzas públicas.

#### **5.10.1.2. Observaciones relativas al Instituto Catalán de Asistencia y Servicios Sociales**

##### **Presupuesto de gastos**

##### **1) Modificaciones aumentativas**

El ICASS ha tramitado modificaciones por incorporación de remanentes de crédito, por 4.429 m€, sin que se hiciera constar en los expedientes los recursos adicionales necesarios para financiar el incremento del gasto (véase apartado 5.6.2.2).

##### **2) Criterio de contabilización de determinados gastos**

En la Liquidación del presupuesto de gastos del ICASS hay gasto por la ejecución de un aval que consta contabilizado en el capítulo 4, Transferencias corrientes, cuando se debería haber registrado en los capítulos 3, Gastos financieros, para la parte de los intereses, y en el capítulo 9, Pasivos financieros, para la parte de la cancelación de la deuda.

### **3) Gastos realizados y no contabilizados**

La Liquidación del presupuesto del ICASS no incluye las obligaciones reconocidas por la cuota patronal de las cuotas sociales del último trimestre del ejercicio 2002, por 2.273 m€, puesto que contabiliza este gasto en función de su pago, que se produce con un diferimiento de tres meses (véase apartado 5.6.3.1). Tampoco incluye gastos del capítulo 2 realizados en aquel ejercicio, por 1.267 m€ (véase apartado 5.6.3.2). En ambos casos, se incumple el principio de devengo recogido en el Plan general de contabilidad pública.

### **Presupuesto de ingresos**

#### **4) Enajenación de inversiones reales**

La Generalidad, mediante escritura de compraventa de 14 de febrero de 2002, vendió la Residencia de atención a la tercera edad, gestionada por el ICASS y ubicada en Sant Feliu de Llobregat, al INCASOL por importe de 2.921 m€. La propiedad del terreno y el inmueble eran de la Generalidad, pero el importe de la enajenación se ha contabilizado en el capítulo 6, Enajenación de inversiones reales, del presupuesto del ICASS (véase apartado 5.7.2.7).

Puesto que el inmueble era propiedad de la Generalidad de Cataluña, el ingreso por la venta se debería haber contabilizado en el capítulo 6, Enajenación de inversiones reales, del presupuesto de ingresos de la Generalidad, y, en cualquier caso, el ICASS debería haber registrado una transferencia de capital procedente de la Generalidad en el capítulo 7 del presupuesto de ingresos, si así constase en el presupuesto de gastos de la Generalidad.

### **Resultado presupuestario**

#### **5) Efecto de las observaciones en el Resultado presupuestario**

El Resultado presupuestario del ejercicio 2002 del ICASS es positivo por 15.496 m€. Ahora bien, de los ajustes fruto de las observaciones realizadas en el trabajo de la fiscalización se desprende un nuevo Resultado presupuestario con un superávit de 11.956 m€ (véase apartado 5.8).

### **Otras cuentas**

#### **6) Remanente de tesorería**

El Estado del remanente de tesorería a 31 de diciembre de 2002 del ICASS presenta un déficit de liquidez a corto plazo de 40.628 m€. Ahora bien, de las observaciones hechas en los diferentes apartados de este informe se obtienen unas

nuevas cantidades para los diferentes epígrafes que componen el Remanente de tesorería, de las que resulta un déficit de 44.168 m€ (véase apartado 5.9.2).

Sin embargo, el Estado del remanente de tesorería del ICASS no presenta la distinción entre la parte del Remanente de tesorería que resulta afectado a los gastos con financiación afectada y el que no está afectado, tal y como prevé la Orden de 28 de agosto de 1996, por la que se aprueba el Plan general de contabilidad pública de la Generalidad de Cataluña. La cuantificación de este epígrafe podría disminuir el Remanente de tesorería no afectado en un importe que no podemos determinar.

### ***7) Cuentas no rendidas o con falta de información***

El ICASS no ha rendido a la Sindicatura de Cuentas el Balance de situación a 31 de diciembre de 2002, ni la Cuenta del resultado económico-patrimonial ni la Memoria del ejercicio 2002, en contra de lo dispuesto en el Plan general de contabilidad pública de la Generalidad de Cataluña y el plan especial del ICASS.

Tampoco ha rendido a la Sindicatura de Cuentas la Memoria justificativa de los costes y los rendimientos de los servicios públicos, y del grado de cumplimiento de los objetivos programados, de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 81.8 de la Ley de finanzas públicas (véase apartado 5.9.6).

Por otra parte, el Estado demostrativo de la evolución y la situación de las inversiones con especificación de su incidencia comarcal, establecido en el artículo 81 de la Ley de finanzas públicas, no presenta el detalle de la inversión comarcal por 11.713 m€, lo que representa un 65,9% del total de las inversiones del ICASS (véase apartado 5.6.3.4).

## **5.10.2. Recomendaciones**

Este apartado incluye las recomendaciones que propone la Sindicatura de Cuentas, como consecuencia del trabajo de fiscalización realizado sobre la Cuenta general del ejercicio 2002, para mejorar el control interno, la gestión y los circuitos y procedimientos administrativos del SCS, del ICS y del ICASS.

### ***1) Dotaciones de crédito e ingresos***

El presupuesto inicial de las tres entidades debería incluir las dotaciones de crédito necesarias para cubrir la totalidad del gasto que se prevé reconocer a lo largo del ejercicio, especialmente en cuanto a los gastos ordinarios de funcionamiento.

En este sentido, es necesario, en primer lugar, incrementar los recursos destinados al presupuesto de ingresos de estas entidades para posibilitar el equilibrio presupuestario.

## **2) Coste del atraso en el pago de deudas**

El SCS contrata con entidades financieras un servicio de gestión bancaria de pagos y de asunción de deudas (*confirming*), mediante el cual los proveedores del SCS cobran las facturas a la fecha de vencimiento. Posteriormente, la Administración reintegra la deuda a las entidades bancarias satisfaciendo un coste financiero por la gestión de pagos y el anticipo del dinero.

El coste que ha supuesto para el SCS este diferimiento de la deuda ha sido de 25.336 m€. Por otra parte, también ha satisfecho intereses de demora por 4.697 m€, que, junto con los anteriores, supusieron un coste adicional por atraso en los pagos de 30.033 m€ (véase apartados 5.2.3.2 y 5.2.3.3).

El incremento de los recursos y la mayor dotación de los créditos de gasto tendrían que permitir una mejor gestión de los pagos para liberar, de esta manera, una parte de los recursos destinados a satisfacer un coste financiero importante.

## **3) Coste de la constitución de los censos enfitéuticos**

El SCS constituyó, durante los años 2000 y 2001, cuatro censos enfitéuticos por los que recibió 122.697 m€ de las entidades financieras con las que constituyó los censos, y se comprometió a satisfacer 207.879 m€, mediante el pago anual de las correspondientes pensiones hasta el año 2021.

El coste financiero implícito de estas operaciones se situó entre el 5,54% y el 6,09%, que significó, en la fecha de constitución de las diferentes operaciones, un coste financiero igual al Euribor a un año, más un diferencial situado en un intervalo que va del 1,31 al 1,61 puntos (véase apartado 5.2.3.5).

La Sindicatura de Cuentas considera que el coste financiero que satisface la Administración por estas operaciones es excesivo, dado que el interés que el SCS satisface por las operaciones a largo plazo es el Euribor más un diferencial situado en un intervalo que va del 0,01 al 0,084.

Además, es preciso poner de manifiesto que buena parte de los recursos obtenidos por estas operaciones se destinaron a satisfacer operaciones corrientes, cuando, en cualquier caso, sería deseable que se hubiesen destinado a incrementar el gasto de capital.

Por lo tanto, sería conveniente que, además de destinar los recursos obtenidos por operaciones de endeudamiento a financiar gastos de capital, las operaciones contratadas implicasen un coste financiero menor y más ajustado a los tipos de mercado.

#### **4) *Modificaciones del presupuesto de ingresos***

Ninguna de las entidades fiscalizadas contabiliza las modificaciones de las previsiones de ingresos que, de acuerdo con los expedientes de modificación, financian las modificaciones del presupuesto de gastos.

Sin embargo, sería conveniente que el Estado de la liquidación del presupuesto mostrase toda la información contable para la gestión y ejecución del presupuesto realizada a lo largo del ejercicio y, por tanto, también incluyese las modificaciones de las previsiones del presupuesto de ingresos.

#### **5) *Operaciones de tesorería***

Durante los años 1993, 1994 y 1995, el SCS concedió anticipos al ICASS, de los cuales a 31 de diciembre de 2002 estaban pendientes de devolver 14.002 m€. Dada la antigüedad de este saldo, sería necesario que el SCS exigiese la devolución de los anticipos y, si procediera, se regularizara su importe, tanto en el Estado de operaciones de la tesorería del SCS como en el del ICASS.

### **5.11. TRÁMITE DE ALEGACIONES**

A los efectos previstos por el artículo 6 de la Ley 6/1984, de 5 de marzo, de la Sindicatura de Cuentas, modificada por la Ley 15/1991, de 4 de julio, el presente informe de fiscalización fue enviado al Departamento de Economía y Finanzas.

A continuación se transcribe la respuesta<sup>4</sup> del Departamento de Economía y Finanzas, con registro de salida núm. 10181, fecha 27 de julio de 2004, y con registro de entrada en la Sindicatura de Cuentas núm. 5599, fecha 29 de julio de 2004, una vez conocido el proyecto de informe:

---

4. La respuesta del Departamento de Economía y Finanzas estaba redactada en catalán. Aquí figura una traducción al castellano.

“Ilmo. Sr. D. Agustí Colom Cabau  
Síndico de Cuentas  
Sindicatura de Cuentas  
Jaume I, 2-4  
08002 BARCELONA

Apreciado síndico:

En relación con el proyecto de informe de fiscalización correspondiente a la Cuenta general de la Generalidad de Cataluña, ejercicio 2002, referido al Servicio Catalán de la Salud y a las entidades gestoras de la Seguridad Social, el Instituto Catalán de la Salud (ICS) y el Instituto Catalán de Asistencia y Servicios Sociales (ICASS), adjunto escrito de alegaciones que ha preparado la Intervención General de la Generalidad.

Cordialmente,

[Firma]

Antoni Castells  
Barcelona, 26 de julio de 2004”

“Visto el proyecto de informe de fiscalización correspondiente a la Cuenta general de la Generalidad, ejercicio 2002, referido al Servicio Catalán de la Salud y a las entidades gestoras de la Seguridad Social, se formulan las siguientes alegaciones:

Los apartados 5.1. a 5.9 son básicamente descriptivos y las cuestiones más importantes son tratadas en las conclusiones del apartado 5.10. Por lo tanto, las alegaciones se refieren exclusivamente a las observaciones.

5.10.1 dice que se incluyen los hechos que se han considerado incorrectos, ya sea por incumplimiento de normativa o por otros motivos que se indican. Entiendo que no existe ningún incumplimiento de normativa; prueba de eso es que no se cita ningún artículo de ninguna ley que se vulnere. Por lo tanto, considero que no se puede hablar de incumplimiento de normativa, si no se concreta exactamente qué precepto se incumple.

## 5.10.1.1 Servicio Catalán de la Salud e Instituto Catalán de la Salud

1. Modificaciones aumentativas. Los créditos ampliables por definición legal no requieren un recurso adicional que los financien. La Ley de presupuestos simplemente dice que se pueden ampliar en la medida en que sea necesaria o en función de determinadas cuestiones, sin que se requiera un recurso adicional que lo financie. Igualmente, la incorporación de remanentes consiste en incorporar simplemente un remanente del año anterior, sin que sea necesario un recurso adicional que lo financie.
2. Criterio de contabilización de determinados gastos. Los intereses de demora no se pueden aplicar al capítulo III porque en este capítulo, en el presupuesto aprobado, figuran exclusivamente intereses de operaciones de crédito, tal y como dice el título de las partidas que constan en el presupuesto. Por otro lado, en el capítulo II existe una partida específica para gastos jurídicos y contenciosos (51.01.226.0004) donde se aplica la cantidad necesaria para atender sentencias judiciales. Los intereses de demora son como consecuencia de sentencias y, por tanto, se aplican allí donde el presupuesto aprobado por el Parlamento indica.

Los gastos financieros, que menciona el informe en este punto, son de operaciones de confirming y de censos enfitéuticos. Estas dos figuras no tienen la consideración de operación financiera, ya que el Banco de España no las incluye dentro de su boletín estadístico. Aunque sean operaciones hechas con entidades de crédito, son contratos civiles que no tienen la consideración de operación financiera, según la clasificación que realiza el Banco de España, y por tanto, no se incluyen en el capítulo III, sino en el II. Respecto al confirming, hay una partida específica en el presupuesto aprobado por el Parlamento en este capítulo, concretamente la partida 51.01.226.0011, "gastos derivados de la gestión de pagos", porque el confirming es una herramienta de la gestión de pagos de la tesorería.

Respecto a los otros dos casos se puede considerar si la clasificación presupuestaria es o no adecuada, pero en todo caso se trata de una cuestión de criterio contable, sin que se pueda decir que se destinan dotaciones de crédito a una finalidad diferente de la autorizada por la Ley de presupuestos.

3. Gasto realizado no contabilizado. Esta contabilización está expresamente autorizada por el artículo 19.3 de la Ley de presupuestos del año 2002. Por lo tanto, aunque eso vaya en contra el principio de devengo establecido en el Plan general de contabilidad pública, es preciso tener presente que el Plan está aprobado por una orden del Consejero de Economía y Finanzas, y la Ley de presupuestos es una norma de rango superior y, en consecuencia, esta contabilización es legalmente correcta.

6. Resultado presupuestario. En este apartado se obtiene un nuevo resultado añadiendo el gasto devengado contabilizado en el año siguiente, pero no se resta el contabilizado en el año 2002, devengado en el 2001. Si se coge el criterio de devengo se debe aplicar a todas las operaciones, no sólo a unas cuantas y, por tanto, el resultado no puede ser el que se indica en este apartado, que por otro lado se contradice con el apartado 5.4 del informe, donde sí se hace esta resta del gasto que proviene de 2001 y se da una cifra muy diferente a la que aparece en las observaciones, donde la cifra es el resultado de contabilizar 18 meses, todo el 2002 y seis meses de 2001, lo cual no es congruente.
7. Remanente de tesorería. Vale decir lo mismo que se ha indicado en el apartado anterior, ya que no se hace la corrección con las operaciones del año 2001.
8. Cuenta general de la deuda pública. Tal y como se ha dicho anteriormente, el Banco de España no considera el confirming y los censos enfitéuticos endeudamiento público, porque no aparecen en su boletín estadístico; por eso no se incluyen en esta cuenta.

#### 5.10.12. Instituto Catalán de Asistencia y Servicios Sociales

Las observaciones son prácticamente las mismas que en el Servicio Catalán de la Salud y el ICS y, por lo tanto, respecto a las modificaciones aumentativas, los criterios de contabilización, los gastos realizados y no contabilizados, el resultado presupuestario y el remanente de tesorería se dan por reproducidas las alegaciones anteriores.

En lo que se refiere a las observaciones a las que no se han hecho alegaciones, no hay nada que objetar y en términos generales se está de acuerdo con lo que indica la Sindicatura de Cuentas.

En cuanto a las recomendaciones, no se realizan alegaciones porque son consecuencia de las observaciones.

Barcelona, 26 de julio de 2004

[Firma]

Josep M. Portabella d'Alós  
Interventor General"

## **5.12. COMENTARIOS A LAS ALEGACIONES**

Vistas las alegaciones presentadas, la Sindicatura de Cuentas considera oportuno efectuar los comentarios siguientes.

### **Modificaciones aumentativas**

El artículo 7 de la Ley 20/2001, de 28 de diciembre, de presupuestos de la Generalidad de Cataluña para el 2002, que regula los créditos ampliables, no hace ninguna mención a si estas modificaciones necesitan o no un recurso adicional que las financie.

En cuanto a las incorporaciones de remanentes de crédito del presupuesto del ejercicio anterior, el artículo 37 de la Ley de finanzas públicas de Cataluña, tampoco determina nada sobre si es necesario o no su financiación mediante un recurso adicional.

No obstante, el punto 1 del artículo 18, *Limitación del aumento del gasto*, del Capítulo II, *Normas sobre gasto público*, del Título II de la Ley 20/2001, de 28 de diciembre, de presupuestos de la Generalidad de Cataluña para el 2002, obliga al Gobierno a no tomar ninguna iniciativa legislativa o administrativa que comporte crecimiento del gasto público presupuestado, si no propone a la vez los recursos adicionales necesarios o las reducciones proporcionales con la especificación presupuestaria correspondiente.

### **Criterio de contabilización de determinados gastos**

En opinión de la Sindicatura de Cuentas y en concordancia con la normativa vigente aplicable, el presupuesto debería que incorporar los conceptos presupuestarios 352 y 359, para poder reconocer, respectivamente, los gastos por intereses de demora y otros gastos de carácter financiero.

### **Gasto realizado no contabilizado**

El punto 3 del artículo 19, *Compromisos de gasto del ejercicio anterior*, de la Ley 20/2001, de 28 de diciembre, de presupuestos de la Generalidad de Cataluña para el 2002, autoriza, una vez realizados los trámites establecidos, aplicar “a los créditos del presupuesto vigente de las obligaciones derivadas de compromisos de gasto del ejercicio anterior”, pero no dice nada en cuanto a comprometer gasto, dentro el ejercicio presupuestario, por un importe superior al crédito disponible.

En cambio, el punto 2 del artículo 35 de la Ley de finanzas públicas de Cataluña establece claramente el alcance limitativo de los créditos de gasto y prohíbe adquirir compromisos en cuantía superior a sus importes.

### **Resultado presupuestario**

Se acepta en parte esta alegación y se incluye un nuevo párrafo en el texto de la observación que dice:

“Por otra parte, desde un punto de vista económico, como sea que el total de las obligaciones reconocidas incluyen 1.107.974 m€ que corresponden a gastos del año 2001 contabilizados en el año 2002, el déficit producido exclusivamente por las operaciones correspondientes al ejercicio 2002 fue de 276.527 m€.”

### **Remanente de tesorería**

A diferencia del caso del Estado del resultado presupuestario, que incluye datos de tipos flujo, el Estado del remanente de tesorería incluye medidas *stock* hasta la fecha en que se calcula el Estado.

Por lo tanto, el remanente de tesorería total agregado del Servicio Catalán de la Salud y del Instituto Catalán de la Salud, a 31 de diciembre de 2002, calculado por la Sindicatura de Cuentas, se ajusta más a la situación económica que quiere reflejar dicho Estado.

Sindicatura de Cuentas de Cataluña  
Jaume I, 2-4  
08002 Barcelona  
Tel. ( + 34) 93 270 11 61  
Fax ( + 34) 93 270 15 70  
[sindicatura@sindicatura.org](mailto:sindicatura@sindicatura.org)  
[www.sindicatura.org](http://www.sindicatura.org)

Elaboración del documento PDF: septiembre de 2005

Depósito legal: B-38562-2005