

INFORME SOBRE EL COMPTE GENERAL
DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

ANY 1990

VOLUM I

COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT - VOLUM I

	<u>Pàg.</u>
0. INTRODUCCIO.....	1
0.0. SIGNIFICACIO DEL COMPTE GENERAL.....	1
0.1. OBJECTE DE L'INFORME.....	2
0.2. COMPOSICIO I OBJECTIUS.....	3
0.2.1. Parts de l'Informe.....	3
0.2.2. Equips de treball.....	3
0.2.3. Aspectes tinguts en compte per a la comprovació..	4
0.2.4. Control d'eficàcia, eficiència i economia.....	5
0.2.5. Contingut documentació rebuda.....	5
0.3. ABAST I LIMITACIONS.....	6
0.3.1. Abast de la fiscalització.....	6
0.3.2. Limitacions.....	6
0.4. PRINCIPIS.....	6
0.4.1. Principis pressupostaris.....	6
0.4.2. Principis comptables.....	7
0.4.3. Principis econòmics.....	8
0.4.4. Principis afectats per la legislació especial....	8
0.5. INTERVENCIO I COMPTABILITAT.....	9
0.5.1. Consideració prèvia.....	9
0.5.2. Sistemàtica comptable.....	9
0.5.3. Avaluació del control intern.....	9
1. COMPTE DE L'ADMINISTRACIO DE LA GENERALITAT.....	11
1.1 LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.....	12
1.1.1. Modificacions del pressupost inicial.....	14
1.1.1.1. Crèdits incorporats.....	15
1.1.1.2. Crèdit extraordinari.....	15
1.1.1.3. Augment de crèdits ampliables.....	15
1.1.1.4. Crèdits generats per ingressos.....	16
1.1.1.5. Transferències de crèdits.....	16
1.1.1.6. Altres modificacions de crèdit.....	16
1.1.2. Estat de Despeses.....	17
1.1.2.1. Remuneracions de personal.....	20
1.1.2.2. Compres de béns corrents i de serveis.....	22
1.1.2.3. Despeses financeres.....	23
1.1.2.4. Transferències Corrents.....	24
1.1.2.5. Inversions reals.....	25
1.1.2.6. Transferències de Capital.....	28
1.1.2.7. Actius financers.....	29
1.1.2.8. Passius financers.....	30

Sindicatura de Comptes
de Catalunya

	<u>Pàg.</u>
1.1.3. Estat d'Ingressos.....	31
1.1.3.1. Impostos directes.....	33
1.1.3.2. Impostos indirectes.....	34
1.1.3.3. Taxes i altres ingressos.....	35
1.1.3.4. Transferències Corrents.....	37
1.1.3.5. Ingressos patrimonials.....	41
1.1.3.6. Alienació d'inversions.....	41
1.1.3.7. Transferències de Capital.....	41
1.1.3.8. Actius financers.....	43
1.1.3.9. Passius financers.....	44
1.1.4. Resultat gestió pressupostària.....	45
1.1.5. Crèdits anul·lats.....	46
1.2 ESTAT PATRIMONIAL.....	47
1.2.1 Actiu.....	48
1.2.1.1. Immobilitzat.....	48
1.2.1.2. Deutors exercicis corrents.....	52
1.2.1.3. Deutors exercicis tancats.....	53
1.2.1.4. Deutors operacions de la Tresoreria.....	54
1.2.1.5. Tresoreria.....	54
1.2.1.6. Compte compensatori.....	56
1.2.2. Passiu.....	57
1.2.2.1. Endeutament.....	57
1.2.2.2. Creditors exercici corrent.....	58
1.2.2.3. Creditors exercicis tancats.....	59
1.2.2.4. Préstecs a curt termini.....	59
1.2.2.5. Creditors operacions de la Tresoreria.....	60
1.2.3. Comptes d'ordre.....	61
1.2.3.1. Comptes de control pressupostari ex.corrent.....	61
1.2.3.2. Comptes de control pressupostari ex.posteriori.....	62
1.2.3.3. Avals i garanties.....	62
1.2.3.4. Valors en dipòsit a la Caixa General.....	64
1.2.3.5. Control de Rebuts i Valors.....	64
1.2.4. Resultats de l'exercici.....	65
1.2.5. Romanents de la Tresoreria.....	65
1.3 CONCLUSIONS.....	66
1.3.1. Recomanacions.....	66
1.4 AL·LEGACIONS.....	69

0.- INTRODUCCIO GENERAL

0.0. SIGNIFICACIO DEL COMPTE GENERAL

En l'àmbit del Sector Públic "El Compte General" és l'equivalent aproximat als estats financers o comptes anuals, de les empreses privades.

L'article 84 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques, modificat per la disposició 21ena., de la Llei 8/1986 de Pressupostos, determina la composició del Compte General, en la manera següent:

1. El Compte General de la Generalitat es formarà amb els documents següents:

- a) Compte de l'administració general de la Generalitat.
- b) Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.
- c) Compte de les entitats gestores de la Seguretat Social.

2. S'uniran al compte general de la Generalitat els comptes generals de les diputacions provincials.

3. La Sindicatura de Comptes unirà al compte general de la Generalitat els comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg, els de les empreses públiques i els dels altres ens de dret públic, que no siguin entitats autònomes de caràcter administratiu, els pressupostos dels quals són aprovats pel Parlament.

4. També s'acompanyarà qualsevol altre estat, que es determini per reglament, i els que reflecteixin el moviment i situació dels avals concedits per la Generalitat.

Aquesta forma de presentació dels comptes correspon a la tradició de l'anomenat "Estat Administrador" en aquesta tradició l'Estat està obligat únicament, a explicar quin és l'origen i quin ha estat el destí dels diners, amb altres paraules l'executiu (Govern) dóna compte al legislatiu (Parlament) a través de l'informe d'un òrgan de control extern (Sindicatura) de quatre fets:

- a) Quin ha estat l'origen del diner públic.
- b) En quina forma s'ha gastat aquest diner.
- c) Com s'han complert les disposicions legals.
- d) Com s'ha complert el pressupost.

Aquests quatre fets estan inclosos o es poden deduir del mateix Compte General.

L'òrgan de control extern com ja s'ha dit, verifica l'estat financer anomenat "Compte General" que ha estat confeccionat

prèviament per la Intervenció General, sobre la base de la comptabilitat pública que s'alimenta de les dades facilitades pels diferents organismes de la gestió pública.

L'anomenat sistema de comptabilitat per partida simple, que ha estat fins fa poc el tradicional a tot l'Estat, dona l'esmentat estat liquidatori (Compte General) que és molt pobre en quant a contingut informatiu, i és totalment insuficient per a cobrir les necessitats d'un "estat gestor", és a dir de la lectura del compte general se'n poden deduir determinades conseqüències, especialment en el terreny macroeconòmic, però no es poden aconseguir suficients detalls d'utilitat pel gestor públic, ni pel mateix Parlament ni per informar convenientment al contribuent; probablement l'entrada en vigor del Pla General de Comptabilitat Pública i especialment el desenvolupament i aplicació del seu grup 9è., en la implantació del qual hi està treballant la Intervenció General de la Generalitat, vindrà a resoldre, en bona part, aquestes mancances.

Per altra part el Compte General, per la seva globalitat emmascara totalment els responsables reals dels fets de gestió, tant si són bons com dolents, l'establiment del Pla General de Comptabilitat Pública i d'una comptabilitat analítica i descentralitzada, solucionarà també aquest fet.

0.1. OBJECTE DE L'INFORME.

El present informe es refereix al Compte General de la Generalitat corresponent a l'any 1990, el qual està format pel Compte de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el Compte de les seves Entitats Autònomes i el Compte de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per a 1990.

La finalitat d'aquest informe és donar compliment a la Llei de la Sindicatura de Comptes (Llei 6/1984, de 5 de març) i a les altres disposicions concordants que fan obligatori que la Sindicatura examini i comprovi l'esmentat compte i elevi el corresponent informe al Parlament.

L'informe sobre el Compte General, no es pot considerar un informe de fiscalització detallat i aprofundit; la naturalesa heterogènia del seu contingut, el seu tamany i els motius exposats en l'apartat 0.0. no permeten una fiscalització en profunditat, per tant el present informe versa principalment sobre la verificació del compliment pressupostari i de legalitat, malgrat això quan s'han observat aspectes que hagin pogut fer referència a l'eficàcia o l'eficiència de la gestió també s'han comentat i han estat objecte, quan ha escaigut, de les adients observacions i recomanacions.

0.2 COMPOSICIO I OBJECTIUS.

0.2.1. Parts de l'Informe.

L'article 84 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, modificat per la disposició transitòria vint-i-unena de la Llei 8/1986, de 2 de juny, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1986, estructura el Compte General de la Generalitat en tres parts: a) Compte de l'Administració de la Generalitat, b) Compte de les Entitats Autònomes de caràcter administratiu i c) Compte de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

El títol 0 conté les generalitats i bases pertinents prèvies a l'informe.

Els treballs de fiscalització pròpiament dits corresponents al Compte de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, així com les observacions i les recomanacions que se'n deriven, es troben agrupats en el títol 1.

El Compte de les Entitats Autònomes de caràcter administratiu, es conté en el títol 2. El títol 3 conté el Compte de les Entitats Gestores de la Seguretat Social prèviament fiscalitzat i amb les corresponents observacions i recomanacions.

La Sindicatura de Comptes, d'acord amb el que preveu la Disposició Addicional 21a. de la Llei 8/1986 de Pressupostos de la Generalitat, uneix com a annex els comptes de les Entitats Autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg, així com el de les Empreses Públiques i altres Ens de dret públic, tal i com han estat retuts a aquesta Sindicatura.

0.2.2. Equips de treball.

Aquest informe ha estat desenvolupat per 6 departaments sectorials, en la forma següent:

- INTRODUCCIO I COORDINACIO DE L'INFORME
 . Síndic Major Sr. Ferran Termes i Anglès
- COMPTE DE L'ADMINISTRACIO DE LA GENERALITAT
 . Síndic Sr. Marià Nicolàs i Ros
- COMPTE DE LES ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVES I ANNEXOS DE
 LES ENTITATS AUTONOMES COMERCIALS, INDUSTRIALS I FINANCERES
 . Síndic Sr. Eudald Travé i Montserrat

- COMPTE DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL
 - . Síndic Sr. Xavier Vela i Parés
- ANNEXOS DE LA CORPORACIO CATALANA DE RADIO I TV I LES EMPRESES I ENS QUE LA COMPONEN
 - . Síndic Sr. Manuel Cardena i Coma
- ANNEXOS DE LES EMPRESES PUBLICUES
 - . Síndic Sr. Jordi Petit Fontserè

La divisió indicada no perjudja que les decisions sobre el redactat siguin responsabilitat dels Síndics indicats, ja que és el Ple de la Sindicatura qui aprova l'Informe del Compte General.

0.2.3. Aspectes tinguts en compte per a la comprovació.

D'acord amb les normes tècniques d'auditoria del Sector Públic redactades pels òrgans de Control Extern de tot l'Estat i per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, úniques existents fins ara en tot l'Estat Espanyol, aquest informe ha tingut en compte, entre d'altres, els aspectes següents:

- a) Tots els aspectes relatius a l'activitat pressupostària de l'entitat fiscalitzada i l'entorn on aquesta opera.
- b) Normativa legal, procediments i principis comptables aplicables a l'entitat.
- c) Grau d'eficàcia dels sistemes de control intern.
- d) Estimació plurianual d'aquells aspectes significatius de l'entitat a efectes de l'examen d'auditoria.
- e) Estimació de les àrees de risc.

Amb l'estudi d'aquests aspectes es persegueix complir els objectius tècnics assenyalats en les esmentades Normes és a dir obtenir una raonable seguretat que:

- a) La informació de l'entitat es presenta adequadament d'acord amb els principis comptables que li són d'aplicació.
- b) L'entitat auditada compleix les disposicions legals aplicables.

Atès que l'art. 8 de la Llei 6/1984, de 5 de març, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, en el seu apartat 2n. qualifica la comprovació del Compte General com una

fiscalització que forma la part bàsica de la memòria anual de la Sindicatura de Comptes, ens hem de remetre a l'article 11 per conèixer els objectius que han d'informar aquesta comprovació.

Aquests objectius es troben definits de manera explícita en els apartats a) i b) de l'art. 11 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de creació de la Sindicatura i coincideixen, utilitzant altres paraules, amb els abans descrits, quan literalment manifesten que l'informe sobre el Compte General atindrà també a:

"a) L'observança de la Constitució, de l'Estatut i de les lleis reguladores dels ingressos i de les despeses del sector públic de Catalunya, especialment de les normes que afecten l'activitat econòmico-financera i comptable.

b) El compliment de les previsions i de l'execució dels pressupostos que se li sotmeten perquè els fiscalitzi".

Es a dir, aquests dos apartats es refereixen doncs a la necessitat legal de realitzar l'auditoria de compliment de legalitat i l'auditoria financera, les quals s'agrupen tècnicament sota el nom d'auditoria de regularitat.

0.2.4. Control d'eficàcia, eficiència i economia.

Els apartats c) i d) de l'esmentat article 11 mereixen un comentari a part, i reproduïts textualment diuen, en relació amb l'informe del Compte General, que també s'atindrà a:

"c) La racionalitat de l'execució de la despesa pública basada en criteris d'eficàcia i economia.

d) L'execució del programa d'actuació, d'inversions i de finançament i altres plans o previsions que regeixin l'activitat de les empreses públiques o de les empreses vinculades de la Generalitat, l'ús o l'aplicació de les subvencions amb càrrec al pressupost de la Generalitat i les exempcions fiscals concedides".

Els apartats anteriors es refereixen a l'avaluació de l'eficiència, l'economia i l'eficàcia.

0.2.5. Contingut documentació rebuda.

Dins el termini establert, es va rebre de la Intervenció General de la Generalitat la documentació corresponent a l'any 1990 que estableix els arts. 84 i 85 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques, amb les excepcions que després es diran.

0.3. ABAST I LIMITACIONS

0.3.1. Abast de la fiscalització.

Encara que, com s'ha dit, l'examen i comprovació del Compte General, pel seu volum i complexitat, no és una fiscalització amb comprovació exhaustiva de partides i documents comptables, sinó un examen formal de la correcta liquidació pressupostària d'acord amb el Pressupost i la Llei de Finances, s'han efectuat proves "in situ" a diferents Departaments elegits aleatòriament, comprovant mitjançant tècniques de mostreig, la regularitat formal dels documents, l'anàlisi de la seva justificació i la idoneïtat dels controls interns.

0.3.2. Limitacions

Entre els documents lliurats no figuren la memòria justificativa dels costos, ni els rendiments dels serveis públics, ni el grau de compliment dels objectius programats, a què fa referència l'article 85.8 de la Llei de Finances Públiques i això, unit a la manca d'informació sobre l'execució de programes, i a la inexistència d'indicadors o estàndards establerts, així com la indefinició dels centres de costos, no ha permès assolir els objectius assenyalats en el punt 0.2.4. relatiu al control d'eficàcia, eficiència i economia.

0.4. PRINCIPIS

0.4.1. Principis pressupostaris.

La Comptabilitat pública, els Estats de Liquidació Pressupostària i, per tant, també el Compte General que resulta d'aquesta liquidació, descansen sobre certs principis de comptabilitat i gestió pressupostària. Aquests principis s'apliquen de vegades de forma automàtica, ja que per ésser principis tècnics, la seva aplicació és inevitable, fins i tot el supòsit que no se'n tingui un coneixement explícit.

La Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya, i el Reial Decret Legislatiu 1091/1988, de 23 de setembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei General Pressupostària, especifiquen alguns d'aquests principis bàsics.

- . Principi d'unitat de caixa.
- . Principi de pressupost anual.
- . Principi de comptabilitat i control en els seus respectius nivells.(ADOP)
- . Principi de previsionalitat del pressupost d'ingressos.

S'estableixen també, en les lleis esmentades, el

- . Principi de legalitat pressupostària, i el
- . Principi pressupostari de la universalitat.

Cal afegir als esmentats principis el de gestió pressupostària següent:

. Principi d'indisponibilitat dels crèdits per part de l'Administració Pública, ja que atesa la seva condició de mandatària, ha de limitar-se a atendre el finalisme de tot crèdit pressupostari, és a dir, ha d'atendre l'especialització limitativa i finalista del pressupost de despeses.

Aquests tres últims principis, en estar sotmesos al servei de la política econòmica conjuntural, es poden veure condicionats per lleis específiques.

Assenyala també que la liquidació pressupostària ha d'haver assolit els objectius següents:

a) Presentar no tan sols els resultats de les operacions jurídiques (contracció de drets i obligacions, principi de la data del fet) sinó també els de les operacions de caire material (cobraments i pagaments) i

b) Fer que el ròssecs que quedin pendents de cobrament i pagament en tancar l'exercici no esdevinguin dificultats comptables en el moment de la seva aplicació i permetre, en canvi una gestió diligent per part del Tresor Públic, pel que fa als respectius creditors i deutors, sense desviacions importants en les sèries històriques per conceptes pressupostaris.

El conjunt de principis pressupostaris tinguts en compte és el següent:

- . Principi d'anualitat o temporalitat.
- . Principi de legalitat pressupostària o de competència.
- . Principi d'universalitat o unitat pressupostària.
- . Principi de claredat.
- . Principi d'indisponibilitat dels crèdits o d'especialització limitativa i finalista del pressupost de despeses.
- . Principi de publicitat.
- . Principi d'anticipació.
- . Principi del caràcter previsional del pressupost d'ingressos.
- . Principi del caràcter limitatiu del pressupost de despeses.

0.4.2. Principis comptables.

Els principis comptables tenen la seva correlació amb els principis pressupostaris administratius i legals i, al mateix

temps, enllacen amb els principis de comptabilitat generalment acceptats.

Els principis comptables estan condicionats als sistemes comptables utilitzats i alguns d'ells podrien canviar en el cas de canviar la metodologia utilitzada.

Aquests principis són els següents:

- . Principi de comptabilitat i control en els seus respectius nivells. (Principis de meritació i acreditació o principi de la data del fet).
- . Principi d'unitat de caixa.
- . Principi del pressupost brut.
- . Principi d'especificació.
- . Principi d'exercici tancat.
- . Principi de consistència.
- . Principi de substància abans que de forma.

0.4.3. Principis econòmics.

Podem indicar-ne els següents:

- . Principi d'anivellació pressupostària.
- . Principi d'emissió de deute públic només per inversió de capital.
- . Principi d'eficàcia, que suposa la necessitat d'esforçar-se en complir els objectius proposats dins el marc pressupostari.
- . Principis d'economia i eficiència que vol dir que s'han d'obtenir uns resultats màxims amb uns costos mínims en la mesura que sigui possible.

Pels motius expressats en l'apartat 0.3.2. no s'han pogut verificar els continguts dels dos últims principis.

0.4.4. Principis afectats per legislació especial.

Alguns principis poden variar com a conseqüència de necessitats conjunturals, però sempre mitjançant lleis especials. Així, la Llei 9/1990, de 16 de maig, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per a 1990, condiona el principi d'indisponibilitat dels crèdits i permet en el seu article 2n. autoritzar determinades modificacions pressupostàries.

Igualment l'art. 5è. de l'esmentada Llei 9/1990 assenyala la possibilitat d'ampliar determinats crèdits, que defineix condicionant legalment el principi del caràcter limitatiu del pressupost de despeses.

Finalment l'art. 6è. de la Llei 9/1990 condiciona el principi d'anualitat i temporalitat, permetent la incorporació de determinats crèdits procedents d'exercicis anteriors i que hagin estat objecte de disposició a 31 de desembre de l'exercici 1989.

En el terreny dels ingressos es trenca igualment, pel que fa a exercicis anteriors, el principi d'anualitat, com a conseqüència del sistema de finançament vigent i per aplicar-se el principi de caixa, que fa que determinats ingressos siguin liquidats per l'Administració Central en exercicis posteriors a aquell on devien haver-se imputat.

Igualment, l'existència de crèdits ampliables, si bé necessaris, trenca el principi de caràcter limitatiu del pressupost de despeses. Així mateix poden arribar a trencar el principi econòmic d'anivellació pressupostària.

Aquests condicionaments es recolzen en el fet indicat de la submissió d'alguns principis, a la política econòmica conjuntural.

0.5 INTERVENCIO I COMPTABILITAT

0.5.1. Consideració prèvia.

Les observacions d'aquest capítol fan referència d'una part a la comptabilitat general i d'altra part, a l'avaluació del sistema de control intern.

0.5.2. Sistemàtica comptable.

El sistema de comptabilitat emprat per la Generalitat de Catalunya és un sistema que reflecteix el moviment econòmic d'execució i liquidació pressupostària i registra de forma prou clara i acurada totes les operacions documentades, la qual cosa ha facilitat el desenvolupament de la tasca d'aquesta Sindicatura. Aquest sistema comptable però, no dóna, o si més no, no ho fa en forma automàtica, la situació financera en un moment determinat, ni permet una anàlisi de costos dels serveis.

0.5.3. Avaluació del control intern.

El paper de la Intervenció a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, ve regulat per la Llei 16/1984, de 20 de març, de l'Estatut de la Funció Interventora, així com per les diferents disposicions emanades posteriorment.

La Intervenció té la responsabilitat de les decisions, tant de les que estan subjectes a regulació com de les subjectives, relatives a la naturalesa i extensió dels sistemes de control intern escaients.

Les funcions i estructures de la Intervenció faciliten una raonable seguretat que l'ús fet dels mitjans financers i el control de legalitat han estat efectius.

Per a la realització de la seva tasca Intervenció i Comptabilitat ha comptat amb la plantilla que es detalla a continuació:

<u>Departaments i Organismes</u>			<u>Seguretat Social</u>				
<u>Autònoms Administratius</u>							
	<u>Serveis Centrals</u>	<u>Serv.Territ.</u>	<u>Serv.Centrals</u>	<u>Àrees Gestió</u>	<u>Total SS</u>	<u>TOTAL</u>	
	(1)	(2)	(3)				
Subdir.Gral.	-	1	1	-	1	2	
Interventor	6	-	6	6	6	12	
Adjunts Int.Deleg.	9	-	9	-	-	9	
Cap de Servei	2	1	3	-	-	3	
Cap de Secció	2	3	4	6	16	28	
Cap Negociat	4	6	10	6	24	41	
Col. Tècnic	1	-	1	1	1	3	
Cos Gestió	2	-	2	-	1	3	
Administrativ.	3	2	5	3	9	18	
Aux. Administ.	7	7	14	21	39	76	
TOTAL	36	20	56	37	96	195	

1) Control

2) Comptabilitat

3) Total

1.- COMPTE DE L'ADMINISTRACIO DE LA GENERALITAT

Aquest compte comprèn totes les operacions realitzades pel Parlament, els seus òrgans i tots els Departaments de la Generalitat.

Per informar sobre els resultats de l'examen i comprovació dels comptes retuts, s'ha dividit la seva exposició en les tres parts següents:

- Liquidació Pressupostària: Aquí s'analitza l'execució del pressupost, es comença amb les modificacions introduïdes en el pressupost inicial verificant els diferents conceptes aplicats, es segueix amb les despeses reconegudes i ingressos liquidats fent referència a cadascun dels capítols, per finalitzar amb la determinació del resultat de la gestió pressupostària.

- Estat Patrimonial: Igual que en els informes d'exercicis anteriors, la Sindicatura ha elaborat aquest estat anticipant-se a la implantació d'un nou sistema comptable, per tal de donar una visió general de la situació patrimonial i financera i informar de les variacions que s'han produït durant l'exercici, incloent-hi els estats demostratius de l'evolució i situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors, el compte de Tresoreria, el compte del Deute Públic, el Resultat de l'Exercicis i els compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs.

- Conclusiones: on es presenta un resum de l'informe i es fan unes recomanacions que serveixin per millorar la informació comptable.

1.1 LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA

El detall del total de despeses i ingressos liquidats amb els percentatges de compliment i importància relativa és el que s'exposa en el quadre següent:

Liquidació del pressupost

Quadre 1-1

DESPESES	CREDITS INICIALS	MODIFIC NETES	CREDITS DEFINITIUS	OBLIGACIONS RECONEGUDES	% EXE.	% RELAT
Cap.I REMUNER.PERSONAL	177.983	5.381	183.364	177.712	97	16
Cap.II COMPRES BENS I SERVEIS	32.363	2.916	35.279	33.904	96	3
Cap.III INTERESSOS	26.121	3.105	29.226	29.198	99	2
Cap.IV TRANSFERENCIES CORRENTS	595.969	21.460	617.429	612.495	99	56
Cap.V DOTACIO AMORTITZACIONS	0	0	0	0	0	0
Cap.VI INVERSIONS REALS	66.350	3.344	69.694	68.142	98	6
Cap.VII TRANSFERENCIES CAPITAL	64.463	17.003	81.466	74.142	91	7
Cap.VIII VARIACIO ACTIUS	12.136	548	12.684	12.539	99	1
Cap.IX VARIACIO PASSIUS	12.586	79.250	91.836	91.836	100	9
T O T A L	987.971	133.007	1.120.978	1.099.968	98	100
INGRESSOS	ESTIMATS	MODIFIC NETES	ESTIMATS FINALS	DRETS LIQUIDATS	% EXE.	% RELAT
Cap.I IMPOSTOS DIRECTES	33.800	0	33.800	56.499	167	5
Cap.II IMPOSTOS INDIRECTES	100.103	0	100.103	103.434	103	9
Cap.III TAXES I ALTRES INGRESSOS	37.626	0	37.626	42.684	113	4
Cap.IV TRANSFERENCIES CORRENTS	727.919	0	727.919	724.919	99	66
Cap.V INGRESSOS PATRIMONIALS	900	0	900	1.179	131	1
Cap.VI ALIENACIO D'INVERSIONS	50	0	50	4	8	0
Cap.VII TRANSFERENCIES CAPITAL	39.573	0	39.573	45.819	116	4
Cap.VIII VARIACIO ACTIUS	0	0	0	68	-	0
Cap.IX VARIACIO PASSIUS	48.000	0	48.000	119.250	248	11
T O T A L	987.971	0	987.971	1.093.856	111	100
RESULTAT GESTIO PRESSUPOSTARIA	0	133.007	133.007	6.112	--	--

(en milions de pessetes)
Font: Elaboració pròpia

Si comparem aquesta liquidació amb la de l'exercici anterior
tenim:

Liquidació del Pressupost

Quadre 1-2

LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA	1990	1989	DIFEREN.
DESPESES			
Cap. I Remuner. personal	177.712	151.860	25.852
Cap. II Compres béns i serveis	33.904	25.985	7.919
Cap. III Interessos	29.198	26.750	2.448
Cap. IV Transf. corrents	612.495	512.407	100.088
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	853.309	717.002	136.307
Cap. VI Inversions reals	68.142	50.203	17.939
Cap. VII Transf. capital	74.142	55.709	18.433
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	142.284	105.912	36.372
Cap. VIII Variació actius	12.539	538	12.001
Cap. IX Variació passius	91.836	88.447	3.389
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	104.375	88.985	15.390
TOTAL DESPESES	1.099.968	911.899	188.069
INGRESSOS			
Cap. I Impostos directes	56.499	20.737	35.762
Cap. II Impostos indirectes	103.434	96.482	6.952
Cap. III Taxes i altres ing.	42.684	33.569	9.115
Cap. IV Transf. corrents	724.919	607.793	117.126
Cap. V Ingressos patrimonials	1.179	498	681
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	928.715	759.079	169.636
Cap. VI Alienació d'inversions	4	1	3
Cap. VII Transf. capital	45.819	29.848	15.971
TOTAL OPERACIONS CAPITAL	45.823	29.849	15.974
Cap. VIII Variació actius	68	54	14
Cap. IX Variació passius	119.250	113.900	5.350
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	119.318	113.954	5.364
TOTAL INGRESSOS	1.093.856	902.882	190.974
DEFICIT	6.112	9.017	(2.905)

(imports en milions de pessetes).
Font: Elaboració pròpia

1.1.1 Modificacions del Pressupost inicial.

Les modificacions que s'han realitzat en el pressupost inicial s'han fet en el pressupost de despeses.

Aquestes modificacions de crèdit s'han ajustat al que disposen l'article 2 de la Llei de Pressupostos per a 1990 i la Llei de Finances de Catalunya; tots els expedients revisats contenen els informes preceptius de la Intervenció i del Servei de Pressupostos i la Memòria corresponent.

El seu detall classificat econòmicament i orgànica es reflecteix en el quadre següent:

Modificacions pressupostàries

Quadre 1-3

CLASSIFICACIO ECONOMICA								
Capítols	CREDITS INCORPOR.	EXTRA	AMPL.	GENERAT PER INGRES.	TRANSFERENCIES		ALTRES	TOTAL
					AUG.	DISM.		
Capítol I	0	0	5.368	530	5.356	6.045	172	5.381
Capítol II	71	0	336	3.324	4.284	5.285	186	2.916
Capítol III	0	0	3.105	0	0	0	0	3.105
Capítol IV	23	0	2.012	10.221	5.086	2.686	6.804	21.460
Capítol VI	3.202	2.200	0	1.025	4.814	7.927	30	3.344
Capítol VII	4.505	800	1.127	7.758	5.645	3.578	746	17.003
Capítol VIII	0	0	0	212	393	57	0	548
Capítol IX	0	0	79.250	0	0	0	0	79.250
TOTAL	7.801	3.000	91.198	23.070	25.578	25.578	7.938	133.007
CLASSIFICACIO ORGANICA								
Seccions								
PRESIDENCIA	319	0	222	1.057	2.194	3.250	0	542
GOVERNACIO	2.300	0	1.306	830	1.619	1.509	0	4.546
ECONOM.I FIN.	210	0	560	7	244	210	0	811
ENSENYAMENT	656	3.000	1.662	2.085	7.585	5.908	0	9.080
CULTURA	7	0	101	538	1.727	1.715	970	1.628
SANITAT I SEG.SOC	33	0	135	2.271	515	521	5.616	8.049
POLIT.TERR.I OP	2.216	0	1	5.545	3.945	4.126	0	7.581
AGRICULTURA	1.129	0	1.001	3.542	1.272	975	0	5.969
TREBALL	227	0	2.054	3.363	418	672	0	5.390
JUSTICIA	0	0	778	181	904	700	620	1.783
INDUSTRIA I ENER.	405	0	800	726	1.352	1.348	0	1.935
COM.CONSUM I TUR.	279	0	69	113	857	704	0	614
CONSELL CONSULT.	0	0	0	0	4	3	0	1
DEUTE	0	0	82.354	0	0	0	0	82.354
SINDICATURA C.	0	0	0	0	7	3	0	4
ENS LOCALS	0	0	0	2.128	0	0	0	2.128
BENESTAR SOCIAL	20	0	155	684	2.935	1.341	732	3.185
DESPESES DIV. DEP	0	0	0	0	0	2.593	0	(2.593)
TOTAL	7.801	3.000	91.198	23.070	25.578	25.578	7.938	133.007

(Imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

1.1.1.1. Crèdits incorporats.

Aquests crèdits corresponen a les despeses que han estat objecte de disposició en l'exercici anterior i sense haver pogut reconèixer les obligacions en aquell exercici.

El 99 % d'aquests crèdits correspon a operacions de capital, i en l'exercici de 1990 s'han reconegut 6.952 M. de Pta. i s'han anul·lat 849 M. de Pta.

1.1.1.2. Crèdits extraordinaris.

La Llei 14/1990, de 9 de juliol, concedeix un suplement de crèdit per import de 3.000 M. de Pta. per a la creació de la Universitat Pompeu Fabra i per a poder disposar de noves places universitàries, tant a la conurbació de Barcelona, com a les comarques del Gironès, el Segrià, el Tarragonès i el Baix Camp.

El seu detall és el següent:

Terrenys i béns naturals	100
Edificis i altres construccions	1.350
Maquinària, instrumental i utillatge	100
Mobiliari i estris	150
Equips de procés de dades	250
Altres immobilitzats immaterials	250
Creació de noves places universitàries	800
TOTAL	3.000

D'aquest total s'han reconegut 2.160 M. de Pta. en aquest exercici i la resta s'ha d'incorporar a l'exercici següent.

1.1.1.3. Augment de crèdits ampliables.

Correspon als crèdits a què l'art. 5 de la Llei de Pressupostos dona aquesta consideració.

Aquests augments representen el 69 % del total de les modificacions realitzades i el seu detall és el següent:

Operacions derivades del Deute

Amortitzacions	79.250
Interessos	3.016
Despeses	89
Subtotal	82.355
Quotes de la Seguretat Social	5.368
Honoraris liquidadors de districte hipotecari	336
Accions aprovades pel Fons Social Europeu	2.012
Subvencions empreses acollides al ZUR	800
Altres	327
TOTAL	91.198

1.1.1.4. Crèdits generats per ingressos.

Corresponen a ingressos no previstos en l'elaboració del pressupost per la qual cosa s'han d'augmentar els crèdits a fi de poder atendre les obligacions derivades.

Aquests augments són emparats per l'art. 44 de la Llei de Finances Públiques.

A continuació es detallen els imports quantitativament més importants.

Subvencions finalistes M. Agricultura	2.932
FF.CC. de la Generalitat	2.800
Fons Social Europeu	2.792
Programa Normalització Lingüística	2.530
Corporacions Locals	2.128
Subvenció habitatges protecció oficial	2.050
Conveni Diput. Barna assistència psiquiàtrica	1.299
Pla d'obres i Serveis	741
Programa educació	386
" investigació i recerca	377
" habitatge promoció pública	294
Altres	<u>4.741</u>
TOTAL	<u>23.070</u>

1.1.1.5. Transferències de crèdit.

Dins d'aquest concepte queda reflectit el volum global de transferències esdevingudes en l'exercici, totes elles realitzades d'acord amb la normativa.

1.1.1.6. Altres modificacions de crèdit.

S'inclouen en aquest epígraf les ampliacions de crèdit amb càrrec a majors ingressos afectats i d'altres.

El seu detall és el següent:

Normalització lingüística	970
Traspàs funcions de Justícia	469
Baixes retard provisió	151
Més provisió ingressos ICS/ICASS	<u>6.348</u>
TOTAL	<u>7.938</u>

1.1.2 Estat de Despeses.

El total de despeses reconegudes representa l'execució del 98 % del pressupost, i un increment del 21 % en relació a l'exercici anterior.

En el quadre següent es mostren les liquidacions dels exercicis corrent i anterior:

Liquidació Estat de Despeses

Quadre 1-4

CAPITOLS	1990			1989		
	CREDIT INICIAL	CREDIT DEFINIT.	OBLIG. RECONEG.	CREDIT INICIAL	CREDIT. DEFIN.	OBLIG. RECONEG.
Cap.I	177.983	183.364	177.712	149.488	154.202	151.860
Cap.II	32.363	35.279	33.904	24.473	26.810	25.985
Cap.III	26.121	29.226	29.198	21.384	27.621	26.750
Cap.IV	595.969	617.429	612.495	508.154	519.456	512.407
Cap.VI	66.350	69.694	68.142	50.392	54.482	50.203
Cap.VII	64.463	81.466	74.142	52.639	62.194	55.709
Cap.VIII	12.136	12.684	12.539	106	579	538
Cap.IX	12.586	91.836	91.836	8.047	88.447	88.447
TOTAL	987.971	1.120.978	1.099.968	814.683	933.791	911.899

(Imports en milions de pessetes)
Font: Elaboració pròpia

A continuació es mostra l'Estat de liquidació de les Despeses en les seves diferents fases d'execució

Liquidació de l'Estat de Despeses
Fases d'execució

Quadre 1-5

CAPITOLS	CREDIT DEFINITIU	A	D	O	P	PAGATS
Cap.I	183.364	177.712	177.712	177.712	177.682	173.911
Cap.II	35.279	34.013	33.996	33.904	33.488	23.326
Cap.III	29.226	29.198	29.198	29.198	29.198	28.823
Cap.IV	617.429	612.582	612.582	612.495	606.026	585.269
Cap.VI	69.694	68.709	68.459	68.142	66.312	30.872
Cap.VII	81.466	77.376	77.376	74.142	64.130	44.667
Cap.VIII	12.684	12.539	12.539	12.539	12.539	10.405
Cap.IX	91.836	91.836	91.836	91.836	74.836	50.836
TOTAL	1.120.978	1.103.965	1.103.698	1.099.968	1.064.211	948.109
Saldo pendent	17.013	267	3.730	35.757	116.102	--

(en milions de pessetes)
Font: Intervenció General

Els Departaments que tenen més participació en el pressupost són el Departament de Sanitat, que inclou les transferències a l'ICS, i el Departament d'Ensenyament, per l'import dels sous del professorat i les subvencions per concerts educatius, com es pot veure en el quadre següent:

Liquidació Estat de Despeses
Classificació orgànica

Quadre 1-6

SECCIONS	CREDIT INICIAL	MODIF	CREDIT DEFINITIU	OBLIGAC. RECON.	% RELATIU
PARLAMENT	2.204	0	2.204	2.204	0
PRESIDENCIA	28.075	542	28.617	28.446	3
GOVERNACIO	20.000	4.546	24.546	21.902	2
ECONOMIA I FIN.	4.776	811	5.587	5.135	0
ENSENYAMENT	232.046	9.080	241.126	239.034	22
CULTURA	15.350	1.628	16.978	16.621	2
SANITAT I SEG.SOC.	332.196	8.049	340.245	339.111	31
POLITICA TERR.I OP	67.936	7.581	75.517	72.364	7
AGRICULTURA	13.223	5.969	19.192	17.573	2
TREBALL	8.575	5.390	13.965	13.070	1
JUSTICIA	12.836	1.783	14.619	14.594	1
INDUSTRIA I ENERGIA	12.900	1.935	14.835	13.947	1
COMERÇ, CONSUM I TURISME	5.600	614	6.214	5.636	0
CONSELL CONSULTIU	315	1	316	276	0
CLASSES PASSIVES	550	0	550	338	0
DEUTE	38.739	82.354	121.093	121.042	11
SINDICATURA DE COMPTES	430	4	434	201	0
ENS LOCALS	143.574	2.128	145.702	145.698	13
BENESTAR SOCIAL	40.946	3.185	44.131	40.176	4
DESPESES DIVERSOS DEP	7.700	(2.593)	5.107	2.600	0
TOTAL	987.971	133.007	1.120.978	1.099.968	100

(Imports en milions de pessetes)
Font: Elaboració pròpia

La comparació de la liquidació de despeses per cadascuna de les diferents seccions pressupostàries entre els dos exercicis consecutius es reflecteix en el quadre següent:

Liquidació de Despeses

Quadre 1-7

SECCIONS	1990	1989	DIFERENCIA	%
PARLAMENT	2.204	1.886	318	17
PRESIDENCIA	28.446	21.926	6.520	30
GOVERNACIO	21.902	16.069	5.833	36
ECONOMIA I FIN.	5.135	3.145	1.990	63
ENSENYAMENT	239.034	200.184	38.850	19
CULTURA	16.621	12.197	4.424	36
SANITAT I SEG.SOC.	339.111	276.873	62.238	22
POLITICA TERR.I OP	72.364	52.707	19.657	37
AGRICULTURA	17.573	12.845	4.728	37
TREBALL	13.070	10.018	3.052	30
JUSTICIA	14.594	12.173	2.421	20
INDUSTRIA I ENERGIA	13.947	10.754	3.193	30
COMERÇ, CONSUM I TURISME	5.636	4.402	1.234	28
CONSELL CONSULTIU	276	114	162	142
CLASSES PASSIVES	338	213	125	59
DEUTE	121.042	115.245	5.797	5
SINDICATURA DE COMPTES	201	274	(73)	(27)
ENS LOCALS	145.698	127.883	17.815	14
BENESTAR SOCIAL	40.176	32.991	7.185	22
DESPESES DIVERSOS DEP	2.600	0	2.600	- -
TOTAL	1.099.968	911.899	188.069	21

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

D'acord amb l'article 13 de la Llei de Pressupostos, previ informe de la Intervenció i autoritzades per la Direcció General de Pressupostos i Tresor, han estat imputades amb càrrec als crèdits d'aquest exercici, despeses generades en l'exercici anterior per 3.410 M. de Pta.

Tal com es va indicar en l'informe de 1989, el canvi del sistema de provisió de fons va donar lloc a duplicitat d'apunts en la liquidació de la Sindicatura de Comptes, compensat de forma correcta en el pressupost d'ingressos.

1.1.2.1 Remuneracions de personal.

En aquest capítol s'aplica tot tipus de retribucions del personal, així com les cotitzacions obligatòries al sistema de previsió social i les despeses de naturalesa social que estableixen les disposicions vigents.

El quadre següent desglossa el total de retribucions per seccions pressupostàries i conceptes.

El nombre de persones al servei de la Generalitat inclou els diputats, alts càrrecs i eventuais. En el Departaments d'Ensenyament consten 41.724 persones com personal docent.

Remuneracions de Personal

Quadre 1-8

SECCIONS	ALTS CARREC	PERS EVEN	FUNCIO- NARIS	LABO- RALS	CONTR ADMIN	INCEN- TIUS	ASSEG. I PREST	TOTAL	NOMBRE (*) PERS
Parlament	627	91	336	4	5	3	195	1.261	272
Presidència	153	56	1.056	387	39	45	420	2.156	1.343
Governació	133	53	6.919	450	12	589	1.762	9.918	3.313
Econ. i Finan.	95	54	1.337	57	0	64	430	2.037	653
Ensenyament	70	146	112.901	3.391	716	159	7.916	125.299	46.682
Cultura	64	87	1.522	411	0	40	523	2.647	909
San. i Seg. Soc.	49	70	4.004	132	6	72	615	4.948	3.523
Pol. Terr. i OP.	113	14	2.584	1.977	5	99	1.177	5.969	3.072
Agricultura	58	65	3.709	972	19	113	1.287	6.223	2.118
Treball	56	43	1.379	417	0	37	468	2.400	942
Justícia	58	20	4.807	1.382	4	122	1.387	7.780	2.753
Ind. i Energ.	58	8	1.021	73	0	33	202	1.395	496
Com, Con. i Tur.	47	42	775	44	10	24	199	1.141	414
Consell Cons.	72	0	28	0	2	1	9	112	17
Class. Passiv.	0	0	0	0	0	0	338	338	-
Sindicatura C	70	0	73	2	0	1	19	165	38
Benestar Soc.	58	59	1.984	1.168	0	15	639	3.923	2.950
TOTAL	1.781	808	144.435	10.867	818	1.417	17.586	177.712	69.495

(*) Memòria del Departament de Governació

Font: Intervenció General

(Imports en milions de pessetes)

Cada Departament porta el control de les seves retribucions i els percentatges d'augment aplicats respecte a l'any anterior es corresponen amb els establerts; a nivell global el seu seguiment es fa pel Servei de Despeses de Personal de la Direcció General de Pressupostos i Tresor.

La comparació de les obligacions reconegudes de l'exercici corrent amb les de l'exercici anterior, és la que figura en el quadre següent:

Despeses de Personal

Quadre 1-9

SECCIO	1990	1989	VARIACIO	
			% INCREMENT	ABSOLUTA
PARLAMENT	1.261	1.039	21	222
PRESIDENCIA	2.156	1.933	12	223
GOVERNACIO	9.918	8.021	24	1.897
ECONOMIA I FIN.	2.037	1.903	7	134
ENSENYAMENT	125.299	107.948	16	17.351
CULTURA	2.647	2.298	15	349
SANITAT I SEG.SOC.	4.948	4.555	9	393
POLIT.TERR.I O.P.	5.969	5.312	12	657
AGRICULTURA	6.223	5.238	19	985
TREBALL	2.400	2.021	19	379
JUSTICIA	7.780	5.802	34	1.978
INDUSTRIA I ENERGIA	1.395	1.308	7	87
COMERC, CONSUM I TUR.	1.141	1.052	9	89
CONSELL CONSULTIU	112	82	36	30
CLASSES PASSIVES	338	213	58	125
SINDICATURA COMPTES	165	223	(26)	(58)
BENESTAR SOCIAL	3.923	2.912	35	1.011
TOTALS	177.712	151.860	17	25.852

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Referent a les despeses per assegurances i prestacions socials, que són crèdits ampliables d'acord amb la Llei de Pressupostos de cada any, la seva evolució ha estat la següent:

Assegurances i Prestacions Socials

Quadre 1-10

EXERCICI	PRESSUPOSTAT	RECONEGUT	VARIACIO ANUAL
1987	4.991	9.198	4.207
1988	8.498	10.594	2.096
1989	10.781	13.847	3.066
1990	12.525	17.586	5.061

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

1.1.2.2. Compres de béns corrents i de serveis.

Són les despeses de béns corrents i de serveis necessaris per a l'exercici de les activitats que no produeixen increment del Capital o del Patrimoni.

El detall per articles pressupostaris aplicats en aquest capítol és el que es mostra en el quadre següent:

Compres de Béns i Serveis

Quadre 1-11

	LLOGUER	CONS. I REPAR.	MATER. SUBMIN. I ALTRES	INDEM RAO SERV.	DOTAC NOUS SERV.	ASS.SAN MITJANS ALIENS	SER.SOC MITJANS ALIENS	RECONEG. TOTAL
PARLAMENT	9	30	216	170	1	0	0	426
PRESIDENCIA	104	63	4.027	119	84	0	0	4.397
GOVERNACIO	154	283	1.515	107	428	0	0	2.487
ECON. I FIN.	291	46	915	27	0	0	0	1.279
ENSENYAMENT	177	409	8.211	317	87	0	0	9.201
CULTURA	75	153	2.012	70	10	0	0	2.320
SANIT.I SEG.SOC.	23	37	866	62	0	1.299	0	2.287
POLIT.TERRIT.I OP.	231	190	1.050	228	0	0	0	1.699
AGRICULTURA	190	116	980	133	0	0	0	1.419
TREBALL	218	55	671	38	1	0	0	983
JUSTICIA	35	125	2.635	59	81	0	0	2.935
INDUST.I ENERG.	55	40	590	87	0	0	0	772
COM, CONSUM I TUR.	49	12	192	53	0	0	0	306
CONSELL CONSULTIU	1	2	24	2	0	0	0	29
DEUTE	0	0	8	0	0	0	0	8
SINDICATURA COMPTES	11	5	13	3	0	0	0	32
BENESTAR SOCIAL	121	33	2.651	54	316	0	149	3.324
TOTAL	1.744	1.599	26.576	1.529	1.008	1.299	149	33.904

(Imports en milions de pessetes)
Font: Intervenció General

Les verificacions fetes han estat satisfactòries, si bé en alguns casos s'ha observat cert endarreriment en les comptabilitzacions.

1.1.2.3 Despeses financeres.

Les despeses per interessos de l'endeutament i dels préstecs a curt termini per crèdits a la Tresoreria han estat:

Liquidació de Despeses financeres

Quadre 1-12

Ints. Emissió deute	5.060
Ints. Préstecs en pessetes	17.351
Ints. Préstecs en divises	943
Total interessos per endeutament	23.354
Ints. Préstecs per tresoreria	5.746
Despeses de modificació i cancel·lació	98
TOTAL GENERAL	29.198

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

En l'import d'Interessos dels préstecs de Tresoreria s'inclouen 342 M. de Pta. que han vençut el 07.01.91.

En el punt 1.2.2.1. Endeutament, figuren els imports del Deute i dels crèdits o préstecs rebuts.

1.1.2.4. Transferències corrents.

Recullen els pagaments, condicionats o no, sense contrapartida directa per part dels perceptors, els quals destinen aquests fons a finançar operatius corrents.

Aquest capítol representa més de la meitat del pressupost. En el quadre següent es detallen els imports liquidats per Departaments i conceptes pressupostaris.

Liquidació de Transferències Corrents

Quadre 1-13

	O.AUT ADMIN.	SEG. SOC.	O.AUT CIALS INDUS I FINAN	EMP. PUBL.I ALTRES ENS P.	CORP. LOCALS	EMPRES PRIV.	FAMIL. I INSTIT SENSE LUC	TOTAL
PARLAMENT	0	0	0	0	0	0	395	395
PRESIDENCIA	1.280	0	1.211	8.153	182	0	2.989	13.815
GOVERNACIO	657	0	0	0	1.524	0	112	2.293
ECONOMIA	494	0	43	122	0	150	1	810
ENSENYAMENT	183	138	12	33.162	4.303	4	45.279	83.081
CULTURA	104	0	1.310	2.522	506	2.013	1.124	7.579
SANIT. I SEG.SOC.	125	312.625	0	60	18	0	129	312.957
POL.T. I O.P.	1.069	0	522	5.304	215	299	125	7.534
AGRIC. RAM. I PESCA	169	0	0	578	10	8	389	1.154
TREBALL	45	0	25	0	359	7.623	738	8.790
JUSTICIA	0	0	0	324	22	0	133	479
INDUSTRIA	0	0	0	1.986	10	903	280	3.179
COM, CONS. I TUR.	90	0	0	97	113	5	71	376
ENS LOCALS	0	0	0	0	145.698	0	0	145.698
BENESTAR SOCIAL	0	22.137	905	760	192	0	361	24.355
TOTALS	4.216	334.900	4.028	53.068	153.152	11.005	52.126	612.495

(Imports en milions de pessetes)
Font: Intervenció General

Les transferències a les Entitats Gestores de la Seguretat Social, representen el 55 % del seu total.

També són significatives les fetes a Corporacions Locals en concepte de la seva participació en els tributs de l'Estat i les del Departament d'Ensenyament a Universitats i a centres d'ensenyament per concerts educatius.

1.1.2.5. Inversions reals.

Es passen a aquest capítol totes les despeses directament destinades a la creació o adquisició de béns de naturalesa inventariable necessaris per al funcionament operatiu dels serveis i també aquelles despeses de naturalesa immaterial que tinguin caràcter amortitzable, és a dir, que contribueixin al manteniment de l'activitat en exercicis futurs.

Els imports liquidats en cadascun dels diversos articles són els següents:

Inversions Reals

Quadre 1-14

SECCIO	TERRENYS I BENS NATUR.	EDIF.I ALTRES CONST.	MAQUIN, INST.I UTILL	MATER. TRANSP	MOBIL. I ESTRIS	EQUIP PROCES DADES	BENS US GRAL	ALTRE. IMMOB. MATER.	IMMOB. IMMAT.	TOTAL
PARLAMENT	0	50	16	3	16	31	0	7	0	123
PRESIDENCIA	81	619	39	12	36	51	1.463	16	2	2.319
GOVERNACIO	0	893	194	210	30	173	0	0	0	1.500
ECON.I FIN.	0	248	7	0	45	110	0	0	25	435
ENSENYAMENT	64	12.127	112	21	2.265	762	0	0	255	15.606
CULTURA	0	1.638	101	0	37	86	3	465	0	2.330
SANITAT	0	248	10	36	29	40	0	457	0	820
POL.T.I OP.	1.395	1.110	499	172	77	477	25.995	3.711	1.018	34.454
AGRICULTURA	308	336	161	3	53	87	2.003	278	165	3.394
TREBALL	0	736	58	4	69	28	0	0	0	895
JUSTICIA	0	2.841	59	7	229	226	0	0	0	3.362
IND.I EN.	0	27	13	5	17	58	0	0	66	186
COM,C.,I T.	0	45	0	0	23	69	0	0	338	475
C.CONSLT.	0	125	2	0	8	0	0	0	0	135
SINDICATURA	0	0	0	0	3	0	0	0	0	3
BENESTAR S.	0	759	1	8	113	84	0	0	40	1.005
DIV.DEP.	0	0	0	0	0	0	0	1.100	0	1.100
TOTAL	1.848	21.802	1.272	481	3.050	2.282	29.464	6.034	1.909	68.142

(Imports en milions de pessetes)
Font: Intervenció General

A) El Departament de Política Territorial i Obres Públiques realitza el 50 % de les inversions.

Analitzant el detall de les inversions reals d'aquest Departament per les diferents Direccions Generals obtenim el quadre següent:

Quadre 1-15

ARTICLES	D.G. CARRETERES	D.G. TRANSPORTS	ALTRES DIRECCIONS GENERALES	TOTAL
Terrenys i béns naturals		20	1.375	1.395
Edificis i altres		17	1.093	1.110
Maquinària, inst. i ut.	107	10	382	499
Material de transports	150		22	172
Mobiliari i estris	5	3	69	77
Equip procés de dades			477	477
Béns destinats a l'ús gral.	21.235	4.233	527	25.995
Altres immobilitzat material	2.403	218	1.090	3.711
Immobilitzat immaterial	328	69	621	1.018
TOTAL	24.228	4.570	5.656	34.454

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

D'aquest quadre es dedueix que un total de 21.235 M. de Pta., que representen un 31 % aproximadament del total de les inversions reals, han estat realitzades en "Béns destinats a l'ús general" de la Direcció General de Carreteres, com inversions en noves vies o millora de la xarxa existent.

Hem realitzat un anàlisi més detallat d'aquesta xifra, així com dels sistemes de control que es duen a terme sobre els projectes d'inversió. Del treball realitzat hem obtingut les dades d'interès següents:

1) Durant aquest exercici han estat adjudicats projectes d'inversió per import de 8.356 M. de Pta. D'aquests nous projectes al final del període han estat reconeguts 2.870 M. de Pta.

2) Hem observat que l'aplicació informàtica de comptabilitat i la que gestiona el Gabinet Tècnic no estan integrades, per la qual cosa s'ha d'introduir part de la informació per duplicat.

3) La Secretaria General del Departament de Política Territorial i Obres Públiques porta uns registres manuals on es resumeix la informació més significativa per a cada projecte.

Segons ens manifesta la Secretaria General del Departament de Política Territorial i Obres Públiques, actualment està en procés d'estudi la creació d'una aplicació informàtica pel seguiment d'inversions que mecanitzarà aquests registres i integrarà les diferents aplicacions existents en l'actualitat.

B) L'import de 1.100 M. de Pta. de la Secció "Diversos Departaments" correspon a un pagament a compte de l'immoble situat a la Via Laietana, núms. 58, 60 i 62 de Barcelona, per a la ubicació de diversos serveis financers - MEFFSA, el Centre de Càlcul de la Borsa de Barcelona i l'Institut d'Estudis Financers- i de l'Institut d'Estadística de Catalunya.

La distribució del total de la inversió en les comarques de Catalunya és la que segueix:

Inversions Reals
Distribució Comarcal Quadre 1-16

ALT CAMP	523
ALT EMPORDA	1.165
ALT PENEDES	386
ALT URGELL	326
ALTA RIBAGORÇA	175
ANOIA	420
BAGES	2.297
BAIX CAMP	722
BAIX EBRE	1.216
BAIX EMPORDA	1.232
BAIX LLOBREGAT	4.250
BAIX PENEDES	337
BARCELONES	21.520
BERGUEDA	1.423
CERDANYA	411
CONCA BARBERA	159
GARRAF	319
GARRIGUES	130
GARROTXA	224
GIRONES	1.324
MARESME	837
MONTSIA	395
NOGUERA	929
OSONA	1.397
PALLARS JUSSA	274
PALLARS SOBIRA	353
PLA URGELL	69
PLA ESTANY	554
PRIORAT	170
RIBERA D'EBRE	731
RIPOLLES	277
SEGARRA	281
SEGRIA	1.336
SELVA	1.014
SOLSONES	263
TARRAGONES	1.573
TERRA ALTA	233
URGELL	193
VALL D'ARAN	214
VALLES OCC.	4.543
VALLES OR.	3.394
TOTAL COMARCALITZAT	57.589
TOTAL NO COMARCALITZAT	10.553
TOTAL	68.142

(imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

1.1.2.6. Transferències de Capital.

Es recullen els pagaments, condicionats o no, efectuats sense contrapartida directa per part dels agents perceptors, els quals destinen aquests fons a finançar operacions de capital.

El seu detall és:

Transferències de Capital

Quadre 1-17

SECCIONS	OO.AA. ADMIN.	SEG. SOC.	OO.AA. CIALS, IND I FINANC.	EMPR. PUBL. I ALTRES	CORP. LOCALS	EMPRESES PRIVADES	FAMIL. INST. SENSE LUCRE	RECON. TOTAL
PRESIDENCIA	54	0	385	1.645	2.267	0	1.072	5.423
GOVERNACIO	443	0	0	0	5.257	0	0	5.700
ECON. I FINANCES	416	0	0	0	0	154	0	570
ENSENYAMENT	16	0	0	3.325	2.336	55	98	5.830
CULTURA	16	0	27	837	388	50	396	1.714
SANIT. I SEG. SOC.	21	15.166	0	39	1.266	0	1.601	18.093
POLIT. TERR. I OP.	5.167	0	6.419	1.567	1.492	543	1.643	16.831
AGRICULTURA	18	0	337	16	353	3.606	680	5.010
INDUST. I ENERGIA	0	0	379	874	394	3.582	626	5.855
COM. CONS. I TUR.	26	0	0	433	621	1.882	375	3.337
BENESTAR SOCIAL	0	3.545	350	0	184	0	200	4.279
DESPESES DIV. DEP	0	0	1.500	0	0	0	0	1.500
TOTAL	6.177	18.711	9.397	8.736	14.558	9.872	6.691	74.142

(Imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

Els Departaments de Sanitat i Seguretat Social i de Política Territorial i Obres Públiques liquiden conjuntament el 47 % del seu import total.

1.1.2.7. Actius financers.

En aquest capítol es comptabilitzen les adquisicions d'accions i participacions en empreses, les aportacions a compte de capital i els préstecs i bestretes concedits fora del sector públic.

Durant l'exercici s'han realitzat les transaccions següents:

Actius Financers

Quadre 1-18

ADQUISICIO ACCIONS	
Tabasa	829
Gestió d'Infraestructures, SA	700
Tunel del Cadí, SAC	1.368
Regs de Catalunya, SA	10
Forestal Catalana, SA	16
Agrícola Experimental, SA	12
Promotora d'Exportacions Catalanes, SA	71
	3.006
APORTACIONS A COMPTE DE CAPITAL	
Centre Informàtic de la Generalitat	299
Centre Divulgador de la Informàtica, SA	18
Administració, Promoció i Gestió, SA	3.331
FF.CC. de la Generalitat	2.760
FF.CC. de Muntanya i Grans Pendents, SA	200
Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentària	272
Centre d'Iniciatives per a la Reinserció	30
Centre d'Informació i Desenvolupament Empresarial	711
Laboratori General d'Assaigs i Investigacions	1.315
Institut d'Investigació Aplicada a l'Automòbil	530
	9.466
Bestretes al personal	67
TOTAL	12.539

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Les aportacions a compte de capital són transferències, que incrementen el Fons Patrimonial dels organismes autònoms o, per futures ampliacions de capital de les empreses que els reben.

Aquestes aportacions s'utilitzen per a la realització d'inversions reals.

1.1.2.8 Passius financers.

En aquest capítol es registren les devolucions de préstecs i bestretes de la Tresoreria i les amortitzacions de l'endeutament.

S'han comptabilitzat les operacions següents:

Passius financers

Quadre 1-19

Pagaments per crèdits de la Tresoreria	79.250
Endeutament	
- Deute Públic	7.232
- Préstecs a llarg o mig termini	5.354
T O T A L	91.836

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Dels 79.250 M. de Pta. reconeguts com a devolucions de préstecs de Tresoreria, s'han retornat 3.750 M. de Pta, 41.000 M. de Pta. estan pendents de pagament i els 34.500 M. de Pta. que resten corresponen a moviments de Tresoreria.

En el punt 1.2.2.4. s'amplia aquesta informació.

1.1.3. Estat d'Ingressos.

El quadre que segueix recull el total d'ingressos liquidats en aquest exercici.

No s'han introduït com a més drets estimats els 23.070 M. de Pta. que han generat crèdit en l'estat de despeses, ni els 79.250 M. de Pta. dels préstecs a curt termini obtinguts per a la Tresoreria, ni tampoc els 3.000 M. de Pta. autoritzats per la Llei 14/1990.

Liquidació d'Ingressos

Quadre 1-20

CAPITOL	DRETS ESTIMATS	DRETS LIQUIDATS	DRETS COBRATS	PENDENT COBRAM.
I IMPOSTOS DIRECTES	33.800	56.499	52.091	4.408
II IMPOSTOS INDIRECTES	100.103	103.434	98.176	5.258
III TAXES I ALTRES ING.	37.626	42.684	38.426	4.258
IV TRANSFERENC. CORRENTS	727.919	724.919	716.821	8.098
V INGRESSOS PATRIMON.	900	1.179	1.179	0
VI ALIENACIO D'INVERS.	50	4	4	0
VII TRANSFERENC. CAPITAL	39.573	45.819	43.048	2.771
VIII VARIACIO ACTIUS FIN.	0	68	68	0
IX VARIACIO PASSIUS FIN.	48.000	119.250	119.250	0
TOTAL	987.971	1.093.856	1.069.063	24.793

(Imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

Els impostos són recaptats pels Serveis Centrals i per les Delegacions Territorials del Departament d'Economia i Finances; la comptabilització dels primers s'efectua en general pel sistema "contret per recaptat" (principi de caixa), encara que en aquest exercici, seguint els criteris recomanats per la Sindicatura, s'han meritat els imports de determinades transferències. Pel que fa a les Delegacions Territorials comptabilitzen els contrets previs que motivaran l'ingrés o el corresponent traspàs a la via executiva.

En general s'ha notat una millora en la informació que faciliten els llistats on es relacionen els ingressos pressupostaris i els documents comptables "Manament d'ingrés"; no obstant això, en alguns conceptes pressupostaris la informació obtinguda de les Administracions que aporten fons és deficient.

La recaptació obtinguda en l'exercici de 1990 dels tributs cedits ha estat:

Tributs cedits
Recaptació de l'exercici

Quadre 1-21

	De l'exercici	D'exerc. anter.	TOTAL
Impost s/Successions i Donacions	18.115	1.602	19.717
Impost s/Patrimoni	33.976	39	34.015
Impost s/Transmissions Patrimonials	41.168	376	41.544
Impost s/Actes Jurídics Documentats	46.914	294	47.208
Impost s/Luxe (extingit)	8	50	58
Taxes Parafiscals s/combinació Aleatòria i Jocs	30.920	12	30.932
TOTAL	171.101	2.373	173.474

(Imports en milions de pessetes)
Font: Elaboració pròpia

El quadre següent compara les diferents recaptacions de les Comunitats Autònomes de l'Estat:

Resum Recaptació Tributs cedits

Quadre 1-22

COMUNITAT	1990	1989	VARIACIO	
			IMPORT	%
ANDALUSIA	97.864	82.501	15.363	19
ARAGO	25.010	20.316	4.694	23
ASTURIES	15.379	11.285	4.094	36
BALEARS	17.142	10.626	6.516	61
CANARIES	25.450	23.793	1.657	7
CANTABRIA	8.633	5.821	2.812	48
CASTELLA-LLEO	34.941	25.290	9.651	38
CASTELLA-LA MANXA	17.640	12.787	4.853	38
CATALUNYA	171.631	126.318	45.313	36
EXTREMADURA	9.076	7.078	1.998	28
GALICIA	33.512	24.487	9.025	37
MURCIA	13.644	10.702	2.942	27
LA RIOJA	5.660	4.051	1.609	40
VALENCIA	80.264	68.553	11.711	17
TOTAL	555.846	433.608	122.238	28

(Imports en milions de pessetes)
Font: Inspecció General Ministeri d'Economia i Hisenda

La diferència entre l'import recaptat que consta en aquest quadre i l'import que figura en el quadre anterior ve donada pels ingressos per efectes timbrats.

1.1.3.1. Impostos directes.

Els Impostos directes són aquells tributs que s'apliquen en funció de l'existència certa d'una font de rendiments o de l'obtenció dels propis rendiments o determinats increments patrimonials.

Corresponen a aquest apartat els Impostos sobre Successions i Donacions i l'Impost Extraordinari sobre el Patrimoni.

El detall és el següent:

Impostos Directes

Quadre 1-23

1990				1989
	PREVISIONS	LIQUID	COBRATS	LIQUIDATS
SUCCESSIONS	18.000	22.201	18.115	17.577
PATRIMONI	15.800	34.298	33.976	3.160
TOTAL	33.800	56.499	52.091	20.737

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

L'Impost Extraordinari sobre el Patrimoni és objecte de gestió conjunta amb l'Estat i aquest rep les autoliquidacions i participa en la inspecció. Correspon a la Generalitat la inspecció i la liquidació.

L'increment experimentat per aquest impost, com s'indica en l'informe de l'exercici anterior, ha estat motivat perquè en aquest exercici s'han ingressat les liquidacions de 1988, donat que el termini de presentació d'autoliquidacions finalitzava el 30 de novembre de 1989 i per ésser recaptat per l'Estat no es va trametre a la Generalitat fins aquest exercici.

El detall anual d'aquest impost és:

Liquidacions exercici 1989	15.745
Liquidacions exercici 1990	<u>18.553</u>
TOTAL LIQUIDAT	<u>34.298</u>

1.1.3.2. Impostos indirectes.

Són els que s'exigeixen en funció de la manifestació o exteriorització, secundària o indirecta, de la capacitat econòmica o de pagament del seu titular, és a dir, a través d'una adquisició patrimonial onerosa, de la realització d'una despesa, etc.

En el quadre que segueix es detallen els imports liquidats dels diversos impostos d'aquesta naturalesa que han estat cedits a la Generalitat.

Impostos Indirectes

Quadre 1-24

	1990			1989
	PREVISIONS	LIQUID	COBRAT	LIQUIDAT
TRANSMISSIONS	42.719	43.966	41.168	45.802
ACTES JURIDICS	47.000	49.063	46.914	40.606
JOC DEL BINGO	10.383	10.133	10.086	9.458
LUXE	1	272	8	616
TOTAL	100.103	103.434	98.176	96.482

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

La recaptació per l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i l'Impost sobre Actes Jurídics Documentats té dos components, els obtinguts per liquidació de l'impost i el satisfet mitjançant efectes timbrats, aquest últim és liquidat pel Ministeri d'Economia i Hisenda i per tant sempre existeix un endarreriment dels cobraments.

El seu detall ha estat el següent:

- Impost sobre Transmissions Patrimonials

Gestió directa 43.250

Efectes timbrats

Novembre-Desembre 1989 13

Gener-Octubre 1990 79

Altres endarreriments 624 716

TOTAL LIQUIDAT 43.966

L'import liquidat corresponent als efectes timbrats dels mesos de novembre i desembre d'enguany és de 14 M. de Pta. que han estat ingressats en l'exercici següent.

- Impost sobre Actes Jurídics Documentats

Gestió directa		35.735
Efectes timbrats		
Novembre-Desembre 1989	2.223	
Gener-Octubre 1990	<u>11.105</u>	<u>13.328</u>
TOTAL LIQUIDAT		49.063

L'import corresponent als efectes timbrats dels mesos de novembre i desembre d'enguany és de 2.110 M. de Pta. que s'han ingressat en l'exercici de 1991.

1.1.3.3. Taxes i altres ingressos.

S'inclouen en aquest Capítol les taxes que recapten els diferents Departaments i ingressos que es realitzen per vendes de publicacions, sancions i altres conceptes no inclosos en els altres capítols.

En el quadre següent es detallen els imports recaptats per cadascun dels diversos conceptes.

Taxes i altres Ingressos

Quadre 1-25

	1990			1989
	PREVIS	LIQUID	COBRAT	LIQUIDAT
Venda de béns	86	107	107	49
Prest. serveis	22	648	648	208
Taxes fiscals	29.236	35.764	32.218	26.207
Tributs parafiscals	7.442	4.039	4.039	3.479
Contrib. especials	472	390	390	390
Reintegraments	0	269	269	1.692
Multes i altres	368	1.467	755	1.544
TOTAL	37.626	42.684	38.426	33.569

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Les taxes fiscals inclouen les taxes de joc i el recàrrec sobre la taxa que grava les màquines escurabutxaques.

El detall de les taxes cobrades i la seva comparació amb el darrer exercici és el següent:

Evolució taxes fiscals

Quadre 1-26

TAXES	1990	1989
Bingo	15.839	14.977
Casinos	2.204	2.197
Màquines escurabutxaques	12.712	7.266
Canòdroms i frontó	101	98
Rifes, tómbles i comb. aleatòries	64	78
Recàrrec màquines escurabutxaques	1.298	1.438
T O T A L	32.218	26.054

(importos en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

L'increment del 75 % sobre la recaptació de les màquines escurabutxaques ve donada essencialment pel gravamen complementari establert per la Llei 5/1990, de 29 de juny. L'import d'aquest gravamen oscil·la entre 233.250 pta. i 466.500 pta. per màquina, segons el tipus.

El recàrrec sobre màquines escurabutxaques no ha experimentat increment perquè en augmentar el gravamen complementari es van donar de baixa moltes màquines.

Dins el concepte de tributs parafiscals s'apliquen tots els imports recaptats per aquest concepte. A partir de l'exercici de 1991, seguint les recomanacions fetes per la Sindicatura en informes anteriors, s'ha efectuat una classificació de les diferents taxes a efectes d'obtenir el rendiment de cadascuna d'elles.

La seva evolució en els darrers exercicis ha estat la següent

Any	1986	Pressupost	4.700	Liquidat	2.077
"	1987	"	5.700	"	4.583
"	1988	"	4.462	"	3.089
"	1989	"	4.682	"	3.479
"	1990	"	7.442	"	4.039

1.1.3.4. Transferències corrents.

En aquest capítol es recullen els ingressos procedents d'altres ens, rebuts sense contrapartida directa i destinats aquests fons a finançar operacions corrents.

Aquest és el principal capítol d'ingressos. En el quadre següent es desglossen segons la seva procedència.

Transferències corrents

Quadre 1-27

	1990			1989
	PREVISIONS	LIQUID	COBRATS	LIQUIDATS
DE L'ESTAT	385.472	382.814	374.716	328.263
D'OO.AA. ADMINIST.	0	24	24	0
DE LA SEG.SOCIAL	332.941	335.631	335.631	276.133
D'OO.AA CIALS, IND. i FINANC.	4.627	2.520	2.520	1.272
D'EMPRESSES PUBLICUES	0	2	2	2
D'ENS TERRITORIALS	2.379	2.834	2.834	1.898
D'EMPRESSES PRIVADES	0	38	38	1
D'INSTITUCIONS SENSE FINALITAT LUCRE	0	107	107	217
DE L'EXTERIOR	2.500	949	949	7
TOTAL	727.919	724.919	716.821	607.793

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

La majoria d'ingressos periòdics (mensuals, trimestrals, etc) són reconeguts en l'exercici de 1990, llevat de pocs casos en què resta pendent de reconèixer el darrer període o la liquidació definitiva que s'ingressen en l'exercici següent. En aquest sentit s'ha començat a aplicar el criteri de meritació en alguns ingressos provinents de transferències de l'Estat.

El Departament d'Economia i Finances fa un seguiment des de l'inici de cada exercici d'algunes de les transferències recurrents i periòdiques més rellevants (percentatge de participació en els ingressos de l'Estat, Fons Nacional de Cooperació Municipal). La resta de transferències són controlades per cada Departament.

A) El detall de les transferències de l'Estat, en M. de Pta. és el següent:

1) Participació ingressos Estat	169.038
2) Ministeris	61.928
3) Serveis Estatutaris	3.208
4) Corporacions Locals	145.698
5) Costos serveis assumits	515
6) De l'Adm. Central de l'Estat	2.100
7) D'OO.AA. Administratius	228
8) Altres	99
TOTAL	382.814

1) Els ingressos provinents de la Secció 32 Ens Territorials (programa 911.b) per participació en els ingressos de l'Estat, es distribueix de la manera següent:

Liquidació exercici de 1989	12.997
Exercici de 1990	153.741
A compte liquidació 1990	<u>2.300</u>
TOTAL	169.038

La liquidació definitiva de l'exercici de 1990 s'ha ingressat en l'exercici de 1991 i el seu import correspon a:

Liquidació definitiva exercici 1990	178.792
Rebut a compte: anual	153.741
provisional	<u>2.300</u>
	<u>156.041</u>
Pendent	22.751

2) Els ingressos cobrats de diferents Ministeris són:

<u>Secció</u>	<u>Ministeri</u>	<u>Import</u>
18	Educació i Ciència	42.436
19	Treball i Seguretat Social	8.908
23	Transports, Turisme i Comunicacions	1.341
17	Obres Públiques i Urbanisme	748
27	Afers Socials	367
26	Sanitat i Consum	312
20	Indústria i Energia	8
	Altres	<u>1</u>
	TOTAL	54.121

Els ingressos del Ministeri d'Educació i Ciència ho són pels conceptes següents:

Quadre 1-28

	PENDENT 89	90	TOTAL
E.G.B.	4.697	25.355	30.052
F.P 1er. Grau	798	5.223	6.021
F.P.2on. Grau	408	2.014	2.422
B.U.P i C.O.U.	189	1.004	1.193
Ed.Especial	326	1.575	1.901
	<u>6.418</u>	<u>35.171</u>	<u>41.589</u>
Programa Ed.Compensatòria			494
Altres			353
TOTAL			42.436

Font: Elaboració pròpia

Resten pendents de cobrar 6.745 M. de Pta. que es comptabilitzen en l'exercici de 1991.

- Els provinents del Ministeri de Treball i Seguretat Social són:

Pensions assistencials vells i malalts gener/nov. 1990	8.804
" " " " " Regul. 1988	79
" " " " " " 1989	24
Altres	1
TOTAL	8.908

Falta cobrar l'import corresponent al mes de desembre i extra que puja aproximadament 1.062 M. de Pta.

Els Ingressos rebuts del Ministeri de Transports, Turisme i Comunicacions corresponen al dèficit d'explotació definitiu relatiu a l'exercici de 1986 dels Ferrocarrils de la Generalitat.

3) En aquesta aplicació figura una estimació inicial de 6.222 M. de Pta. per Serveis Estatutaris, que no inclou els 3.500 M. de Pta. per Normalització Lingüística, d'aquesta partida s'han liquidat 3.208 M. de Pta. i s'han ingressat 2.917 M. de Pta., manquen per liquidar 292 M. de Pta. i per tant resten per cobrar 583 M. de Pta.

4) Correspon a la participació de les Corporacions Locals en els ingressos de l'Estat.

5) Els costos per serveis assumits corresponen a serveis traspassats l'exercici 1989 que no estan inclosos en el percentatge de participació.

6) Els provinents de l'Administració Central de l'Estat corresponen al programa 513.13 que contempla les transferències als FF.CC. de la Generalitat. Segons els Pressupostos Generals de l'Estat suposen 2.800 M. de Pta. i l'import liquidat és de 2.100 M. de Pta. que es desglossen així:

De l'exercici de 1989	700
Mesos Gener/Juny 1990	1.400
TOTAL	2.100

7) El detall dels Organismes Autònoms Administratius és:

Consell Superior d'Esports	180
I.N.E.M.	48
TOTAL	228

8) El detall d'altres correspon a:

D'Organismes Autònoms Comercials, Industrials, Financers i anàlegs	59
D'Empreses Públiques	40
TOTAL	99

B) Figura en el compte de la Seguretat Social el total rebut de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, tant per despeses corrents com de capital, i han estat traspassats a les Entitats Gestores ICS i ICASS a través dels Departaments de Sanitat i de Benestar Social de la manera següent:

Quadre 1-29

	CORRENTS	CAPITAL	TOTAL
ICS	312.395	15.166	327.561
ICASS	6.176	1.572	7.748
	318.571	16.738	335.309
Altres	322	--	322
TOTAL	318.893	16.738	335.631

Font: Elaboració pròpia

C) Els imports procedents d'Organismes Autònoms Comercials són exclusivament els provinents de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes, i el detall dels ingressos és:

Loteria semiactiva Juliol/Desembre 1989	610
" " Gener/Juny 1990	675
" presortejada 1990	<u>1.235</u>
TOTAL	2.520

L'import recaptat pel període Juliol/Desembre, que figura en els pressupostos de 1991, és de 1.242 M. de Pta.

D) Els ingressos provinents d'Ens Territorials són els següents:

Diputació de Barcelona - Bombers	976
" " Mossos d'Esquadra	318
" " Conveni d'Ass.Psiquiàtrica	1.299
Altres	<u>241</u>
TOTAL	2.834

E) Els ingressos procedents de l'exterior són, quasi en la seva totalitat, del Fons Social Europeu, i corresponen a ajuts per actuacions realitzades en exercicis anteriors.

1.1.3.5. Ingressos patrimonials.

En aquest capítol es comptabilitzen els productes dels comptes bancaris i els rendiments derivats del patrimoni.

El detall correspon a:

Ingressos Patrimonials

Quadre 1-30

	1990	1989
Interessos c/c.	1.081	456
Comissió avals prestats per la Generalitat	89	40
Altres	9	2
TOTAL	1.179	498

(en milions de Pta.)

Font: Elaboració pròpia

Els interessos dels comptes corrents són analitzats conjuntament amb la Tresoreria en el punt 1.2.1.3. i les comissions d'avals en el punt 1.2.4.3.

1.1.3.6. Alienació d'inversions.

Recull les vendes d'immobilitzat realitzades durant l'exercici; l'import liquidat ha estat de 4 M. de Pta.

1.1.3.7. Transferències capital.

En aquest capítol es recullen els ingressos procedents d'altres agents econòmics, destinats a finançar operacions de capital.

El detall dels ingressos per aquest concepte és

Transferències de Capital

Quadre 1-31

	1990			1989
	PREVIS.	LIQUID	COBRATS	LIQUIDATS
DE L'ESTAT	34.573	38.535	35.996	26.885
D'OO.AA. ADMINIST.	0	353	353	134
D'OO.AA CIALS, IND. I FINANC.	0	3	3	0
D'ENS TERRITORIALS	0	248	248	120
D'EMPRESSES PRIVADES	0	5	5	0
DE L'EXTERIOR	5.000	6.675	6.443	2.709
TOTAL	39.573	45.819	43.048	29.848

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

a) El total de transferències de l'Estat, en M. de Pta. liquidades correspon a:

Compensació transitòria per inversions	31.296
Pla Unic d'Obres i Serveis de Catalunya	1.213
Dels diferents Ministeris	5.466
D'OO.AA. Administratius	<u>560</u>
TOTAL	38.535

En el concepte de compensació transitòria per inversions que substitueix a partir de 1990 el Fons de Compensació Interterritorial, s'ha aplicat part d'aquest fons que restava pendent i part del nou concepte.

A continuació classifiquem els ingressos:

Fons de Compensació Interterritorial	
De l'exercici de 1988	46
De l'exercici de 1989	<u>7.093</u>
	7.139
Compensació Transitòria	
Gener/Novembre	24.136
Retrocessió descomptes	<u>21</u>
TOTAL	31.296

Sobre el Fons de Compensació Interterritorial, la Generalitat ha interposat Recurs contenciós administratiu per la reducció que l'Estat va fer de les dotacions inicialment pressupostades en 2.892 M. de Pta. En l'informe SCF 01 C/91 sobre el Fons de Compensació Interterritorial de 1989, es dona una informació més àmplia.

La compensació transitòria per inversions corresponent a 1990 importa 26.330 M. de Pta., segons els Pressupostos Generals de l'Estat. D'aquest import s'han liquidat 24.136 M. de Pta. i s'han cobrat 21.941 M. de Pta.; resten per tant 2.194 M. de Pta. per liquidar i queden pendents de cobrament 4.389 M. de Pta.

L'import de 21 M. de Pta. correspon a la devolució de retencions a favor de la Seguretat Social que s'havien fet a trameses del Fons de Compensació Interterritorial, que es van reclamar i han estat transferits.

- Els imports rebuts de l'Estat per la seva aportació al Pla Unic d'Obres i Serveis de Catalunya tenen el detall següent:

<u>Exercici</u>	<u>Previsió</u>	<u>Pendent Ant.</u>	<u>Cobraments</u>	<u>Pendent</u>
1988	820	471	461	10
1989	850	850	336	514
1990	893	-	<u>416</u>	<u>477</u>
		TOTALS	1.213	1.001

- Els ingressos procedents de diferents Ministeris són els següents:

Agricultura, Pesca i Alimentació	3.369
Obres Públiques i Urbanisme	577
Economia i Hisenda	397
Educació i Ciència	142
Altres	<u>981</u>
TOTAL	5.466

Els procedents del Ministeri d'Agricultura són per a subvencions agrícoles i ramaderes diverses, els del Ministeri d'Obres Públiques són per a la construcció i rehabilitació d'habitatges de protecció social i les del Ministeri d'Economia corresponen al programa "Regulació Comerç Interior".

b) Les transferències rebudes d'Organismes Autònoms Administratius procedeixen en un 71 % del Consell Superior d'Esports.

c) Els imports rebuts d'Organismes Autònoms Comercials, Industrials i Financers provenen de l'Institut Català del Sòl.

d) Els ingressos procedents d'Ens Territorials corresponen a les aportacions de Diputacions i Ajuntaments per al cofinançament d'inversions públiques.

e) Els provinents de l'exterior són de la CEE. L'import més important és el del FEDER que puja 6.212 M. de Pta. i el seu detall és el següent:

<u>Exercici</u>	<u>Aprovat</u>	<u>Pendent</u>	<u>Ingressat</u>	<u>Pendent</u>
1988	4.431	1.735	1.150	585
1989	8.620	8.620	5.062	3.558
1990	6.426	-	-	<u>6.426</u>
TOTAL			6.212	10.569

1.1.3.8. Actius financers.

En aquest capítol es comptabilitzen les alienacions realitzades d'aquests actius i els reintegrament de préstecs i rescabament d'aperduament d'aval.

Els ingressos registrats corresponen a:

Reintegraments préstecs al Personal	63
Rescabament aperduament crèdits avalats	<u>5</u>
TOTAL	68
(imports en milions de Pta.)	

Del detall de les recuperacions d'aval s'informa en el punt 1.2.3.3. d'aquest informe.

1.1.3.9. Passius Financers.

En aquest capítol es registren els ingressos per operacions financeres d'aquesta naturalesa.

El detall és el següent:

Passius Financers

Quadre 1-32

Ingressos per crèdits a curt termini per operacions de tresoreria	79.250
Emissió Deute Públic	6.000
Préstecs a llarg termini	34.000
	119.250

(Imports en milions de Pta.)

Font: Intervenció General

Dels 79.250 M. de Pta. liquidats, s'han ingressat 44.750 M. de Pta.; la resta correspon a moviments de la Tresoreria.

En el punt 1.2.2.1. i 1.2.2.4. es dóna informació sobre la situació actual d'aquestes operacions.

1.1.4. Resultat Gestió Pressupostària.

El resultat de la gestió pressupostària expressa la variació que experimentarà la tresoreria quan s'hagin fet efectius tots els cobraments dels drets liquidats i s'hagin pagat totes les obligacions reconegudes.

El resultat de la gestió pressupostària, d'acord amb el que s'ha anunciat, ha estat el que s'indica en el quadre següent:

Resultat Pressupostari

Quadre 1-33

Total obligacions reconegudes	1.099.968
Total ingressos liquidats	1.093.856
DEFICIT PRESSUPOSTARI	6.112

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

En el quadre següent es determina el resultat a través dels diferents tipus d'operacions que s'han realitzat durant l'exercici:

Resultat Pressupostari

Quadre 1-34

Operacions Corrents (Capítols I a V)		
Total Ingressos	Liquidats	928.715
Menys: Despeses	Reconegudes	<u>853.309</u>
SUPERAVIT CORRENT O ESTALVI BRUT		75.406
Operacions de Capital (Capítols VI i VII)		
Total Ingressos	Liquidats	45.823
Menys: Despeses	Reconegudes	<u>142.284</u>
DEFICIT DE CAPITAL		(96.461)
LIQUIDACIO PER OPERACIONS REALS		(21.055)
Operacions Financeres (Capítols VIII i IX)		
Augments nets de Passius		27.414
Menys: Augments nets d'Actius		<u>12.471</u>
SUPERAVIT D'OPERACIONS FINANCERES		14.943
RESULTAT PRESSUPOSTARI		(6.112)

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

L'equilibri pressupostari inicial es trenca amb les modificacions dels crèdits.

L'import d'aquestes modificacions ha estat de 133.007 M. de Pta. que ha estat minorat en 126.895 M. de Pta. d'acord amb el quadre següent:

Evolució Dèficit Previst

Quadre 1-35

<u>MODIFICACIONS PRESSUPOSTARIES</u>		133.007
<u>DIFERENCIES D'INGRESSOS</u>		
Total ingressos estimats	987.971	
Total ingressos liquidats	<u>1.093.856</u>	
SUPERAVID D'INGRESSOS		(105.885)
<u>DIFERENCIES DESPESES</u>		
Crèdits definitius no autoritzats	17.013	
Crèdits autoritzats no compromesos	267	
Crèdits compromesos no reconeguts	<u>3.730</u>	
ROMANENTS ANUL·LATS		(21.010)
DEFICIT PRESSUPOSTARI		6.112

(Imports en milions de pessetes)

1.1.5 Crèdits anul·lats.

El total de romanents de crèdit anul·lats de l'exercici és de 21.010 M. de Pta. dels quals fins a 14/11/91 s'han incorporat 8.984 M. de Pta. a l'exercici de 1991.

1.2 ESTAT PATRIMONIAL.

L'estat que segueix vol reflectir la situació patrimonial i financera de l'Administració de la Generalitat i ha estat elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, a partir dels comptes que li han estat presentats.

Quadre 36

A C T I U				P A S S I U			
	31.12.90	31.12.89	VARIACIO		31.12.90	31.12.89	VARIACIO
IMMOBILITZAT				ENDEUTAMENT			
Material	272.247	(*)	272.247	Deute Públic	34.057	35.289	(1.232)
Financer	8.613	5.506	3.107	Préstecs	154.680	125.989	28.691
	280.860	5.506	275.354		188.737	161.278	27.459
DEUTORS				DEUTES A CURT TERMINI			
Ex.corrent	24.793	7.951	16.842	Ex.Corrent	110.859	79.049	31.810
Ex.Tancats	8.664	4.812	3.852	" "Préstecs	41.000	40.150	850
Op.Tresor.	76	83	(7)	Ex.Tancats	9.106	5.969	3.137
	33.533	12.846	20.687	Op.Tresor.	24.849	31.011	(6.162)
					185.814	156.179	29.635
TRESORERIA							
- B.Espanya	7.583	5.248	2.335				
- B.Privada	7.650	7.250	400				
	15.233	12.498	2.735				
COMPTE COMPENSATORI	44.925	286.607	(241.682)				
TOTAL	374.551	317.457	57.094	TOTAL	374.551	317.457	57.094
C. ORDRE	1.306.531	149.908	40.065	C. ORDRE	1.306.531	149.908	40.065

(Imports en milions de ptes.)

Font: Elaboració pròpia

(*) En l'exercici de 1989 no es disposava d'aquest import

En els punts següents s'amplia la informació sobre la variació i el contingut de cada compte.

1.2.1 Actiu.

Es la part del Balanç que recull el patrimoni, els drets i les disponibilitats de Tresoreria.

1.2.1.1. Immobilitzat.

La Direcció General de Patrimoni ha preparat una valoració estimada d'algunes de les partides de l'Inventari de la Generalitat de Catalunya.

En el quadre següent es mostren aquestes xifres, que hauran d'actualitzar-se a mesura que es vagi realitzant l'Inventari Integral.

Valoració Estimada	Quadre 1-37
Immobles	210.082
Mobles	62.165
Títols i Valors	8.613
T O T A L	280.860

(Font: D.G.Patrimoni)

El càlcul ha tingut únicament en compte els béns afectes directament als diferents Departaments de la Generalitat de Catalunya i els patrimonials, sense incloure, per tant i en general, els béns d'ús general, ni els béns patrimonials dels organismes autònoms i altres institucions relacionades amb la Generalitat i ha estat realitzat a partir de les dades existents.

La Sindicatura de Comptes no ha realitzat cap procediment de verificació o revisió de les xifres, a l'espera de la conclusió de l'Inventari Integral.

a) Immobles

El detall d'aquest epígraf, classificat per Departaments, és el següent:

Detall d'Immobles per Departament a 31.12.1990

Quadre 1-38

DEPARTAMENT	FINQUES	M ² SOL	M ² EDIFICATS	IMPORT	%
PRESIDENCIA	71	751,34	126,29	18.413	8,76
GOVERNACIO	51	168,71	47,47	4.986	2,37
ECONOMIA	6	2,02	21,28	8.221	3,91
ENSENYAMENT	196	2.400,57	846,01	73.798	35,13
CULTURA	74	557,72	70,35	7.531	3,58
SANITAT	31	47,97	162,77	7.425	3,54
POL.T.I OP.	289	5.819,25	106,72	23.444	11,16
AGRICULTURA	94	9.479,12	39,55	6.690	3,18
TREBALL	25	215,83	54,21	4.738	2,26
JUSTICIA	60	1.591,84	344,52	39.832	18,96
INDUSTRIA	10	131,78	35,92	8.248	3,93
COMERC	3	3,52	3,63	2.269	1,08
BENESTAR SOCIAL	30	162,94	15,93	1.804	0,86
MEDI AMBIENT	1	0,00	4,47	2.683	1,28
TOTAL	941	21.332,61	1.879,12	210.082	100,00

(milers de metres quadrats i milions de pessetes)

Font: Direcció General de Patrimoni

S'han inclòs tots els immobles sobre els quals l'Administració de la Generalitat té la propietat jurídica o qualsevol dret real limitat (p.e. dret de superfície) i han estat exclosos, además dels béns d'ús general els següents:

- Immobles amb titularitat d'altres Administracions Públiques.
- Immobles amb situació de tramitació de la titularitat, per no estar integrats en l'Inventari.
- Immobles que essent utilitzats pels diferents Departaments, amb cessió d'ús normalment, la titularitat no correspon a la Generalitat de Catalunya.
- Immobles d'ús general.

Criteris de Valoració:

Segons el sistema utilitzat per valorar els immobles s'ha optat per distingir dues parts, quan això es possible, ben diferenciades: Valor de sòl i Valor de Construcció. Els criteris de valoració emprats, segons els casos, han estat els següents:

1 - Valor de sòl:

Valor de mercat, calculat amb la col·laboració d'experts a cada província, tant per finques urbanes com per finques rústegues.

2 - Valor de la construcció:

Calculat en base als metres quadrats i al preu de construcció segons cost actual per metre quadrat i depreciat segons coeficients correctors de valoració cadastral segons l'antiguitat de la construcció i el seu estat de conservació. Aquest criteri apropa els resultats al valor de cost històric pel que fa a les construccions.

3 - Valor conjunt:

Valor de mercat del conjunt de sòl i construcció en els casos que no es podien desglossar els conceptes, aplicat sobre la superfície construïda.

4 - Estimació:

Valor de cost conegut en els casos ens què no era possible la deducció per metre quadrat de superfície.

b) Béns Mobles

El detall a 31 de desembre de 1990 dels diferents béns mobles, classificats per Departaments és:

Detall del Mobiliari General, Mobiliari d'Especial Valor i
Vehicles per Departaments a 31 de desembre de 1.990

Quadre 1-39

DEPARTAMENT	IMPORT MOBLES	ALTRES MOBLES VALOR ESPECIAL	VEHICLES	TOTAL GENERAL
PRESIDENCIA	3.472	593	81	4.146
GOVERNACIO	1.542	2	5.138	6.682
ECONOMIA	1.009	4	18	1.031
ENSENYAMENT	18.261		46	18.307
CULTURA	3.370	555	40	3.965
SANITAT	4.170		54	4.224
POL. T. I O.P.	4.214		1.357	5.571
AGRICULTURA	1.614		1.093	2.706
TREBALL	1.784		53	1.837
JUSTICIA	9.453		67	9.520
INDUSTRIA	1.110	5	25	1.139
COMERC	352		9	362
BENESTAR SOCIAL	2.342		66	2.409
MEDI AMBIENT	153		82	235
ALTRES COMUNS	30		0	31
TOTAL	52.876	1.159	8.129	62.165

(imports en milions de pessetes)

Font: Direcció General de Patrimoni

Els criteris emprats per a la valoració dels diferents béns mobles, en general pretenen acostar-se al seu valor de mercat, i cal destacar de manera especial:

1.- Mobiliari:

Calculat en base als metres quadrats de les construccions ocupades pels diferents Departaments, tant de propietat com llogats i aplicant-hi uns coeficients multiplicadors entre 20.000 i 40.000 pessetes segons casos específics, essent el promig de 23.829 pessetes/metre quadrat, i excloent-hi els mobles d'especial valor que es valoren separatament i individualment.

2.- Vehicles:

S'han inclòs tant els vehicles de propietat dels Departaments com els vehicles cedits. Els criteris de valoració emprats han estat diversos segons les circumstàncies: Valor d'adquisició, valor actual o valor estimat. Cal mencionar que hi ha un total de 308 vehicles que per les seves especials característiques no han estat valorats individualment i han estat inclosos dins el valor al preu mig de tota la resta de vehicles.

c) Immobilitzat Financer. Títols i Valors.

Dins d'aquest apartat figura la relació de valors, la titularitat dels quals va a nom directe de la Generalitat de Catalunya, facilitada per la Direcció General de Patrimoni. En aquest exercici, comparant-lo amb l'anterior, únicament es mostren les participacions directes en societats anònimes.

El moviment de l'exercici i la situació final es reflecteixen en el quadre següent:

Estat Patrimonial

Immobilitzat Financer. Títols i Valors. Moviments de l'exercici

Quadre 1-40

ENTITATS	% PARTI- CIPAC.	SITUACIO A 31.12.89 (1)	ADQUISICIO D'ACCIONS (1)	SITUACIO A 31.12.90 (1)	VALOR INVEN- TARI
Centre Informàtic de la G. de C., S.A.	100,0	50		50	1.132
Túnels i Accessos de Barcelona, S.A.C.	65,0	1.771	829	2.600	2.575
Ferroc. de Muntanya de Grans Pendent, S.A.	99,9	25		25	503
Túnel del Cadí, S.A.	22,1	570	1.368	1.938	2.157
Centre Avals Metalúrgica Catalana, S.G.R.	15,2	68		68	67
Promotora d'Exportacions Catalanes, S.A.(2)	94,1	5	71	76	79
Agrícola Experimental, S.A.(3)	100,0	29	12	41	28
Forestal Catalana, S.A.	77,5	120	16	136	131
Centre Divulgador de la Informàtica, S.A.	100,0	14		14	21
Administració, Promoció i Gestió, S.A.	100,0	451		451	1.198
Gestió d'Infraestructures, S.A.	100,0		700	700	712
Regs de Catalunya, S.A.	100,0		10	10	10
T O T A L S		3.103	3.006	6.109	8.613

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Nota(1) Aquests imports corresponen al cost d'adquisició dels valors.

(2) Augmentat en 3 M. de Pta. per traspàs de 50 accions anteriorment en poder de l'IRTA

(3) Augmentat en 20 M. de Pta. procedent de transferències d'exercicis anteriors

L'import reconegut per l'adquisició de títols valors en l'exercici de 1990, tal com mostra el quadre, ha estat de 3.006 milions de pessetes i s'inclou en el capítol 8 a l'Estat de Despeses "Actius Financers" (vegeu punt 1.1.2.7.)

L'increment de l'inversió a Tabasa, durant l'exercici de 829 milions de pessetes, correspon al desemborsament del 75 % que hi havia pendent de l'ampliació de capital de 1989 autoritzada per la Llei 9/90, de 16 de maig, del Pressupost de la Generalitat.

La valoració de l'Inventari s'ha realitzat tenint en compte el percentatge de participació i el net patrimonial del balanç de les societats.

El valor de la participació de la Generalitat en la resta d'empreses públiques, és a dir, en les entitats de dret públic que han d'ajustar la seva activitat al dret privat, es troba reflectit en el present Informe sobre el Compte General referit a aquestes.

1.2.1.2. Deutors exercici corrent.

Inclou el total de drets reconeguts pendents de cobrament per operacions pressupostàries de l'exercici.

El seu detall es el següent:

Drets exercici corrent

Quadre 1-41

	1990	1989
IMPOSTOS DIRECTES		
- Impost Successions	4.086	3.354
- Impost Patrimoni	<u>322</u>	<u>117</u>
	4.408	3.471
IMPOSTOS INDIRECTES		
- Impost Transmissions	2.798	2.398
- Impost Actes Jurídics	2.149	991
- Impost Joc del Bingo	47	18
- Impost Luxe	<u>264</u>	<u>571</u>
	5.258	3.978
TAXES I ALTRES		
- Taxes Fiscals	3.546	172
- Multes i altres	<u>712</u>	<u>330</u>
	4.258	502
TRANSFERENCIES CORRENTS		
- Estat	8.098	--
TRANSFERENCIES CAPITAL		
- Estat	2.539	--
- C.E.E.	<u>232</u>	<u>--</u>
	2.771	--
T O T A L	24.793	7.951

(Imports en milions de pessetes).

Font: Elaboració pròpia

Els importants augments en els Capítols III, IV i VII ja han estat comentats en els punts 1.1.3.3., 1.1.3.4 i 1.1.3.7.

La seva distribució pels diferents serveis territorials és la següent:

Moviment drets exercici corrent

Quadre 1-42

	TRESORERIA GENERAL	TRESORERIES TERRITORIALS	TOTAL
Drets liquidats 1990	911.704	183.688	1.095.392
Drets anul.lats 1990	--	(1.536)	(1.536)
	911.704	182.152	1.093.856
Recaptació bruta 1990	900.669	169.595	1.070.264
Devolucions 1990	305	896	(1.201)
	900.364	168.699	1.069.063
P E N D E N T	11.340	13.453	24.793
SITUACIO DE LA RECAPTACIO			
- En voluntària	10.869	11.109	21.978
- En executiva	471	2.344	2.815

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

1.2.1.3. Deutors exercicis tancats.

Inclou tots els drets pendents de cobrament dels exercicis pressupostaris anteriors. La seva evolució ha estat la següent:

Drets exercicis tancats

Quadre 1-43

	TRESOR. GENERAL	TRESOR. TERRIT.	TOTAL
Drets de l'exerc. 1989	296	7.655	7.951
Drets de l'exerc. 1988 i ant.	-	4.812	4.812
TOTAL	296	12.467	12.763
Drets anul·lats	(3)	(987)	(990)
Insolvències i altres		(707)	(707)
Drets Cobrats	293 (1)	10.773 (2.401)	11.066 (2.402)
Import Pendent	292	8.372	8.664
SITUACIO DE LA RECAPTACIO			
EN VOLUNTARIA	-	4.929	4.929
EN EXECUTIVA	292	3.443	3.735
	292	8.372	8.664

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Els comptes de les Tresoreries Territorials detallen el moviment i ròssec dels valors en voluntària i en executiva, classificats per conceptes; aquest detall s'ha confeccionat durant l'exercici de 1990 tal i com es va esmentar en l'informe de la Sindicatura per a l'exercici de 1989.

En cap dels comptes de les Tresoreries Territorials no figura l'antiguitat dels ròssecs.

La situació dels 8.443 M. de Pta. que estaven en poder de les Diputacions quan cessà la seva delegació de la Recaptació en executiva i que es van donar provisionalment de baixa en l'exercici de 1988, d'acord amb el Decret 145/1987, de 27 de novembre, en l'exercici de 1991 s'han carregat de nou a la recaptació executiva 2.055 M. de Pta i la resta és encara en procés de depuració.

1.2.1.4. Deutors operacions de la Tresoreria.

Recull aquelles operacions realitzades, de contingut no pressupostari, que constitueixen un dret.

Està constituït pel Fons de Maniobra, compost pels fons lliurats a diversos habilitats de Departaments per controlar els pagaments renovables a justificar, d'acord amb l'Ordre d'Economia i Finances de 13 de març de 1989.

El moviment de l'exercici ha estat el següent:

Operacions Deutors de la Tresoreria

Quadre 1-44

	SALDO A 31.12.89	PAGAMENTS	INGRESSOS	PENDENT 31.12.90
Fons de Maniobra	83	4.572	4.579	76
Bestretes en M.E.	-	1.435	1.435	-
Pagaments avançats en tràmit comptable	-	151.073	151.073	-
Pagaments per compte ICASS	-	16.561	16.561	-
TOTAL	83	173.641	173.648	76

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

1.2.1.5. Tresoreria.

La Tresoreria està constituïda per tots els recursos financers de què disposa l'Administració de la Generalitat, tant per operacions pressupostàries com extrapressupostàries.

Els cabals de les Organismes Autònoms i Empreses no s'inclouen perquè tenen tresoreria pròpia independentment de la Tresoreria General, i per tant figuren en els seus propis comptes.

El volum de les operacions i l'import final disponible és el que figura en el quadre següent:

Estat de Tresoreria

Quadre 1-45

Saldo Inicial a 1.1.90			12.498
DETALL OPERACIONS	INGRESSOS	PAGAMENTS	
Pressupost corrent	1.069.063	948.109	
Exercicis tancats	2.402	114.466	
Deutors Op. de Tresoreria	173.648	173.641	
Creditors Op. de "	1.458.481	1.464.643	
	2.703.594	2.700.859	
Diferència operacions			2.735
SALDO FINAL A 31.12.90			15.233
SALDOS DISPONIBLES	B. ESPAÑA	ALTRES ENT	TOTALS
Tresoreria General	7.413	3.019	10.432
Delegacions Territorials	170	4.631	4.801
TRESORERIA TOTAL	7.583	7.650	15.233

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

En aquests saldos no figuren els comptes corrents oberts en els Departaments per la recaptació de taxes (comptes restringits) i per lliuraments de fons a justificar, els quals resten sota control de la Intervenció Delegada, si bé els interessos i recaptació d'aquests comptes es passen al Pressupost d'Ingressos.

Els interessos nets cobrats han estat de 1.081 M. de Pta., detallats i comparats amb els de l'exercici anterior en el quadre següent:

Interessos

Quadre 1-46

	1990	1989
Interessos corresponents a l'exercici	458	151
Interessos corresponents a l'exercici anterior	281	139
Comissions per operacions	163	42
Interessos de les Tresoreries Territorials	179	124
TOTAL	1.081	456

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Aquest increment ve determinat pels motius següents:

- Els saldos mitjans dels comptes en les entitats han estat més importants.
- Alguns dels comptes meriten el tipus d'interès en funció del MIBOR, que durant aquest any ha estat més elevat.
- Els rendiments dels comptes de les Tresoreries Territorials.
- Les comissions per operacions domiciliades a bancs han augmentat significativament.

Pel que fa a les conciliacions bancàries, s'ha verificat que aquestes es realitzen de forma periòdica i que l'antiguitat dels apunts pendents de comptabilitzar és raonable.

1.2.1.6. Compte Compensatori.

Aquest compte apareix en l'Estat Patrimonial i només té la finalitat d'equilibrar de forma numèrica els totals d'Actiu i Passiu. El seu import està constituït per:

Romanents de la Tresoreria	(punt 1.2.5.)	137.048
Endeutament	(punt 1.2.2.1.)	<u>188.737</u>
		325.785
<u>Menys</u>		
Immobilitzat	(punt 1.2.1.1.)	<u>280.860</u>
	<u>IMPORT COMPTE</u>	<u>44.925</u>

A mesura que es vagi comprovant l'Immobilitzat, s'ha d'anar corregint aquest import.

1.2.2 Passiu.

El Passiu de la Generalitat de Catalunya està constituït per l'endeutament i els deutes a curt termini.

1.2.2.1. Endeutament.

L'endeutament de la Generalitat està compost pels imports pendents de retornar de les Emissions de Deute i els préstecs i crèdits rebuts que han estat concertats a llarg termini.

En el quadre següent figura el moviment de l'any i la situació final:

Quadre 1-47

	31.12.89	AUGMENTS	AMORTITZ.	DIFER. M.E.	PENDENT 31.12.90
<u>DEUTE PUBLIC</u>					
Llei 5/1983 Cooperatives	1.075	0	225	0	850
Llei 20/1983 Pressupost	3.814	0	1.907	0	1.907
Llei 28/1984 Pressupost	17.000	0	1.700	0	15.300
Llei 8/1986 Pressupost	10.000	0	0	0	10.000
Llei 8/1986 Pressupost	3.400	0	3.400	0	0
Llei 9/1989 Crèdit extraordinari	0	6.000	0	0	6.000
SUMA	35.289	6.000	7.232	0	34.057
<u>PRESTECES I CREDITES EN PTES.</u>					
Llei 14/1982 Ràdio i TV	444	0	222	0	222
Llei 28/1984 Pressupost	7.317	0	732	0	6.585
Llei 29/1984 Pressupost	21.283	0	3.268	0	18.015
Llei 8/1986 Pressupost	26.000	0	0	0	26.000
Llei 1/1987 Pressupost	17.671	0	78	0	17.593
Llei 25/1987 Pressupost	14.794	0	304	0	14.490
Llei 13/1988 Pressupost	30.000	0	750	0	29.250
Llei 9/1990 Pressupost	0	34.000	0	0	34.000
SUMA	117.509	34.000	5.354	0	146.155
<u>PRESTECES EN DIVISES</u>					
Llei 7/1982 Pressupost (65 M. ECUS)	8.480	0	0	45	8.525
TOTAL ENDEUTAMENT	161.278	40.000	12.586	45	188.737

Imports en milions de pessetes)
Font: Elaboració pròpia

Tipus canvi aplicat ECU: 31.12.89 - 130,46
31.12.90 - 131,16

D'aquest augment d'endeutament, l'Emissió de Deute va ésser autoritzada per la Llei 9/1989, de crèdit extraordinari i suplement de crèdit al Pressupost de 1989, de 10 de juliol, i es va fer amb les condicions següents:

Import:	6.000 M. de Pta.
Data emissió:	15-12-1989
Tipus emissió:	A la par
Valor Nominal títol:	10.000 ptes.
Tipus Interès:	13'50 %
Venciment interessos:	Semestral
Amortització:	15-12-1993

La resta de préstecs i crèdits formalitzats no supera els 51.000 M. de Pta. que estableixen la Llei de Pressupostos d'aquest any i la Llei 14/1990, de 9 de juliol, de suplement de crèdit al Pressupost.

Amb data 14 de desembre de 1990, es va formalitzar un crèdit a llarg termini de 3.000 M. de Pta. que no ha estat registrat comptablement fins l'exercici de 1991, ja que no se n'havia fet cap disposició.

Els interessos satisfets han estat de 23.354 M. de Pta, tal i com s'ha exposat en el punt 1.1.2.3. d'aquest Informe.

La càrrega financera d'aquest exercici ha estat de 12.586 M. de Pta. per amortitzacions i de 23.354 M. de Pta. per interessos de l'endeutament que fan un total de 35.940 M. de Pta. que sobre el total d'ingressos corrents previstos de 900.348 Pta. representa un percentatge del 4 %, inferior al 25 % que estableix l'art. 18, apartat b) de la Llei de Finances Públiques.

1.2.2.2. Creditors exercici corrent.

S'hi inclouen totes les obligacions reconegudes pendents de pagament d'aquest exercici.

El seu detall és el següent:

Creditors exercici corrent

Quadre 1-48

D E S P E S E S	OBLIGACIONS RECONEGUES	PAGADES	PENDENT 31.12.90
Cap.I REMUNER.PERSONAL	177.712	173.911	3.801
Cap.II COMPRES BENS I SERVEIS	33.904	23.326	10.578
Cap.III INTERESSOS	29.198	28.823	375
Cap.IV TRANSFERENCIES CORRENTS	612.495	585.269	27.226
Cap.VI INVERSIONS REALS	68.142	30.872	37.270
Cap.VII TRANSFERENCIES CAPITAL	74.142	44.667	29.475
Cap.VIII VARIACIO ACTIUS	12.539	10.405	2.134
Cap.IX VARIACIO PASSIUS	91.836	50.836	41.000
TOTAL	1.099.968	948.109	151.859

(Imports en milions de pessetes)

Font: Intervenció General

Aquest import inclou els 41.000 M. de Pta. per crèdits a curt

1.2.2.3. Creditors exercicis tancats.

El moviment de les obligacions pendents d'exercicis anteriors ha estat el següent:

Obligacions exercicis anteriors

Quadre 1-49

EXERCICI	PENDENTS A 31.12.89	PAGAMENTS	ANUL·LACIONS	PENDENTS A 31.12.90
1981	25	0	25	0
1982	1.351	1	1.343	7
1983	155	12	114	29
1984	41	0	41	0
1985	143	1	32	110
1986	247	168	3	76
1987	897	205	8	684
1988	3.110	2.023	16	1.071
Fins 1988	5.969	2.410	1.582	1.977
1989	79.049	71.906	14	7.129
Préstecs	40.150	40.150	0	0
TOTAL	125.168	114.466	1.596	9.106

(importos en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Cal fer constar que les anul·lacions s'han realitzat seguint les recomanacions fetes per aquesta Sindicatura.

1.2.2.4. Crèdits a curt termini.

Els crèdits vius a final d'any per atendre les necessitats transitòries de la Tresoreria són de 41.000 M. de Pta. i s'ha comprovat que durant l'any no s'ha superat el límit del 6 % del pressupost de despeses, en compliment de l'art. 30.4 de la Llei de Pressupost.

En aquest exercici s'han formalitzat crèdits per import de 54.650 M. de Pta. dels quals s'han disposat 44.750 M. de Pta. i resten per disposar 13.650 M. de Pta.

Quadre 1-50

EXERCICI	PENDENT 31.12.89	DISPOSICIONS	PAGAMENTS	PENDENTS 31.12.90
Anterior	40.150	--	40.150	--
Altres Operacions	--	34.500	34.500	--
Crèdits nous	--	44.750	3.750	41.000
TOTALS	40.150	79.250	78.400	41.000

(importos en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Els interessos satisfets han estat de 5.746 M. de Pta., tal com s'ha indicat en el punt 1.1.2.3.

1.2.2.5 Creditors Operacions de la Tresoreria.

Aquest compte recull totes les retencions fetes en pagaments d'operacions pressupostàries, els ingressos i dipòsits constituïts i altres situacions transitòries pendents de pagament.

El seu moviment ha estat el següent:

Saldo a 31.12.89	31.011
Ingressos	1.458.481
Pagaments	1.464.643
Saldo final	24.849

En el quadre següent es detallen els comptes:

Creditors operacions de la Tresoreria

Quadre 1-51

	1990	1989
Creditors varis	959	1.380
Retrocessió entitats financeres	246	201
Ingressos pendents aplicació	252	3213
Altres retencions i descomptes	28	16
Bestretes rebudes D.G. Tresor	--	1.341
Interessos de Deute Públic	2.603	2.773
Impost Renda Persones Físiques	12.364	18.070
Impost Rendiment Capital Mobiliari	361	195
Altres impostos	615	633
Quotes obreres Seguretat Social	1.837	1.755
Drets Passius i quotes mutualitats	1.862	1.283
Fiances i Dipòsits	2.655	2.494
TRESORERIA GENERAL	23.782	30.354
SERVEIS TERRITORIALS	916	495
GIRS I REMESES	151	162
T O T A L	24.849	31.011

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

El control de les imputacions es porta pels serveis corresponents de cada Departament.

1.2.3. Comptes d'Ordre.

En aquest grup presentem els comptes de control pressupostari tant de l'exercici corrent com d'exercicis posteriors, així com el risc dels avals prestats per la Generalitat i la situació de la Caixa General de Dipòsits.

El seu detall és el següent:

Quadre 1-52

	1990	1989
Comptes de Control Pressupostari Exercici Corrent	1.120.978	--
" " " " Exercicis posteriors	80.195	62.543
Avals i garanties	64.203	57.463
Valors en Dipòsit	40.392	29.902
Control de Rebuts i Valors	763	--
	1.306.531	149.908

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

1.2.3.1. Comptes de Control Pressupostari. Exercici corrent.

Com un pas més en l'adequació de la comptabilitat pressupostària a la comptabilitat per partida doble s'ha elaborat el resum següent, on es presenta el moviment dels comptes que, amb igual o semblant denominació, recollirien les diferents fases d'execució del Pressupost:

Quadre 1-53

Resum d'assentaments

COMPTES DE CONTROL PRESSUPOSTARI	DEURE	HAVER	SALDO	
Pressupost ex. corrent	1.120.978	987.971	133.007	--
Modificació de crèdits	133.007	133.007	--	--
Crèdits disponibles definitius	1.103.965	1.120.978	--	17.013
Crèdits autoritzats	1.103.698	1.103.965	--	267
Crèdits compromesos	--	1.103.698	--	1.103.698
Modificació previsió ingressos	--	--	--	--
Prev. ingressos definitius	987.971	--	987.971	--
TOTALS	4.449.619	4.449.619	1.120.978	1.120.978

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

El saldo deutor del compte de Pressupost de l'Exercici Corrent representa el dèficit previst.

El saldo creditor del compte Crèdits Disponibles Definitius representa els crèdits no utilitzats.

El saldo creditor del compte Crèdits representa els pendents de comprometre.

El compte de Crèdits Compromesos representa la suma dels acordats en aquest exercici.

El compte de Previsió Ingressos Definitius representa el total d'ingressos previstos.

1.2.3.2. Comptes de control pressupostari. Exercicis posteriors.

Aquest compte integra els compromisos de despeses amb un abast plurianual, autoritzats d'acord amb l'art. 36 de la Llei de Finances Públiques.

El total de despeses compromeses per als exercicis futurs és de 80.194 M. de Pta., destinats a inversions reals en la seva major part, tal com es detalla en el quadre següent:

Despeses compromeses. Exercicis posteriors

Quadre 1-54

	COMPRES BENS CORRENTS	TRANSF. CORRENTS	INVERSIONS REALS	TRANSF. CAPITAL	TOTAL
Any 1991	335	34	48.009	2.563	50.941
Any 1992	183	1	21.689	1.550	23.423
Any 1993	118	0	4.017	1.365	5.500
Any 1994	118	0	0	4	122
Posteriors	206	0	0	3	209
TOTALS	960	35	73.715	5.485	80.195

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

1.2.3.3. Avals i garanties.

Recull l'import del risc potencial per avals concedits per la Generalitat, en la seva majoria davant d'institucions bancàries o d'estalvi, per operacions de crèdit a favor de tercers.

En aquest exercici s'ha considerat més adient reflectir el risc corresponent al capital pendent d'amortitzar més, en el cas que així s'hagi formalitzat, els interessos corresponents, en lloc de l'import nominal concedit dels vigents, com es feia en els exercicis anteriors.

El moviment del risc potencial ha estat el següent:

Risc d'aval

Quadre 1-55

	31.12.89	NOUS	DISMINUCIONS			31.12.90
			PAGAMENTS GENERALITAT	DIF. CANVI M.E.	BAIXES	
CARIC-1er. Aval	1.388	-	18	-	1.099	271
CARIC-2on. Aval	115	-	-	-	115	-
Consell Executiu	621	-	95	-	290	236
Llei o Decret	26.210	6.483	41	33	1.112	31.507
Empreses Públiques	29.129	7.645	-	684	3.901	32.189
TOTAL	57.463	14.128	154	717	6.517	64.203

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Els avals concedits i formalitzats durant l'exercici per autoritzacions de la Llei de Pressupostos d'aquest any i de l'any anterior han estat els següents:

Avals formalitzats

Quadre 1-56

ENTITAT	AUTORITZAT	FORMALITZAT	VENCIMENT
<u>Art. 29 Llei 9/1990</u>			
Tunel del Cadí, S.A.	2.715	--	
Consorci Concessionari d'Aigües per a Ajuntaments i Indústries de Tarragona	400	--	
Consorci Gran Teatre Liceu	200	200	21.06.91
" " " "	200	200	16.07.91
" " " "	250	250	29.11.91
" " " "	150	150	13.11.91
" " " "	250	250	16.01.91
FF.CC. Generalitat	2.250	--	
AUTEMA, SA	4.000	4.000	12.09.94
" "	1.100	1.100	12.09.93
Empresa de Gestió d'infraestructures	3.200	--	
Tunels i Accessos de Barcelona, SA	798	798	30.09.01
" " " " " "	4.247	4.247	29.09.10
" " " " " "	2.549	--	
	22.309	11.195	
<u>Art.28 Llei 13/1988</u>			
Orfeó Català	233	233	09.04.94
Consorci Gran Teatre Liceu	100	100	01.02.91
Túnels i Accessos de Barcelona, SA	2.600	2.600	31.03.01
TOTAL	25.242	14.128	

(en milions de Pta.)

Font: Elaboració pròpia

Durant aquest any s'ha passat a Ingressos del Pressupost l'import de 5 M. de Pta., provinent de la recuperació de l'empresa Golden Sun, S.A.

El total pendent que està al Servei Jurídic de Recuperacions és:

Quadre 1-57

	PENDENT RECUPERACIO	NOUS PAGAMENTS	RECUPERACIO	PENDENT
CARIC	1.618	19	-	1.637
CONSELL EXECUTIU	249	95	-	344
LLEI O DECRET	1.062	40	5	1.097
TOTAL	2.929	154	5	3.078

(Imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Les comissions han estat de 89 M. de Pta. (vegeu punt 1.1.3.5. d'aquest Informe), dintre dels quals figuren 22 M. de Pta. que corresponen a operacions avalades l'any anterior.

1.2.3.4. Valors en dipòsit a la Caixa General.

En aquest compte es recull el total de fiances materialitzades en avals, valors o altres garanties que figuren en la Caixa General.

Caixa General de Dipòsits

Quadre 1-58

	1990	1989
FIANCES PROVISIONALS	3.324	1.069
FIANCES DEFINITIVES	37.068	28.832
TOTAL GENERAL	40.392	29.901

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

Durant aquest exercici s'ha fet l'Inventari físic que la Sindicatura venia recomanant en els seus informes.

1.2.3.5. Control de Rebuts i Valors.

A través d'aquest compte s'exerceix el control de la situació de les certificacions de descobert pendents de cobrament, de la Tresoreria General.

1.2.4. Resultat de l'exercici.

El resultat de l'exercici està constituït pel resultat de la gestió pressupostària i els ajustaments dels altres comptes.

Es detallen en el quadre següent:

Resultat de l'exercici

Quadre 1-59

Dèficit Pressupost Corrent	(6.112)
Anul·lació drets exercicis tancats	(990)
Insolvències drets exercicis tancats	(707)
Anul·lació obligacions exercicis anteriors	1.596
Diferències canvi préstecs divises	(45)
TOTAL	(6.258)

(import en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia

1.2.5. Romanents de la Tresoreria.

Els romanents de la Tresoreria està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a final d'any.

El seu import és:

Fons líquids	15.233
Drets pendents de cobrament:	
De l'exercici corrent	24.793
D'exercicis tancats	8.664
Deutors no pressupostaris	<u>76</u>
	33.533
Obligacions pendents de pagament:	
De l'exercici corrent	(151.859)
D'exercicis tancats	(9.106)
Creditors no pressupostaris	<u>(24.849)</u>
	<u>(185.814)</u>
TOTAL ROMANENTS	(137.048)

1.3. CONCLUSIONS

Hem examinat el Compte General de l'Administració de la Generalitat per a l'exercici de 1990. S'han realitzat proves i mostreigs dels registres comptables.

El compte examinat coincideix numèricament amb les anotacions que figuren en els respectius comptes parcials i registres comptables verificats.

Cada nou exercici s'aprecia una millora en la informació comptable, la qual cosa facilita la revisió dels comptes.

Aquest progrés s'ha aconseguit per canvis en el procediment, per l'utilització de nous mitjans informàtics i també perquè s'han tingut en consideració algunes de les recomanacions que ha fet la Sindicatura de Comptes.

Queden, però, qüestions que cal corregir, algunes que ja s'han comentat en altres exercicis i que encara no s'han realitzat, i altres que van sorgint amb la seva activitat.

Totes les coses són susceptibles de millora, i és en aquest sentit que ara fem alguns suggeriments per tal que la informació que faciliten els comptes sigui més entenedora.

Alguns suggeriments s'obvien perquè s'ha verificat que durant l'any 1991 s'han pres les mesures adients per corregir-les.

1.3.1. Recomanacions.

Detallem tot seguit les recomanacions que considerem més útils:

Determinar exactament l'import a imputar com a despesa per cotitzacions a la Seguretat Social i altres prestacions socials, per poder dotar la partida corresponent de crèdit suficient i limitar la seva naturalesa d'ampliable per quan hi ha variacions significatives en la plantilla o modificacions de les tarifes de cotització establertes durant l'any.

En la liquidació del pressupost d'ingressos s'ha d'incloure com a més drets estimats els imports rebuts que generen crèdits en l'estat de despeses, els crèdits formalitzats per atendre transitòriament les necessitats de Tresoreria, i la financiació dels crèdits extraordinaris.

Quan s'elabora el Pressupost no es coneix de manera exacta alguns imports d'ingressos de l'Estat per serveis traspassats. Per tant, una vegada els pressupostos de l'Estat han estat

aprovats i es coneixen aquests imports, s'haurien de liquidar en el Pressupost d'ingressos quan es compleixi el temps de periodicitat, independentment de la recepció dels fons, de manera que la comptabilitat registri els imports pendents de rebre.

Entenem que no és necessari que es registrin en el pressupost, els moviments dels crèdits de Tresoreria que corresponguin a cobertures de saldos i així com tampoc posteriors disposicions que no signifiquin cancel·lacions i majors disposicions inicials tota vegada que això fa augmentar els imports liquidats i dificulta la seva interpretació.

Existeixen controls de seguiment de les activitats que realitza cada Departament, que es fan independentment de les dades que facilita la comptabilitat, la qual cosa dificulta l'anàlisi des del punt de vista comptable, per tant. Es convenient que les diverses aplicacions informàtiques de seguiment i control de les activitats dutes pels serveis es comparin de manera periòdica amb les dades comptables de l'exercici, per tal que expressin les mateixes xifres.

Es convenient que es promogui la comptabilització de les despeses per part de les Secretaries Administratives d'una manera més immediata, per tal d'evitar l'acumulació de feina, facilitar la gestió de la Tresoreria i estalviar consultes i reclamacions dels perceptors; d'aquesta manera es reduirà l'aplicació de l'article 13 de la Llei de Pressupostos que permet trencar el principi d'annualitat pressupostària amb la imputació de despeses d'anys anteriors amb càrrec als crèdits de l'exercici corrent, que en aquest exercici han estat d'un total de 3.410 M. de Pta.

Per millorar la informació comptable cal tenir en compte de descriure suficientment els apunts, la qual cosa estalvia temps en fer el seguiment.

Els imports recaptats pels Departaments en concepte de taxes i exaccions parafiscals cal dur-los comptablement de forma diferenciada perquè es pugui analitzar el seu rendiment.

Tots els departaments han d'informar anticipadament a la Direcció General de Pressupostos i Tresor dels fons que han de rebre d'altres Administracions, per acords i convenis establerts, a fi que es pugin fer les corresponents previsions.

Els imports per bestretes de sou a què té dret el personal d'acord amb les disposicions establertes, i que han de ser descomptats de les retribucions mensuals, han de constar en els comptes deutors de la Tresoreria.

Com a annex dels estats comptables s'han de fer constar els saldos disponibles dels comptes bancaris que utilitzen els habilitats dels Departaments per pagaments a justificar.

Les operacions de l'endeutament són autoritzades per Llei, i és convenient que l'ús d'aquesta possibilitat quedi reflectit en el mateix exercici a què es refereix aquesta.

Per a un millor control dels imports imputats als comptes creditors d'operacions de la Tresoreria, és convenient que es diferenciïn els aplicats per cada concepte i Secció Pressupostària per tal de poder fer un seguiment comptable dels imports pendents. De la mateixa manera que existeix informació comptable de les despeses dels Departaments, també s'ha de poder facilitar als Departament la situació comptable dels apunts pendents als comptes d'operacions de la Tresoreria.

En el compte d'ordre per control de rebuts i valors s'han d'incloure els que estan en poder de les Delegacions Territorials.

Cal accelerar la confecció de l'Inventari Integral, d'acord amb el Reglament de Patrimoni (Decret 323/1983, de 14 de juliol) i les altres disposicions relatives.

De la mateixa manera que es disposa de l'antiguitat de les obligacions reconegudes d'exercicis anteriors, es necessari que els drets pendents de cobrament en voluntària i en executiva estiguin també classificats per anys.

1.4. AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS

D'acord amb l'article 6.1. de la Llei 6/1984, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, s'exposen a continuació les al·legacions i justificacions que ha presentat el Departament d'Economia i Finances.

Aquelles al·legacions que han estat assumides per la Sindicatura no figuren transcrits ja que han donat origen a una modificació de l'informe.

"- En relació a la concreció de principis pressupostaris que conté l'apartat 0.4. de la Introducció, es realitzen les següents consideracions:

El text refós vigent delimita els principis pressupostaris considerant excepcions generals:

Principi d'indisponibilitat pressupostària

Les modificacions pressupostàries dels crèdits inicialment aprovats estan regulades amb caràcter general als articles 67, 68 i 69 del Text Refós.

L'article 70 estableix les limitacions a les transferències de crèdits, que no afecten el programa d'imprevistos i funcions no classificades, ni als crèdits modificats com a conseqüència de reorganitzacions administratives. El relació a aquests dos extrems la disponibilitat pressupostària per part de l'Administració Pública és total.

Principi del caràcter limitatiu del pressupost de despeses

Els augments dels crèdits inicials estan regulats als articles 66 (crèdits ampliables); 71 (Generació de crèdits); 72 (Reposició de crèdits per ingressos obtinguts per reintegrament de pagaments indeguts); 73 (Incorporació de romanents de crèdits de l'exercici anterior).

Principi d'anualitat o temporalitat

L'article 73, abans esmentat, possibilita la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior.

Quant a l'aplicació de la temporalitat al reconeixement d'obligacions, l'article 63.2 i 63.3 del Text Refós, a més del supòsit 2.a), ja contemplat a la Llei 11/77, incorpora l'excepció de les obligacions derivades de compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors (autoritzant el Ministeri d'Economia i Hisenda per a determinar els crèdits als què haurà d'imputar-se el pagament d'aquestes obligacions, article 63.2.b) i el pagament diferit del preu de compra dels béns immobles, article 63.3).

Les excepcions a aquests principis no poden considerar-se com a conjunturals donat que estan contemplades al text de la Llei General. D'altra banda, tenen la consideració de definitòries de l'abast d'aquests.

D'altra banda, en estar concentrats en una llei ordinària poden ser modificats per la llei de pressupostos de cada any, tant en la seva configuració permanent com en la resultant de l'articulació conjuntural de la política econòmica, a l'empara de la doctrina del Tribunal Constitucional (Sentència 63/1986, de 21 de maig).

La normativa de la Generalitat de Catalunya no difereix substancialment de la continguda al Text Refós de la Llei General Pressupostària."

"- En relació amb l'endarreriment en les comptabilitzacions, si bé ja es diu en un altre lloc, l'endarreriment, no és exactament de comptabilització, sinó de tramitació de factures en els serveis de les secretaries generals d'alguns departaments. Només cal veure la gran quantitat de documents comptables que s'expedeixen en el mes de desembre. En quant el servei corresponent inicia la tramitació, la comptabilització és immediata, el que passa és que la tramitació, a vegades, triga a iniciar-se."

"- En l'últim paràgraf de la pàgina 31, la manca d'informació no sé si es refereix exactament a l'Administració que envia els fons, en aquest cas no és imputable a la Generalitat, o al manament d'ingrés. Si es tracta de transferències d'altres Administracions, normalment de l'Estat, en el manament d'ingrés acostuma a constar la mateixa informació que en l'OK de l'Estat. Hem de tenir present que un manament d'ingrés, al igual que una OK, no és un expedient, és un document comptable que no pot contenir molt de text, només una breu referència, i en tot cas, indicar el número d'expedient al què es refereix, que és on consta tota la informació."

"- Quant a l'apartat "Despeses financeres" (1.1.2.3.), els interessos de 342 milions, si bé corresponen a la primera setmana de 1991, es comptabilitzen en 1990 a fi i efecte d'assegurar la instrumentació dels pagaments precisament a la data de venciment. D'aquesta forma s'eviten incompliments de terminis en el supòsit que el programa comptable del pressupost corrent no estigués operatiu en els primers dies de l'any."

"- En relació a l'epígraf 1.1.4 de l'Informe, l'ampliació del seu contingut, incloent la comparació entre les previsions en el pressupost inicial i el resultat de la gestió pressupostària en

1990, posaria de manifest que com a conseqüència de les operacions realitzades al llarg de l'exercici, s'ha reduït l'endeutament net.

L'endeutament net de l'exercici és el resultat de sumar al dèficit no financer (o liquidació per operacions reals, en terminologia de l'Informe) el saldo de les operacions d'actius financers.

En el següent quadre es concreta aquesta consideració:

	Pressupost Inicial 1990 (1)	Pressupost Liquidat 1990 (2)	Variació (2) - (1) Import	%
1.- Ingressos Corrents (Caps. 1 a 5)	900.348	928.715	28.367	3,15
2.- Despeses corrents (Caps. 1 a 4)	832.437	853.309	20.872	2,50
A - Estalvi Brut (1-2)	67.911	75.406	7.495	11,03
3.- Ingressos per operacions de Capital (Caps. 6 i 7)	39.623	45.823	6.200	15,64
4.- Despeses per operacions de capital (Caps. 6 i 7)	130.813	142.284	11.471	8,76
B - DEFICIT PER OPERACIONS DE CAPITAL (3 - 4)	91.190	96.461	5.271	5,71
C - DEFICIT NO FINANCER (B - A)	23.279	21.055	-2.224	-9,55
D - SALDO OPERACIONS D'ACTIUS FINANCERS (Capítol 8 ingressos i despeses)	12.135	12.471	336	2,76
E - ENDEUTAMENT NET (C + D)	35.414	33.526	-1.888	-5,35

(en milions de pessetes)

Fonts: (1) Pressupost de la Generalitat per al 1990

(2) Proposta d'Informe de la Sindicatura sobre la liquidació pressupostaria de 1990

Resumint, l'augment de l'estalvi brut, (7.495 milions) ha permès fer front a l'increment del dèficit per operacions de capital (5.271 milions) i reduir el dèficit no financer de l'exercici de 1990 en 2.224 milions de pessetes.

Donat que el saldo negatiu de les operacions d'actius financers ha augmentat en 336 milions al llarg de l'exercici, la reducció de l'endeutament net inicialment previst ha sumat 1.888 milions (2.224 milions menys 336 milions)."

" En les Recomanacions: Respecte als ingressos provinents de l'Estat, per aplicar el criteri de meritació i considerar un dret liquidat, no n'hi ha prou en què s'inclogui en el Pressupost de l'Estat. Un crèdit de despeses no obliga, únicament és una autorització amb límit quantitatiu. Cal un acte que vinculi a l'Administració de l'Estat a fer el pagament. Respecte a quantitats que es liquiden periòdicament, i que l'acte de vinculació és una norma que ja existeix, el criteri és el de liquidar els drets mensualment, és a dir, si la transferència de desembre no ha arribat a fi d'exercici es contreu i es deixa pendent de cobrament. Però no es contreu la totalitat de l'any en el mes de gener. Aquest criteri està d'acord amb les normes comptables que està elaborant un grup de treball designat pel "Consejo de Política Económica y Fiscal" a fi què siguin presentades al mateix per a la seva aprovació, per tal què totes les Comunitats Autònomes i l'Estat utilitzin criteris comptables homogenis."

"- El sistema informàtic de comptabilitat, si bé l'operatòria està descentralitzada, la responsabilitat sobre la seva direcció i possibles modificacions, està centralitzada en la Intervenció General. El Centre Informàtic no fa modificacions ni ampliacions que demani un departament, si no ho autoritza la Intervenció General. Per això, es pot dir que tot el sistema està integrat. Ara bé, el que no es pot evitar és que un departament per ús intern i sense que tingui valor oficial pugui fer els registres, seguiments, o programes que cregui convenient, que repeteixo, no formen part de la comptabilitat oficial."

"- A la recomanació sobre millora d'informació en els apunts, es pot dir, tal com ja he indicat abans, que un apunt comptable, per força, ha de ser escaït, no pot contenir una descripció llarga, ja que, a més s'introdueix en un camp informàtic amb poc espai, el contrari provocaria llistats farragossos i difícils d'entendre. En tot cas, ha de contenir la referència de l'expedient on es pot anar a buscar major informació si es desitja."

"- Les taxes, s'ingressen en un sol concepte perquè el pressupost aprovat pel Parlament té un únic concepte sense desglossament. No obstant, a partir de 1991, en la comptabilitat auxiliar es porta aquest desglossament."

"- Els fons dels habilitats són quantitats que ja han sortit de la Tresoreria, per tant, no poden constar en la comptabilitat, sens perjudici de què estiguin pendents de justificar, i el que si es porta és el control de les quantitats que en cada moment, té cada habilitat per justificar, sens perjudici que, a més, periòdicament l'Interventor Delegat faci un arqueig dels fons que té en el seu poder."

"- Finalment, i en relació als comptes d'ordre de control de rebuts i valors, s'està preparant en aquests moments una circular de la Intervenció General per a regular tot aquest tema."

4





Sindicatura de Comptes
de Catalunya

RAMON PLANAS I FONT, Secretari General de la Sindicatura de
Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O,

Que el present informe sobre el Compte General de l'Administració
de la Generalitat, referit a l'exercici 1990, és una còpia
exacta, rubricada a totes les pàgines, de l'aprovat pel Ple de
la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia
7 de juliol de 1992, havent-ne estat ponent l'Excm. Síndic Sr.
Marià Nicolàs i Ros.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin,
signo aquesta certificació amb el vist-i-plau del Síndic Major.

Barcelona, 15 de juliol de 1992

v.i.p.
El Síndic Major