

Informe 01/96

**Compte General de la
Generalitat de Catalunya
Exercici 1995**

Volum 3:

- Entitats gestores de la
Seguretat Social



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**

ESQUEMA GLOBAL DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

- Volum 1: 0. Introducció general
1. Compte de l'Administració general de la Generalitat
- Volum 2: 2. Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu
- Volum 3: 3. Compte de les entitats gestores de la Seguretat Social
- Volum 4: 4.1. Comptes generals de les diputacions provincials
- 4.2. Comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer o anàleg
- 4.3. Comptes de les empreses públiques
- 4.4. Comptes de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i les seves filials
- 4.5. Moviment i situació dels avals concedits per la Generalitat

ÍNDEX

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL: INTRODUCCIÓ	9
3.1.1. Objecte	9
3.1.2. Documentació rebuda	9
3.1.3. Contingut de l'informe.....	9
3.1.4. Consideració del control intern	10
3.1.5. Estats de la liquidació del pressupost de 1995	11
3.1.5.1. SCS-ICS consolidat	11
3.1.5.2. ICASS agregat (Fons de la SS i Fons de la Generalitat)	12
3.2. SCS-ICS: PRESSUPOST DE DESPESES.....	12
3.2.1. Crèdits inicials.....	12
3.2.2. Modificacions de crèdit	15
3.2.2.1. Modificacions per transferència	15
3.2.2.2. Modificacions augmentatives	17
3.2.3. Liquidació del pressupost de despeses	19
3.2.3.1. Personal	23
3.2.3.2. Compres de béns i serveis	24
3.2.3.3. Despeses financeres	27
3.2.3.4. Transferències corrents	28
3.2.3.5. Amortitzacions	30
3.2.3.6. Inversions reals	31
3.2.3.7. Transferències de capital	34
3.2.3.8. Actius financers	35
3.3. SCS-ICS: PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS	37
3.3.1. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	38
3.3.1.1. Grau d'execució del Pressupost d'Ingressos	38
3.3.1.2. Nivell de cobrament del Pressupost d'Ingressos.....	42
3.3.1.3. Variació dels Drets liquidats respecte a l'exercici anterior	44
3.3.2. Comprovació i conciliació dels ingressos procedents de la Tresoreria General de la Seguretat Social.....	45
3.4. SCS-ICS: TRESORERIA I VARIACIONS PATRIMONIALS	48
3.4.1. Valors i obligacions pendents d'exercicis anteriors.....	48
3.4.2. Tresoreria	49
3.4.3. Compromisos de despesa per a exercicis futurs.....	53
3.4.4. Variacions patrimonials	55
3.5. ICASS: PRESSUPOST DE DESPESES	56

3.5.1. Crèdits inicials.....	56
3.5.2. Modificacions de crèdit	57
3.5.2.1. Modificacions per Transferència	57
3.5.2.2. Modificacions augmentatives	58
3.5.3. Liquidació del pressupost de despeses	61
3.5.3.1. Personal	65
3.5.3.2. Compra de béns i serveis.....	66
3.5.3.3. Transferències corrents	68
3.5.3.4. Inversions reals	72
3.5.3.5. Transferències de capital	75
3.5.3.6. Actius financers	78
3.6. ICASS: PRESSUPOST D'INGRESSOS	78
3.6.1. Ingressos pressupostats	78
3.6.2. Liquidació del Pressupost d'ingressos.....	79
3.6.2.1. Grau d'execució del Pressupost d'ingressos	79
3.6.2.2. Nivell de cobrament del Pressupost d'Ingressos.....	82
3.6.2.3. Variació dels drets liquidats respecte a l'exercici anterior	83
3.7. ICASS: OPERACIONS I VARIACIONS PATRIMONIALS	86
3.7.1. Valors i obligacions pendents d'exercicis anteriors.....	86
3.7.2. Tresoreria	87
3.7.3. Compromisos de despesa per a exercicis futurs.....	89
3.7.4. Variacions patrimonials	90
3.8. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	92
3.8.1. Observacions i recomanacions relatives al Servei Català de la Salut (SCS) i a l'Institut Català de la Salut (ICS)	92
3.8.2. Observacions i recomanacions relatives a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS)	95
3.9. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	96

ABREVIATURES I SÍMBOLS:

AATM:	Agència d'Avaluació de Tecnologia Mèdica
ADOP:	Autorització/Disposició/Obligació/Pagament
CAP:	Centre d'Atenció Primària
CSIU:	Ciutat Sanitària i Universitària
CMA:	Cirurgia Major Ambulatòria
DGRESS:	Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social
EAP:	Equips d'Atenció Primària
EISSA:	Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, SA
FIS:	Fondo de Investigación Sanitaria
GPSS:	Gestió i Prestació de Serveis de Salut
GSS:	Gestió de Serveis Sanitaris
IAS:	Institut d'Assistència Sanitària
ICASS:	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ICF:	Institut Català de Finances
ICS:	Institut Català de la Salut
ICO:	Institut Català d'Oncologia
IDI:	Institut de Diagnòstic per la Imatge
IGTE:	Impuesto General sobre el Tráfico de Empresas
ILT:	Incapacitat Laboral Transitòria
INEM:	Instituto Nacional de Empleo
INSALUD:	Instituto Nacional de la Salud
INSERSO:	Instituto Nacional de Servicios Sociales
IRPF:	Impuesto sobre la Renda de las Personas Físicas
ISFL:	Institucions Sense Finalitat de Lucre
IVA:	Imports sobre el Valor Afegit
MIBOR:	Madrid Interbank Offered Rate
MPTA:	Milions de Pessetes
MUFACE:	Mutualidad de Funcionarios de la Administración Civil del Estado
MUNPAL:	Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local
OA:	Organisme(s) Autònom(s)
ONCE:	Organización Nacional de Ciegos Españoles
PAD:	Programes d'Atenció a la Dona
PADES:	Programes d'Atenció Domiciliària d'Equips de Suport
PIB:	Producte Interior Brut
PIRMI:	Programa de Renda Mínima d'Inserció
PVP:	Preu de venda al Públic
SEMSA:	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA
SCS:	Servei Català de la Salut
SIDA:	Síndrome d'Immunodeficiència Adquirida
SS:	Seguretat Social
TAC:	Tomògraf Axial Computat
TGSS:	Tesorería General de la Seguridad Social
UBA:	Unitats Bàsiques Assistencials

UBASP: Unitats Bàsiques d'Atenció Social Primària
UE: Unió Europea
UFISS: Unitats Funcionals Interdisciplinàries Sociosanitàries
XHUP: Xarxa d'Hospitals d'Utilització Pública

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL: INTRODUCCIÓ

3.1.1. Objecte

L'objecte d'aquesta part de l'informe és l'examen i comprovació del Compte General de la Generalitat en relació a les Entitats Gestores de la Seguretat Social pel que fa a l'exercici 1995, segons el que disposa l'article 8 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes que fou modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.

3.1.2. Documentació rebuda

Els articles 80, 81 i 82 del Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprovà el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, establiren les operacions i estats que han d'integrar el Compte General de la Generalitat.

La Intervenció General de la Generalitat ha tramès a la Sindicatura de Comptes el Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social de l'exercici 1995 en el temps i la forma establerts en la Llei de finances.

3.1.3. Contingut de l'informe

L'examen i comprovació del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social s'ha centrat en la liquidació del pressupost i els seus estats annexos, retuts per la Intervenció General. Aquesta informació ha estat complementada amb la documentació comptable i els aclariments facilitats per la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social (DGRESS), la Subdirecció General de Comptabilitat i els mateixos òrgans gestors: el Servei Català de la Salut (SCS), l'Institut Català de la Salut (ICS) i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS).

Els aspectes més rellevants d'aquesta revisió han estat:

- Els estats que, constitueixen el Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.
- La modificació dels crèdits inicials.
- El grau d'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses.
- La variació dels ingressos i de les despeses liquidades respecte a l'exercici anterior.
- Els ingressos procedents de la "Tesorería General de la Seguridad Social".

Pel que fa als ingressos procedents de la "Tesorería General de la Seguridad Social" i a la modificació dels crèdits inicials l'abast de les proves substantives realitzades ha cobert íntegrament aquests processos.

3.1.4. Consideració del control intern

Per tal de fer una avaluació prèvia de la fiabilitat dels procediments d'elaboració dels estats comptables rebuts, s'han revisat novament els mitjans posats en joc per a suportar la gestió administrativa en general i la funció específica de control intern de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

El manteniment dels mateixos elements detallats amplament en els informes anteriors permet confirmar novament que el control intern actual dels comptes de la Seguretat Social ofereix un grau raonable i suficient de seguretat respecte que:

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

3.1.5. Estats de la liquidació del pressupost de 1995

3.1.5.1. SCS-ICS consolidat

Quadre 3.1.A

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)											
EXERCICI 1995 - LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT											
CAPÍTOLS D'INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	% estr.	PRESSUPOST DEFINITIU	% estr.	DRETS LIQUIDATS	% estr.	% exec.	RECAPTACIÓ LIQUIDA	% cob.	PENDENT COB.	
1 IMPOSTOS DIRECTES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 IMPOSTOS INDIRECTES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	11.592	2,1	11.592	2,1	29.479	5,2	254,3	8.985	30,5	20.494	
4 TRANSFERS. CORRENTS	518.645	93,9	518.645	93,9	500.101	87,5	96,4	485.007	97,0	15.094	
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-	-	269	-	-	119	44,2	150	
OPERACIONS CORRENTS	530.237	96,0	530.237	96,0	529.849	92,7	99,9	494.111	93,3	35.738	
6 INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
7 TRANSFERS. DE CAPITAL	21.800	4,0	21.800	4,0	22.291	3,9	102,3	19.952	89,5	2.339	
OPERACIONS DE CAPITAL	21.800	4,0	21.800	4,0	22.291	3,9	102,3	19.952	89,5	2.339	
8 ACTIUS FINANCERS	200	-	200	-	149	-	74,5	149	100,0	-	
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	19.544	3,4	-	19.544	100,0	-	
OPERACIONS FINANCERES	200	-	200	-	19.693	3,4	-	19.693	100,0	-	
TOTAL INGRESSOS	552.237	100,0	552.237	100,0	571.833	100,0	103,5	533.756	93,3	38.077	
CAPÍTOLS DE DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	% estr.	PRESSUPOST DEFINITIU	% estr.	OBLIGS. RECONEGS.	% estr.	% exec.	PAGAMENTS LÍQUIDS	% pag.	PENDENT PAG.	
1 PERSONAL	162.984	29,5	163.690	27,8	159.845	28,9	97,7	159.839	100,0	6	
2 BÉNS I SERVEIS	260.124	47,1	263.170	44,7	243.642	44,1	92,6	217.460	89,3	26.182	
3 DESPESES FINANCERES	-	-	11.106	1,9	11.002	2,0	99,1	10.878	98,9	124	
4 TRANSFERS. CORRENTS	107.129	19,4	123.903	21,0	123.678	22,4	99,8	121.819	98,5	1.859	
5 AMORTITZACIONS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
OPERACIONS CORRENTS	530.237	96,0	561.869	95,4	538.167	97,4	95,8	509.996	94,8	28.171	
6 INVERSIONS REALS	15.700	2,9	17.935	3,1	9.235	1,6	51,5	810	8,8	8.425	
7 TRANSFERS. DE CAPITAL	5.748	1,0	8.375	1,4	4.884	0,9	58,3	2.188	44,8	2.696	
OPERACIONS DE CAPITAL	21.448	3,9	26.310	4,5	14.119	2,5	53,7	2.998	21,2	11.121	
8 ACTIUS FINANCERS	552	0,1	570	0,1	538	0,1	94,4	508	94,4	30	
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
OPERACIONS FINANCERES	552	0,1	570	0,1	538	0,1	94,4	508	94,4	30	
TOTAL DESPESES	552.237	100,0	588.749	100,0	552.824	100,0	93,9	513.502	92,9	39.322	
DIFERÈNCIES	-	-	(36.512)	-	19.009	-	9,6	20.254	0,4	(1.245)	

Imports en milions de pessetes

estr.: estructura

exec.: execució

cob.: cobrament

pag.: pagament

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

3.1.5.2. ICASS agregat (Fons de la SS i Fons de la Generalitat)

Quadre 3.1.B

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
EXERCICI 1995 - LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST										
CAPÍTOLS D'INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	% estr.	PRESSUPOST DEFINITIU	% estr.	DRETS LIQUIDATS	% estr.	% exec.	RECAPTACIÓ LIQUIDA	% cob.	PENDENT COB.
1 IMPOSTOS DIRECTES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 IMPOSTOS INDIRECTES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.877	11,3	4.877	11,3	3.461	8,0	71,0	3.461	100,0	-
4 TRANSFERS. CORRENTS	35.604	82,4	35.604	82,4	35.979	83,7	101,1	31.905	88,7	4.074
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-	-	57	0,1	-	57	100,0	-
OPERACIONS CORRENTS	40.481	93,7	40.481	93,7	39.497	91,8	97,6	35.423	89,7	4.074
6 INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 TRANSFERS. DE CAPITAL	2.659	6,2	2.659	6,2	3.473	8,1	130,6	3.012	86,7	461
OPERACIONS DE CAPITAL	2.659	6,2	2.659	6,2	3.473	8,1	130,6	3.012	86,7	461
8 ACTIUS FINANCERS	40	0,1	40	0,1	30	0,1	75,0	30	100,0	-
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	40	0,1	40	0,1	30	0,1	75,0	30	100,0	-
TOTAL INGRESSOS	43.180	100,0	43.180	100,0	43.000	100,0	99,6	38.465	89,5	4.535
CAPÍTOLS DE DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	% estr.	PRESSUPOST DEFINITIU	% estr.	OBLIGS. RECONEGS.	% estr.	% exec.	PAGAMENTS LÍQUIDS	% pag.	PENDENT PAG.
1 PERSONAL	6.324	14,6	6.556	13,7	6.515	14,9	99,4	6.515	100,0	-
2 BÉNS I SERVEIS	12.232	28,3	12.224	25,6	11.888	27,1	97,3	7.928	66,7	3.960
3 DESPESES FINANCERES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 TRANSFERS. CORRENTS	21.925	50,8	24.820	52,0	22.346	51,1	90,0	18.092	81,0	4.254
5 AMORTITZACIONS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS CORRENTS	40.481	93,7	43.600	91,3	40.749	93,1	93,5	32.535	79,8	8.214
6 INVERSIONS REALS	1.893	4,4	2.612	5,5	2.029	4,6	77,7	639	31,5	1.390
7 TRANSFERS. DE CAPITAL	766	1,8	1.478	3,1	957	2,2	64,7	558	58,3	399
OPERACIONS DE CAPITAL	2.659	6,2	4.090	8,6	2.986	6,8	73,0	1.197	40,1	1.789
8 ACTIUS FINANCERS	40	0,1	40	0,1	33	0,1	82,5	32	97,0	1
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	40	0,1	40	0,1	33	0,1	82,5	32	97,0	1
TOTAL DESPESES	43.180	100,0	47.730	100,0	43.768	100,0	91,7	33.764	77,1	10.004
DIFERÈNCIES	-	-	(4.550)	-	(768)	-	7,9	4.701	12,4	(5.469)

Imports en milions de pessetes

estr.: estructura

exec.: execució

cob.: cobrament

pag.: pagament

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

3.2. SCS-ICS: PRESSUPOST DE DESPESES

3.2.1. Crèdits inicials

El pressupost establert a la Llei 12/1994, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1995 se situà pràcticament al mateix nivell que el pressupost definitiu de l'exercici anterior, amb un lleuger decrement del 0,1%.

Quadre 3.2.A

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)				
PRESSUPOST 1995-EVOLUCIÓ CRÈDITS INICIALS RESPECTE AL PRESSUPOST DEFINITIU 1994 (CONSOLIDAT)				
GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST DEFINITIU 1994	PRESSUPOST INICIAL 1995	VARIACIÓ	
			VALOR	%
1 PERSONAL	158.565	162.984	4.419	2,8
Retribucions	126.049	132.508	6.459	5,1
Quotes de la SS	32.516	30.476	(2.040)	(6,3)
2 BÉNS I SERVEIS	252.144	260.124	7.980	3,2
Concerts	206.509	214.106	7.597	3,7
Altres	45.635	46.018	383	0,8
3 DESPESES FINANCERES	9.370	-	(9.370)	(100,0)
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	112.162	107.129	(5.033)	(4,5)
Farmàcia	104.856	99.338	(5.518)	(5,3)
Pròtesis	2.129	2.271	142	6,7
Altres	5.177	5.520	343	6,6
5 AMORTITZACIONS	943	-	(943)	(100,0)
OPERACIONS CORRENTS	533.184	530.237	(2.947)	(0,6)
6 INVERSIONS REALS	12.617	15.700	3.083	24,4
Noves inversions	9.959	14.012	4.053	40,7
Reposicions	2.658	1.688	(970)	(36,5)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	5.957	5.748	(209)	(3,5)
OPERACIONS DE CAPITAL	18.574	21.448	2.874	15,5
8 ACTIUS FINANCERS	864	552	(312)	(36,1)
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	864	552	(312)	(36,1)
TOTAL	552.622	552.237	(385)	(0 1)

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1994 i de 1995.

Com en exercicis anteriors, els crèdits inicials de 1995 no inclogueren cap previsió per a despeses financeres (capítol 3), tot i que, per una banda, a 31.12.94 restaven pendents d'amortització préstecs a curt termini per import 129.843 MPTA el cost financer dels quals era perfectament previsible, i, per altra banda, durant l'any 1995 s'havia de produir el venciment de 4.207 MPTA corresponents als interessos derivats del sanejament del deute de l'INSALUD fins a 31.12.91.

El pressupost inicial tampoc inclogué la previsió per a amortitzacions (capítol 5). Fins a l'any 1994 es venia pressupostant cada any un import simbòlic (943 MPTA),

que no tenia cap vinculació directa amb les masses patrimonials a què hauria d'afectar-se, ni suposava cap moviment monetari efectiu.

Aquesta previsió responia a la translació mimètica de l'estructura formal del pressupost de l'INSALUD, en el qual a partir de l'any 1995 tampoc s'inclogueren despeses per a amortització assignades a les comunitats autònomes (capítol 5).

A banda de les variacions originades per la manca de previsió dels capítols 3 i 5, fins ara comentades, la resta de crèdits inicials experimentaren un increment global de 9.928 MPTA (1,8%) respecte al pressupost definitiu de 1994.

Els conceptes amb un major increment foren les retribucions i prestacions socials, 6.459 MPTA (5,1%); l'assistència sanitària concertada, 7.597 MPTA (3,7%); i les noves inversions, 4.053 MPTA (40,7%).

La variació dels crèdits inicials de l'exercici 1995 respecte al pressupost definitiu de l'exercici 1994 de les retribucions i de les prestacions socials (5,1%) fou originat per l'increment retributiu del 3,5% establert en la Llei de pressupostos per a 1995, pel venciment de nous triennis, per l'augment de les places dels programes de formació (MIR, etc.), i per la reassignació de personal efectuada des del Departament de Sanitat i Seguretat Social cap al SCS.

L'increment de l'assistència sanitària concertada recollí l'augment dels valors de les unitats de pagament (al voltant del 2,5% en el cas de l'atenció especialitzada), l'establiment de nous concerts en l'àmbit de l'atenció primària, i l'augment de l'activitat concertada dels programes Vida als anys i Salut mental.

En l'anàlisi dels crèdits inicials per a noves inversions és millor establir la comparació amb el pressupost inicial de 1994, ja que per una banda, el pressupost definitiu de 1994 incloïa la incorporació de romanents de l'exercici anterior (2.644 MPTA), i per altra banda, la seva determinació s'havia vist afectada per una transferència de crèdit cap al capítol 2 (5.178 MPTA), per tal de poder finançar l'increment de tarifes dels concerts no previst en la Llei de pressupostos d'aquell any.

L'increment dels crèdits inicials per a noves inversions de l'exercici 1995 respecte a 1994 fou d'un 12,5%, i recollí fonamentalment la construcció de nous edificis per a Centres d'Atenció Primària (CAP), la construcció de l'Hospital de Mataró i les obres de les noves instal·lacions de diversos hospitals de l'ICS.

Tots aquests increments foren en part compensats per la menor previsió en les quotes de la Seguretat Social, 2.040 MPTA (6,3%), i de les despeses de farmàcia, 5.518 MPTA (4,5%).

En relació a les quotes de la Seguretat Social cal esmentar que, el pressupost inicial recollí com a menys despesa els descomptes per ILT, mentre que en exercicis anteriors les quotes patronals es registraven pel seu import brut i els descomptes per ILT es consideraven ingressos pressupostaris.

Pel que fa a les despeses de farmàcia, el pressupost inicial fou dotat insuficientment, com en exercicis anteriors, a l'empara del caràcter ampliable d'aquests crèdits establerta en la Llei de pressupostos.

3.2.2. Modificacions de crèdit

Les modificacions de crèdit han estat analitzades íntegrament a partir de la informació comptable rebuda de la Intervenció General i sobre els expedients tramitats a l'Àrea de Recursos Econòmics del SCS i a la Unitat Econòmico-administrativa de l'ICS.

3.2.2.1. *Modificacions per transferència*

El quadre següent mostra un resum de les modificacions per transferència de l'exercici de 1995.

Quadre 3.2.B

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)			
PRESSUPOST DE 1995-DESPESES-TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT (CONSOLIDAT)			
	MINORACIONS	AUGMENTS	TRANSFERÈNCIES NETES
CAP.1 PERSONAL	1.842	1.829	(13)
Funcionaris	901	625	(276)
Personal laboral	567	347	(220)
Incentius	247	56	(191)
Prestacions socials	127	63	(64)
Quotes de la SS	-	738	738
CAP.2 BÉNS I SERVEIS	1.874	4.613	2.739
Lloguers	82	55	(27)
Manteniment immobilitzat	126	232	106
Materials i subministraments	228	968	740
Indemnitzacions per raó de servei	36	24	(12)
Dotació serveis de nova creació	1.402	-	(1.402)
Concerts	-	3.334	3.334
CAP. 3 DESPESES FINANCERES	-	462	462
Interessos de préstecs i bestretes	-	462	462
CAP.4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	488	383	(105)
Administració Estat/Generalitat	-	5	5
Organismes autònoms	-	10	10
Empreses públiques i altres ens públics	477	23	(454)
Corporacions locals	-	4	4
Empreses privades	-	7	7
Famílies i ISFL	11	334	323
OPERACIONS CORRENTS	4.204	7.287	3.083
CAP.6 INVERSIONS REALS	2.971	157	(2.814)
Inversions en immobilitzat material	2.971	157	(2.814)
CAP.7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	512	226	(286)
Empreses públiques	10	129	119
Corporacions locals	-	68	68
Famílies i ISFL	502	29	(473)
OPERACIONS DE CAPITAL	3.483	383	(3.100)
CAP.8 ACTIUS FINANCERS	-	17	17
Aportacions a compte de capital	-	17	17
OPERACIONS FINANCERES	-	17	17
TOTAL TRANSFERÈNCIES	7.687	7.687	-

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels expedients de modificació de crèdit i del Compte General de 1995.

El volum de transferències de crèdit de l'any 1995 representà un 1,4% respecte al pressupost inicial consolidat del SCS-ICS, percentatge inferior al 2,3% del 1994.

Les modificacions per transferència suposaren un trasllat de les dotacions previstes inicialment des d'operacions de capital cap a operacions corrents, per import net 3.083 MPTA.

3.2.2.2. Modificacions augmentatives

El quadre següent detalla totes les modificacions augmentatives reflectides en la liquidació pressupostària del Compte General de 1995.

Quadre 3.2.C

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)				
PRESSUPOST 1995-DESPESES-MODIFICACIONS AUGMENTATIVES (CONSOLIDAT)				
	AMPLIACIONS	GENERACIONS CRÈDIT	INCorp. ROMANENTS	TOTAL
1 PERSONAL	707	12	-	719
Retribucions i prest. socials	-	10	-	10
Quotes de la SS	707	2	-	709
2 BÉNS I SERVEIS	-	307	-	307
Concerts	-	163	-	163
Altres	-	144	-	144
3 DESPESES FINANCERES	10.644	-	-	10.644
Interessos operacions tresoreria	10.644	-	-	10.644
4 TRANSF. CORRENTS	16.749	39	91	16.879
Farmàcia (receptes mèdiques)	16.749	-	-	16.749
Ajut a famílies i ISFL	-	39	86	125
Altres	-	-	5	5
6 INVERSIONS REALS	-	201	4.848	5.049
Nova inversió	-	151	3.963	4.114
Reposició	-	50	885	935
7 TRANSF. DE CAPITAL	-	10	2.903	2.913
Famílies i ISFL	-	10	1.129	1.139
Corporacions locals	-	-	1.280	1.280
Emp.públiques i altres ens púb.	-	-	479	479
Organismes Autònoms	-	-	15	15
8 ACTIUS FINANCERS	-	1	-	1
Bestretes del personal	-	1	-	1
TOTAL	28.100	570	7.842	36.512

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels expedients de modificació de crèdit i del Compte General de 1995.

Les modificacions augmentatives foren de 36.512 MPTA i representaren un increment del 6,6% respecte al pressupost inicial.

Cal tenir en compte que, segons un Acord del Govern de 25.01.95, per al tancament de l'any 1994, es canvià el criteri de comptabilització de les transferències corrents i de capital de manera que només s'autoritza el registre de les subvencions com a obligacions reconegudes en el cas que hagués estat justificat el compliment de les condicions establertes per a la seva concessió. Així doncs, aquelles subvencions que restaren pendents de justificar a la fi de l'exercici

1994 no es reconegueren com a obligacions de l'exercici, i s'incorporaren com a previsions dins del pressupost de 1995.

Tot seguit es comenten les modificacions augmentatives més importants registrades durant 1995, informació obtinguda a partir de l'anàlisi dels expedients:

a) Ampliacions:

Aquestes modificacions foren comptabilitzades d'acord amb l'article 6è de la Llei 12/1994, de 28 de desembre de 1994, de pressupostos per a 1995, i l'article 5è de l'Ordre, de 18 de gener de 1994, de modificacions de crèdit en l'àmbit del SCS i de l'ICS.

Capítol 1:

En aplicació de la Resolució 121/1995, de 9 de juny, de la "Tesorería General de la Seguridad Social", es modificà el diferiment de l'ingrés de les liquidacions de les quotes del règim general de 3 a 2 mesos, la qual cosa va fer necessari incrementar el crèdit inicialment pressupostat per aquest concepte en 1.445 MPTA. D'aquest import, 738 MPTA es transferiren des del capítol 6, mentre que els restants 707 MPTA s'instrumentaren mitjançant una ampliació de crèdit.

Capítol 3:

Els interessos de les operacions financeres autoritzades, no pressupostats inicialment, originaren una insuficiència de crèdit d'11.106 MPTA. D'aquest import 362 MPTA es transferiren des del capítol 7, 100 MPTA es transferiren des del capítol 4, i 10.644 MPTA s'instrumentaren mitjançant una ampliació de crèdit.

Aquesta ampliació de crèdit fou finançada parcialment amb reserves de crèdit en la resta de capítols del pressupost del SCS, per import 2.844 MPTA.

Capítol 4:

La dotació inicial insuficient de les despeses de farmàcia va fer necessari ampliar el crèdit en 16.749 MPTA.

L'ampliació de crèdit de les despeses de farmàcia fou autoritzada pels Acords del Govern de la Generalitat d'11 d'octubre i 7 de novembre de 1995, en els quals s'establí el seu finançament mitjançant la no disponibilitat de crèdits pel mateix import en l'article 25 "Assistència sanitària amb mitjans aliens".

b) Altres modificacions:

Recull les generacions de crèdit previstes a l'article 5è de la Llei 12/1994, de 28 de desembre de 1994, de pressupostos per a 1995, i l'article 6è de l'Ordre, de 18 de gener de 1994, de modificacions de crèdit en l'àmbit del SCS i de l'ICS.

c) Incorporació de romanents:

Aquestes modificacions foren comptabilitzades d'acord amb l'article 37.2 del Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprovà el text refós de la Llei de finances públiques, i l'article 7è de l'Ordre, de 18 de gener de 1994, de modificacions de crèdit en l'àmbit del SCS i de l'ICS.

Els capítols 4 i 7 recolliren les incorporacions de la totalitat de les subvencions corrents i de capital en fase "AD" a 31.12.94. Pel que fa a les inversions reals (capítol 6) la incorporació de romanents es condicionà a l'existència prèvia de la corresponent certificació, amb la qual cosa només s'incorporaren al pressupost de 1995, 4.848 MPTA dels 5.036 MPTA en fase AD a 31.12.94.

3.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

A continuació s'analitza l'estructura econòmica, el grau d'execució i el nivell de pagament de la liquidació del pressupost de l'exercici 1995. Seguidament es mostra la seva estructura funcional i finalment es comenten les variacions més significatives de les obligacions reconegudes dels dos darrers exercicis.

L'estructura econòmica del pressupost es mantingué pràcticament invariable respecte a l'exercici anterior. Les partides més importants foren l'assistència sanitària concertada, les despeses de personal i les despeses de farmàcia (37,0%, 27,8% i 19,7% respecte al pressupost definitiu total).

El nivell d'execució se situà en el 93,9%, lleugerament per sota del 98,0% de l'exercici 1994, com a conseqüència de la no disposició de crèdits establerta per al finançament de les ampliacions d'interessos i de farmàcia. En el quadre següent es mostra com afectaren aquestes mesures als diferents capítols del pressupost.

Quadre 3.2.D

CRÈDITS NO DISPOSATS PER TAL D'APORTAR FINANÇAMENT A AMPLIACIONS EN ALTRES CONCEPTES			
ORÍGENS (NO DISPOSICIONS)		DESTINS (AMPLIACIONS DE CRÈDIT)	
CAPÍTOLS	IMPORTS	3. Despeses financeres	4. Despeses de farmàcia
Cap.1 Personal	50	50	
Cap.2 Béns i serveis	16.873	124	16.749
Cap.4 Transferències corrents	172	172	
Cap.6 Inversions reals	2.014	2.014	
Cap.7 Transferències de capital	466	466	
Cap.8 Variació d'actius financers	18	18	
TOTALS	19.593	2.844	16.749

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir de:

- (1) Acord del Govern de la Generalitat de 7 de març de 1995 i les reserves de crèdit efectuades per a la seva aplicació.
- (2) Acords del Govern de la Generalitat d'11 d'octubre i 7 de novembre de 1995.

En el cas de les operacions de capital, addicionalment, el baix nivell d'execució (53,7%) va venir originat per un segon factor: l'entrada en vigor de la nova Llei de

contractes. L'adaptació al nou procediment de contractació va provocar retards en la tramitació de la despesa per inversions (capítol 6) i en la presentació dels justificants necessaris per a la tramitació de les subvencions a les corporacions locals i hospitals de la XHUP (capítol 7).

El nivell de pagament de les operacions corrents i de les operacions financeres fou del 94,7%, mentre que en les operacions de capital tan sols s'assolí el 21,2%.

El quadre 3.2.E mostra la distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici 1995. La distribució de la despesa es mantingué pràcticament invariable respecte de l'exercici anterior, amb un lleuger desplaçament des del grup d'atenció especialitzada cap al grup d'atenció primària.

Aquest canvi en l'estructura funcional fou originat per l'obertura de nous Equips d'Atenció Primària (EAP) i per l'oferta d'alternatives a l'hospitalització convencional.

Quadre 3.2.E

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)						
DESPESES-DISTRIBUCIÓ FUNCIONAL DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES-1995 (CONSOLIDAT)						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	Atenció primària	Atenció especialitzada	Adm. i serv. generals	Formació pers. sanitari	TOTAL	% Estr.
1 PERSONAL	78.607	68.978	7.195	5.065	159.845	28,9
Retribucions i prestacions socials	64.621	56.952	5.814	4.147	131.534	23,8
Quotes de la SS	13.986	12.026	1.381	918	28.311	5,1
2 BÉNS I SERVEIS	41.567	198.478	3.597	-	243.642	44,1
Concerts	31.689	167.989	-	-	199.678	36,1
Altres	9.878	30.489	3.597	-	43.964	8,0
3 DESPESES FINANCERES	-	-	11.002	-	11.002	2,0
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	121.585	1.420	673	-	123.678	22,4
Farmàcia	116.087	-	-	-	116.087	21,0
Pròtesis	2.298	-	-	-	2.298	0,4
Altres	3.200	1.420	673	-	5.293	1,0
5 AMORTITZACIONS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS CORRENTS	241.759	268.876	22.467	5.065	538.167	97,4
6 INVERSIONS REALS	3.060	5.895	280	-	9.235	1,6
Noves inversions	2.524	4.727	171	-	7.422	1,3
Reposicions	536	1.168	109	-	1.813	0,3
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	658	4.226	-	-	4.884	0,9
OPERACIONS DE CAPITAL	3.718	10.121	280	-	14.119	2,5
8 ACTIUS FINANCERS	108	217	213	-	538	0,1
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	108	217	213	-	538	0,1
TOTAL	245.585	279.214	22.960	5.065	552.824	100,0
% ESTR. FUNCIONAL	44,4	50,5	4,2	0,9	100,0	

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995

Les obligacions reconegudes dels dos darrers anys queden reflectides en el quadre següent:

Quadre 3.2.F

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)						
DESPESES-EVOLUCIÓ DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES-1994/95 (CONSOLIDAT)						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	OBLIGACIONS RECONEGUDES 1994	% estr.	OBLIGACIONS RECONEGUDES 1995	% estr.	EVOLUCIÓ	
					VALOR	%
1 PERSONAL	156.370	28,9	159.845	28,9	3.475	2,2
Retribucions i prestacions socials	125.802	23,2	131.534	23,8	5.732	4,6
Quotes de la SS	30.568	5,7	28.311	5,1	(2.257)	(7,4)
2 BÉNS I SERVEIS	252.100	46,6	243.642	44,1	(8.458)	(3,4)
Concerts	206.509	38,2	199.678	36,1	(6.831)	(3,3)
Altres	45.591	8,4	43.964	8,0	(1.627)	(3,6)
3 DESPESES FINANCERES	9.370	1,7	11.002	2,0	1.632	17,4
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	111.869	20,7	123.678	22,4	11.809	10,6
Farmàcia	104.856	19,4	116.087	21,0	11.231	10,7
Pròtesis	2.174	0,4	2.298	0,4	124	5,7
Altres	4.839	0,9	5.293	1,0	454	9,4
5 AMORTITZACIONS	943	0,2	-	-	(943)	(100,0)
OPERACIONS CORRENTS	530.652	98,1	538.167	97,4	7.515	1,4
6 INVERSIONS REALS	7.152	1,3	9.235	1,6	2.083	29,1
Noves inversions	5.325	1,0	7.422	1,3	2.097	39,4
Reposicions	1.827	0,3	1.813	0,3	(14)	(0,8)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.897	0,5	4.884	0,9	1.987	68,6
OPERACIONS DE CAPITAL	10.049	1,8	14.119	2,5	4.070	40,5
8 ACTIUS FINANCERS	843	0,1	538	0,1	(305)	(36,2)
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	843	0,1	538	0,1	(305)	(36,2)
TOTAL	541.544	100,0	552.824	100,0	11.280	2,1

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1994 i de 1995.

Les obligacions reconegudes durant l'exercici 1995 només augmentaren en un 2,1% respecte a l'exercici anterior. Les causes d'aquesta variació es resumeixen tot seguit, encara que s'analitzaran amb major detall en els apartats següents:

- Augment de les retribucions i prestacions socials en 5.732 MPTA (4,6%) com a conseqüència de l'increment de les retribucions en un 3,5%, el venciment de nous triennis i el pagament de sentències judicials.
- Disminució de les quotes de la Seguretat Social en 2.257 MPTA (7,4%), com a conseqüència, en primer lloc, del canvi de criteri de comptabilització de les percepcions per ILT, ja comentat a l'apartat 3.2.1 d'aquesta part de l'informe. En segon lloc, durant l'exercici 1995, algunes de les liquidacions presentades a la TGSS no foren comptabilitzades dins del període.

La comptabilització íntegra de 12 mensualitats hauria suposat un increment de les obligacions reconegudes del 2,4% respecte l'import net de les quotes patronals de l'exercici 1994. Aquest increment és lleugerament inferior al de les remuneracions del personal com a conseqüència de la disminució de la plantilla mitjana ocupada de referència en un 0,4% i del tipus de cotització del règim general en un 0,8%.

- Disminució dels concerts d'assistència sanitària en 6.831 MPTA (3,3%), com a conseqüència de no haver estat tramitat el darrer venciment de l'any 1995, d'import 17.925 MPTA.

La comptabilització íntegra de 12 mensualitats hauria provocat un increment de les obligacions reconegudes d'11.094 MPTA (5,4%), originat per l'augment de les tarifes i de l'activitat concertada.

- Augment de les despeses financeres en 1.632 MPTA (17,4%) com a conseqüència del major endeutament necessari per a finançar situacions transitòries de tresoreria.
- Augment de les despeses de farmàcia en 11.231 MPTA (10,7%), originat per l'increment del tipus impositiu de l'IVA del 3% al 4%, del nombre de receptes mèdiques en un 7,7% i del seu cost mig en un 4,6%.
- Augment de les noves inversions en 2.097 MPTA (39,4%), originat per les obres de construcció de nous edificis iniciades dins l'exercici anterior, però certificades dins 1995.
- Augment de les transferències de capital en 1.987 MPTA (68,6%), com a conseqüència de la tramitació durant 1995 de diverses subvencions procedents de l'exercici anterior pendents de justificació en tancar l'any.

3.2.3.1. Personal

La liquidació pressupostària del capítol 1 es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.2.G

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)										
PRESSUPOST 1995-DESPESES-CAPÍTOL 1-PERSONAL										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUPOST	estr.	MODIFICS.	PRESSUPOST	estr.	OBLIGACIONS	estr.	exec.	PAGAMENTS	pag.
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGUDES	%	%	LÍQUIDS	%
ALTS CÀRRECS	15	-	-	15	-	15	-	100,0	15	100,0
FUNCIONARIS	101.473	62,3	(276)	101.197	61,8	101.181	63,3	100,0	101.181	100,0
LABORALS	18.313	11,2	(210)	18.103	11,1	17.936	11,2	99,1	17.936	100,0
INCENTIUS, ETC.	11.928	7,3	(190)	11.738	7,2	11.709	7,4	99,8	11.705	100,0
RETRIBUCIONS	131.729	80,8	(676)	131.053	80,1	130.841	81,9	99,8	130.837	100,0
QUOTES DE LA SS	30.476	18,7	1.447	31.923	19,5	28.311	17,7	88,7	28.310	100,0
DESPESES SOCIALS	779	0,5	(65)	714	0,4	693	0,4	97,1	692	99,9
TOTAL PERSONAL	162.984	100,0	706	163.690	100,0	159.845	100,0	97,7	159.839	100,0

Imports en milions de pessetes

estr.: estructura de despesa de la columna immediata anterior

exec.: nivell d'execució (conversió en Obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu

pag.: nivell de pagament de les Obligacions reconegudes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

L'any 1995 el nivell d'execució del capítol 1 assolí el 97,7%. L'import pendent d'execució més significatiu es produí en el concepte de quotes de la Seguretat Social (3.612 MPTA), ja que les obligacions reconegudes per aquest concepte van incloure un import equivalent a 11,5 mensualitats, mentre que el pressupost definitiu n'hi incloïa 13 en haver disminuït de 3 a 2 mesos el diferiment de les quotes.

Cal tenir en compte que, segons instruccions de la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social, l'ICS no va imputar pressupostàriament 3.508 MPTA corresponents a liquidacions presentades a la TGSS dins l'any 1995 i que a la fi de l'exercici restaven pendents de pagament.

El nivell de pagament fou del 100% en tots els conceptes pressupostaris del capítol 1, a excepció de les despeses socials de les quals restà pendent de pagament efectiu 1 MPTA.

Si s'analitza la variació de les obligacions reconegudes en concepte de remuneracions al personal de l'any 1995 respecte a l'exercici anterior, s'observa un increment del 4,7% produït per l'augment de les retribucions en un 3,5%, el venciment de nous triennis, l'increment de la plantilla mitjana ocupada corresponent al personal en formació (56 llocs de treball), la incorporació al SCS de personal procedent del Departament de Sanitat i Seguretat Social (51 llocs de treball) i de l'Institut Català de la Salut (214 llocs de treball).

3.2.3.2. Compres de béns i serveis

Les compres de béns i serveis (capítol 2) representaren el 44,7% del pressupost definitiu del consolidat SCS-ICS. El 82,7% de l'esmentada previsió es destinà a la compra dels serveis d'assistència sanitària prestats amb mitjans aliens (concerts).

El quadre següent mostra la liquidació del pressupost del capítol 2 de l'any 1995.

Quadre 3.2.H

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT										
PRESSUPOST 1995-DESPESES-CAPÍTOL 2-BÉNS I SERVEIS										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUPOST	estr.	MODIFICS.	PRESSUPOST	estr.	OBLIGS..	estr.	exec.	PAGAMENTS	pag.
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS	%	%	LÍQUIDS	%
CONCERTS:										
ATENCIÓ ESPECIALITZADA	158.192	60,8	225	158.417	60,2	145.517	59,7	91,9	145.511	100,0
ATENCIÓ PRIMÀRIA	23.542	9,0	3.272	26.814	10,2	24.199	9,9	90,2	24.199	100,0
PROG. VIDA ALS ANYS	12.884	5,0	-	12.884	4,9	11.606	4,8	90,1	10.994	94,7
PROG. SALUT MENTAL	11.935	4,6	-	11.935	4,5	10.866	4,5	91,0	10.866	100,0
PROG. INSUFICIÈNCIA RENAL	7.553	2,9	-	7.553	2,9	7.490	3,1	99,2	7.490	100,0
TOTAL CONCERTS	214.106	82,3	3.497	217.603	82,7	199.678	82,0	91,8	199.060	99,7
DESPESES FUNCIONAMENT:										
SUBMINISTRAMENTS	28.231	10,9	836	29.067	11,0	27.876	11,4	95,9	9.174	32,9
TREBALLS ALTRES EMPRESES	8.812	3,4	29	8.841	3,4	8.903	3,7	100,7	6.104	68,6
MANTENIMENT	3.469	1,3	114	3.583	1,4	3.498	1,4	97,6	1.186	33,9
NOUS SERVEIS	1.402	0,5	(1.402)	-	-	-	-	-	-	-
LLOGUERS	1.119	0,4	(27)	1.092	0,4	1.030	0,4	94,3	480	46,6
COMUNICACIONS	1.316	0,5	(17)	1.299	0,5	1.012	0,4	77,9	502	49,6
LOCOMOCIÓ	308	0,1	(8)	300	0,1	284	0,1	94,7	211	74,3
ALTRES DESPESES	1.361	0,5	24	1.385	0,5	1.361	0,6	98,3	743	54,6
TOTAL CAPÍTOL 2	260.124	100,0	3.046	263.170	100,0	243.642	100,0	92,6	217.460	89,3

Imports en milions de pessetes

estr.: estructura de despesa de la columna immediata anterior

exec.: nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del pressupost definitiu

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

Segons la Llei de pressupostos per a 1995 tots els crèdits d'aquest capítol tenien caràcter vinculant per article. El nivell d'execució global del capítol 2 fou del 92,6%. Pel que fa a l'epígraf de "Treballs d'altres empreses" l'execució fou del 100,7%, amb un excés compensat dins el seu article 22, que en conjunt s'executà en el 96,5%.

El nivell de pagament fou del 89,3%, lleugerament superior al de l'exercici 1994 (88,6%), com a conseqüència de la millora produïda en l'apartat de despeses de funcionament en què el percentatge de pagament efectiu augmentà des del 37,8% (any 1994) al 41,8% (any 1995).

La disminució de les obligacions reconegudes en els conceptes d'assistència sanitària concertada fou motivada per la no disposició de 17.925 MPTA com a font de finançament de les ampliacions de crèdit de farmàcia. L'import no disposat corresponia a les facturacions validades pel SCS de venciment el desembre de 1995, les quals foren comptabilitzades com a obligacions reconegudes dins l'exercici de 1996.

Si es periodifica d'acord amb els criteris de comptabilitat en relació amb l'exercici de 1994 i amb independència del moment de contracció d'obligacions i es considera l'import de les dotze mensualitats d'assistència sanitària concertada de venciments gener-desembre de 1995 (217.603 MPTA) s'observa un increment

anual d'11.094 MPTA (5,4%) respecte a la despesa reconeguda durant l'any 1994.

Les causes principals d'aquest increment es detallen en el quadre següent, per a cadascun dels diferents serveis:

Quadre 3.2.1

ATENCIÓ ESPECIALITZADA:
<ul style="list-style-type: none"> • Augment del 3,7% de l'activitat assistencial mesurada en Unitats Bàsiques Assistencials (UBA). Les principals noves accions foren: <ul style="list-style-type: none"> - Obertura de l'Hospital Comarcal de l'Alt Penedès. - Creació de l'Institut Català d'Oncologia (ICO). - Reordenació hospitalària a Manresa. - Obertura d'una Unitat d'al·lèrgia medicamentosa a l'Hospital Santa Maria de Lleida. - Nous serveis de TAC: Consorci Sanitari de Mataró, Hospital Creu Roja de l'Hospitalet. - Integració d'especialitats: Hospital Sant Pau i Sta. Tecla, IAS, Consorci Sanitari del Baix Empordà, Consorci Sanitari de la Selva, Hospital Sant Jaume de Calella. - Consultes externes: Hospital Sant Joan de Reus. - Programa de reducció de llistes d'espera: Hospital Verge de la Cinta. • Increment d'un 3,0 % de les tarifes d'atenció a malalts aguts en els hospitals generals bàsics Increment d'un 2,5% de les tarifes d'atenció a malalts aguts en els hospitals de referència i d'alta tecnologia.
ATENCIÓ PRIMÀRIA:
<ul style="list-style-type: none"> • Contractació de 6 nous Equips d'Atenció Primària (EAP): Riudoms, Vilaseca, Breda-Hostalric, Sant Joan les Fonts, Terrassa C (Can Parellada) i Barcelona 10A (Vila Olímpica). • Implantació de 5 nous Programes d'Atenció a la Dona (PAD): Baix Empordà, Manresa, Montcada, Sant Cugat i Tarragona. • Contractació de 4 serveis de planificació familiar amb Corporacions locals: Cervelló, Vic, Castellbisbal i Caldes de Montbui. • Nous contractes de serveis d'atenció primària extrahospitalària: 16 Consultoris locals, 6 TAC i 3 ressonàncies magnètiques.
PROGRAMA "VIDA ALS ANYS":
<ul style="list-style-type: none"> • Augment de l'activitat assistencial dels serveis d'hospitalització: <ul style="list-style-type: none"> - 280 llits de llarga estada i cures pal·liatives. - 107 llits de convallescència: Consorci sanitari de Balaguer. • Augment de l'activitat assistencial dels serveis alternatius a l'internament: <ul style="list-style-type: none"> - Creació de 8 noves Unitats funcionals interdisciplinàries sociosanitàries (UFISS). - Creació de 2 nous Programes d'atenció domiciliària d'equips de suport (PADES). • Increment en un 2,0% de les tarifes dels serveis d'internament i dels hospitals de dia.
SALUT MENTAL:
<ul style="list-style-type: none"> • Augment de l'activitat d'atenció especialitzada de suport a l'atenció primària: <ul style="list-style-type: none"> - Obertura de nous centres d'adults a Balaguer-Les Borges, Gavà, Terrassa. - Obertura de nous centres de salut mental infantil a Rubí. • Augment de l'activitat d'atenció hospitalària: <ul style="list-style-type: none"> - Noves unitats d'hospitalització d'aguts: Consorci Parc Taulí. - Creació d'una Unitat de trastorns de l'alimentació a l'Hospital Clínic. • Augment de l'activitat assistencial en centres de dia: <ul style="list-style-type: none"> - Nous serveis de rehabilitació d'adults: St. Joan de Deu i Socors Mutus de Mollet. - Creació d'una Unitat d'hospital de dia al Centre Psicoteràpia Barna. • Increment de les tarifes d'hospitalització psiquiàtrica: aguts (10%), subaguts (5%), mitja i llarga estada (4,0%) i hospitalització parcial (3,5%). Increment de les tarifes de rehabilitació en centres de dia (+6,0%)

Font: elaboració pròpia a partir de la informació publicada a la Memòria d'Activitat del SCS.

3.2.3.3. Despeses financeres

La liquidació del pressupost de l'exercici de 1995 corresponent al capítol 3 es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.2.J

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)										
PRESSUPOST 1995-DESPESES-CAPÍTOL 3-INTERESSOS										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
PRESSUPOST	estr.	MODIFICS.	PRESSUPOST	estr.	OBLIGACIONS	estr.	exec.	PAGAMENTS	pag.	
I NICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGUDES	%	%	LÍQUIDS	%	
INT. OPER.TRESORERIA	-	-	11.106	100,0	11.106	100,0	99,1	10.878	98,9	
TOTAL CAPÍTOL 3	-	-	11.106	100,0	11.106	100,0	99,1	10.878	98,9	

Imports en milions de pessetes

estr.: estructura de despesa de la columna immediata anterior

exec.: nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del pressupost definitiu

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

L'import pendent de pagament a 31.12.95 (124 MPTA) correspongué a interessos amb venciment entre l'1 i el 12 de gener de 1996, últim dia d'entrada de documents comptables al Registre de la Intervenció General, segons l'establert a l'Ordre del conseller d'Economia i Finances, de 17 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari de 1995.

L'esmentada Ordre feia referència als documents de gestió comptable de l'exercici 1995 i no implicava la possibilitat d'imputar al pressupost de 1995 crèdits que no serien exigibles fins l'any 1996.

L'import de les obligacions reconegudes els anys 1994 i 1995 es detalla tot seguit:

Quadre 3.2.K

CAPÍTOL 3 - INTERESSOS - OBLIGACIONS RECONEGUDES		
	1994	1995
INTERESSOS D'OPERACIONS DE TRESORERIA SIGNADES AMB ENTITATS FINANCERES:	7.867	11.002
Operacions iniciades durant l'exercici en curs	4.819	7.560
Operacions iniciades durant l'exercici anterior	3.048	3.442
INTERESSOS DEL SANEJAMENT DEL DEUTE DE L'INSALUD FINS A 31.12.91	1.503	-
TOTAL INTERESSOS ASSUMITS DURANT L'EXERCICI	9.370	11.002

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir de l'anàlisi de les despeses financeres dels exercicis 1994 i 1995.

Les obligacions reconegudes durant l'exercici 1995 van correspondre íntegrament a interessos d'operacions d'endeutament a curt termini, contractades amb diverses entitats financeres per a cobrir necessitats transitòries de tresoreria.

Segons l'establert en l'Acord, de 27 de maig de 1993, amb l'administració central de l'Estat, durant 1995 venciën interessos per 4.207 MPTA corresponents al sanejament del deute de l'INSALUD fins a 31.12.91. El pagament d'aquests interessos va ser ajornat i per tant, segons que estableix l'article 6.3 de la Llei de pressupostos per a 1995, no van ésser comptabilitzats com a obligacions reconegudes dins l'exercici 1995.

La mitjana dels tipus d'interès satisfets l'any 1995 fou del 9,6% per a les operacions iniciades durant l'exercici i del 9,0% per a les operacions iniciades l'exercici anterior. Aquests tipus d'interès se situaren dins els límits dels tipus MIBOR publicats al butlletí del Banc d'Espanya. L'any 1994 aquests percentatges havien estat del 8,2% i de l'11,5%, respectivament.

Pel que fa al volum d'endeutament s'ha produït un increment tant del nombre d'operacions de crèdit signades durant l'exercici com de les quantitats contractades, de manera que el promig anual del saldo disposat ha augmentat en un 21,8% passant de 149.219 MPTA l'any 1994 a 181.828 MPTA l'any 1995.

3.2.3.4. *Transferències corrents*

La liquidació pressupostària d'aquest capítol es detalla en el quadre que segueix:

Quadre 3.2.L

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT PRESSUPOST 1995-DESPESES-CAPÍTOL 4-TRANSFERÈNCIES CORRENTS LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUPOST INICIAL	estr. %	MODIFICS (+) -	PRESSUPOST DEFINITIU	estr. %	OBLIGS. % RECONEGS.	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pag. %
PRESTACIONS INDIVIDUALS										
FARMÀCIA	99.338	92,7	16.749	116.087	93,7	116.087	93,9	100,0	115.956	99,9
PRÒTESIS	2.271	2,1	-	2.271	1,8	2.298	1,9	101,2	1.466	63,8
LLIURAMENTS PER DESPLAÇAMENTS	2.108	2,0	120	2.228	1,8	2.200	1,8	98,7	1.890	85,9
TRANSFERÈNCIES A:										
CORPORACIONS LOCALS	-	-	4	4	-	4	-	100,0	-	-
EMPRESSES I ENS PÚBLICS	2.966	2,8	(454)	2.512	2,0	2.321	1,9	92,4	2.219	95,6
FAMÍLIES I ISFL	369	0,3	329	698	0,6	675	0,5	96,7	259	38,4
EMPRESSES PRIVADES	30	-	11	41	-	41	-	100,0	20	48,8
GENERALITAT I OA	47	0,1	15	62	0,1	52	-	83,9	9	17,3
TOTAL CAPÍTOL 4	107.129	100,0	16.774	123.903	100,0	123.678	100,0	99,8	121.819	98,5

Imports en milions de pessetes

estr.: estructura de despesa de la columna immediata anterior

exec.: nivell d'execució (conversió en Obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu

pag.: nivell de pagament de les Obligacions reconegudes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

Segons la Llei de pressupostos per a 1995 els crèdits d'aquest capítol tenien caràcter vinculant per article, llevat de les despeses de farmàcia en què la vinculació era per concepte. Tal com es pot observar en el quadre, el nivell d'execució del concepte de farmàcia fou del 100% a conseqüència d'haver ajustat

l'import de les ampliacions de crèdit al de les obligacions que era preceptiu reconèixer. Pel que fa al concepte de "Pròtesis" l'execució fou del 101,2% i s'assolí el 99,9% a l'article 48 dins el qual es troba.

El nivell de pagament fou del 98,5%, lleugerament inferior al de l'exercici 1994 (99,1%). Els imports pendents de pagament efectiu a 31.12.95 correspongueren principalment a pròtesis (832 MPTA), a ajuts a famílies i ISFL (416 MPTA), i a lliuraments per desplaçaments (310 MPTA).

La destinació bàsica de les prestacions individuals foren les despeses de farmàcia (93,9%), i entre les subvencions concedides destacaren els ajuts a empreses públiques i altres ens públics (1,9%). Algunes d'aquestes partides s'analitzen amb més detall tot seguit.

a) Despeses de farmàcia:

L'any 1995, les obligacions reconegudes en concepte de receptes mèdiques recolliren la facturació neta del consum mensual, incrementada amb l'aportació del SCS per al finançament de les activitats de promoció de la salut i prevenció de la malaltia, i deduïdes les aportacions per diversos conceptes de les oficines de farmàcia a favor del SCS.

L'augment real de la despesa reconeguda en concepte de receptes mèdiques fou originat per l'increment de l'IVA del 3% al 4% establert en la Llei de pressupostos generals de l'Estat, l'increment del nombre de receptes en un 7,7%, i l'increment del seu cost mig en un 4,6%.

b) Transferències a empreses i ens públics:

La distribució de les subvencions a empreses públiques i altres ens públics dels exercicis 1994 i 1995 es presenta en el quadre següent:

Quadre 3.2.M

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)				
TRANSFERÈNCIES CORRENTS A EMPRESES I ENS PÚBLICS - EXERCICIS 1994 I 1995				
EMPRESSES I ENS PÚBLICS	OBLIGACIONS RECONEGUDES		EVOLUCIÓ	
	1994	1995	VALOR	%
EMPRESSES PÚBLIQUES (1)				
Gestió de Serveis Sanitaris (GSS) de Lleida	890	808	(82)	(9,2)
Institut d'Assistència Sanitària (IAS) de Girona	650	425	(225)	(34,6)
Gestió i Prestació de Serveis de Salut (GPSS) de Tarragona	98	105	7	7,1
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA (SEMSA)	722	740	18	2,5
Agència d'Avaluació de Tecnologia Mèdica (AATM) (2)	-	118	118	-
Institut Català d'Oncologia (ICO) (3)	-	22	22	-
	2.360	2.218	(142)	(6,0)
ALTRES ENS PÚBLICS				
Consorci Sanitari de Barcelona	50	79	29	58,0
Hospitals de la XHUP	-	24	24	-
TOTAL	2.410	2.321	(89)	(3,7)

importos en milions de pessetes

(1) Empreses creades a l'empara de l'article 7 de la Llei d'ordenació sanitària de Catalunya en les que el SCS participa.

(2) Creada per Acord del Govern de la Generalitat de 30.05.94, no va iniciar les seves activitats fins 01.01.95.

(3) Creada per Acord del Govern de la Generalitat de 07.03.95. L'import de la subvenció correspon a les despeses de personal incloses inicialment en el pressupost del SCS i que es transferiren a l'ICO a la seva creació.

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1994 i de 1995.

3.2.3.5. Amortitzacions

En el pressupost inicial de l'exercici 1995, tal com ja s'ha esmentat en l'apartat 3.2.1 no es va incloure cap previsió per a amortitzacions (capítol 5).

Fins l'any 1994, el pressupost de l'ICS incorporava històricament un import simbòlic de despeses per a amortitzacions (943 MPTA), crèdit que s'executava com un apunt comptable en formalització sense que es produís cap moviment monetari efectiu.

3.2.3.6. Inversions reals

La liquidació pressupostària d'aquest capítol es detalla en el quadre següent:

Quadre 3.2.N

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)										
PRESSUPOST 1995-DESPESES-CAPÍTOL 6- INVERSIONS REALS										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUPOST	estr.	MODIFCS.	PRESSUPOST	estr.	OBLIGACIONS	estr.	exec.	PAGAMENTS	pag.
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	LÍQUIDS	%
NOVES INVERSIONS										
Edificis	8.968	57,1	1.180	10.148	56,6	5.222	56,5	51,5	137	2,6
Maquinària, instal·lacions i utilitatge	489	3,1	1.211	1.700	9,5	1.188	12,9	69,9	204	17,2
Equips informàtics	625	4,0	389	1.014	5,6	502	5,4	49,5	37	7,4
Mobiliari i estris	930	5,9	363	1.293	7,2	510	5,5	39,4	198	38,8
Noves accions	3.000	19,1	(2.000)	1.000	5,6	-	-	-	-	-
TOTAL NOVES INVS.	14.012	89,2	1.143	15.155	84,5	7.422	80,3	49,0	576	7,8
REPOSICIONS										
Edificis	410	2,6	527	937	5,2	746	8,1	79,6	97	13,0
Maquinària, Instal·lacions i utilitatge	324	2,1	334	658	3,7	628	6,8	95,4	92	14,6
Equips informàtics	186	1,2	94	280	1,6	169	1,8	60,4	9	5,3
Mobiliari i estris	765	4,9	136	901	5,0	265	2,9	29,4	36	13,6
Elements de transport	3	-	1	4	-	5	0,1	125,0	-	-
TOTAL REPOSICIONS	1.688	10,8	1.092	2.780	15,5	1.813	19,7	65,2	234	12,9
TOTAL CAPÍTOL 6	15.700	100,0	2.235	17.935	100,0	9.235	100,0	51,5	810	8,8

Imports en milions de pessetes

estr.: estructura de despesa de la columna immediata anterior

exec.: nivell d'execució (conversió en Obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu

pag.: nivell de pagament de les Obligacions reconegudes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

El pressupost definitiu del capítol 6 fou un 14,2% superior a l'aprovat inicialment a la Llei de pressupostos, a conseqüència d'haver incorporat 4.848 MPTA procedents de romanents de crèdit de l'exercici anterior i d'haver transferit 2.000 MPTA al capítol 2 per al finançament de l'assistència sanitària concertada.

De l'import del pressupost definitiu només s'executà el 51,5%. Dues foren les causes principals d'aquest fet. En primer lloc, l'entrada en vigor el juny de 1995 de la nova Llei de contractes de les administracions públiques va fer necessària l'adequació dels plecs de clàusules i la revisió dels circuits i procediments de contractació administrativa al nou ordenament jurídic, la qual cosa originà retards en l'adjudicació de projectes d'inversió. En segon lloc, les ampliacions de crèdit d'interessos s'instrumentaren mitjançant la no disposició de 2.014 MPTA en el concepte de "Noves inversions" del Capítol 6.

Cal esmentar que, durant el 1996 van ser comptabilitzades amb càrrec a les incorporacions de romanents de l'exercici anterior inversions que restaren pendents de certificació a la fi de 1995 per 4.632 MPTA.

El nivell de pagament efectiu del capítol 6 va ser tan sols del 8,8%, tot i que dins 1995 s'ordenà el pagament de la totalitat de les obligacions reconegudes durant l'exercici.

Si s'analitza la variació de les obligacions reconegudes de l'any 1995 (9.235 MPTA) respecte a les de l'exercici anterior (7.152 MPTA) s'observa un increment del 29,1%, resultant de l'augment de les noves inversions en un 39,4% i de la disminució de les reposicions en un 0,8%.

L'increment més significatiu es produí en el concepte de noves inversions en Edificis (77,4%), originat per la nova construcció de diversos CAP's i de l'Hospital de Mataró, i per l'ampliació o reforma dels serveis dels hospitals de l'ICS.

A continuació es detalla la distribució de la totalitat del capítol 6 per àrees funcionals i per comarques.

Quadre 3.2.0

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)					
PRESSUPOST 1995-CAPÍTOL 6-OBLIGACIONS RECONEGUDES (CONSOLIDAT)					
DISTRIBUCIÓ D'INVERSIONS PER ÀREES FUNCIONALS I COMARQUES					
COMARQUES	ATENCIÓ PRIMÀRIA	ATENCIÓ ESPECIALITZADA	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TOTAL SCS-ICS	% S/TOTAL COMARCALITZAT
1 ALT CAMP	4	-	-	4	0,1
2 ALT EMPORDÀ	5	-	-	5	0,1
3 ALT PENEDÈS	71	732	-	803	9,0
4 ALT URGELL	1	-	-	1	-
5 ALTA RIBAGORÇA	-	-	-	-	-
6 ANOIA	3	-	-	3	-
7 BAGES	34	1	11	46	0,5
8 BAIX CAMP	11	-	-	11	0,1
9 BAIX EBRE	90	99	1	190	2,1
10 BAIX EMPORDÀ	99	-	-	99	1,1
11 BAIX LLOBREGAT	242	158	-	400	4,5
12 BAIX PENEDÈS	88	-	-	88	1,0
13 BARCELONÈS	1.216	3.657	228	5.101	56,9
14 BERGUEDÀ	99	-	-	99	1,1
15 Cerdanya	-	-	-	-	-
16 CONCA DE BARBERÀ	-	-	-	-	-
17 GARRAF	186	-	-	186	2,1
18 LES GARRIGUES	17	-	-	17	0,2
19 GARROTXA	3	-	-	3	-
20 GIRONÈS	83	127	20	230	2,6
21 MARESME	126	306	-	432	4,8
22 MONTSIÀ	7	-	-	7	0,1
23 LA NOGUERA	8	-	-	8	0,1
24 OSONA	44	-	-	44	0,5
25 PALLARS JUSSÀ	15	4	-	19	0,2
26 PALLARS SOBIRÀ	1	-	-	1	-
27 PLA D'URGELL	75	-	-	75	0,8
28 PLA DE L'ESTANY	3	-	-	3	-
29 PRIORAT	-	-	-	-	-
30 RIBERA D'EBRE	-	-	-	-	-
31 RIPOLLÈS	2	-	-	2	-
32 SEGARRA	-	-	-	-	-
33 SEGRIÀ	59	317	4	380	4,2
34 LA SELVA	18	1	-	19	0,2
35 SOLSONÈS	-	-	-	-	-
36 TARRAGONÈS	106	230	-	336	3,8
37 TERRA ALTA	-	-	-	-	-
38 URGELL	1	-	-	1	-
39 VALL D'ARAN	-	-	-	-	-
40 VALLÈS OCCIDENTAL	234	1	15	250	2,8
41 VALLÈS ORIENTAL	100	-	-	100	1,1
TOTAL COMARCALITZAT	3.051	5.633	279	8.963	100,0
NO COMARCALITZAT	9	262	1	272	
TOTAL	3.060	5.895	280	9.235	
DISTRIBUCIÓ FUNCIONAL	33,1	63,9	3,0	100,0	

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

3.2.3.7. Transferències de capital

La liquidació pressupostària d'aquest capítol es detalla tot seguit:

Quadre 3.2.P

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)										
PRESSUPOST 1995-DESPESES-CAPÍTOL 7-TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUPOST INICIAL	estr. %	MODIFICS. + (-)	PRESSUPOST DEFINITIU	estr. %	OBLIGS. % RECONEGS.	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pag. %
EMPRESSES I ENS PÚBLICS	869	15,1	598	1.467	17,5	1.098	22,5	74,8	232	21,1
CORPORACIONS LOCALS	1.648	28,7	1.348	2.996	35,8	1.093	22,4	36,5	351	32,1
FAMÍLIES I ISFL	3.231	56,2	666	3.897	46,5	2.693	55,1	69,1	1.605	59,6
ORGANISMES AUTÒNOMS	-	-	15	15	0,2	-	-	-	-	-
TOTAL CAPÍTOL 7	5.748	100,0	2.627	8.375	100,0	4.884	100,0	58,3	2.188	44,8

Imports en milions de pessetes

estr.: estructura de despesa de la columna immediata anterior

exec.: nivell d'execució (conversió en Obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu

pag.: nivell de pagament de les Obligacions reconegudes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995

El pressupost definitiu del capítol 7 fou un 45,7% superior a l'aprovat inicialment a la Llei de pressupostos, a conseqüència d'haver incorporat 2.903 MPTA procedents de romanents de crèdit de l'exercici anterior i d'haver transferit 362 MPTA al capítol 3 per al pagament d'interessos.

De l'import del pressupost definitiu només s'executà el 58,3%. Dues foren les causes principals d'aquest fet. En primer lloc, l'adaptació a la nova Llei de contractes de les administracions públiques va provocar un cert retard en la presentació dels justificants necessaris per a la tramitació de les subvencions de les corporacions locals i dels hospitals de la XHUP. En segon lloc, les ampliacions de crèdit d'interessos s'instrumentaren mitjançant la no disposició de 466 MPTA del capítol 7.

Cal esmentar que, durant el 1996 van ser comptabilitzades amb càrrec a les incorporacions de romanents de l'exercici anterior subvencions que restaren pendents d'execució a la fi de 1995 per 1.907 MPTA.

L'any 1995 el nivell de pagament de les transferències de capital fou del 44,8%. Cal tenir en compte que, com a conseqüència del retard en la presentació de justificants abans esmentada, gairebé un 70% de les obligacions es reconegueren dins del darrer trimestre de l'exercici.

La destinació de les transferències de capital reconegudes durant l'exercici 1995 es presenta detallada per àrees funcionals en el quadre següent.

Quadre 3.2.Q

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)			
PRESSUPOST 1995-CAPÍTOL 7-OBLIGACIONS RECONEGUDES (CONSOLIDAT)			
DISTRIBUCIÓ DE SUBVENCIÓ PER ÀREES FUNCIONALS			
TRANSFERÈNCIES A:	ATENCIÓ PRIMÀRIA	ATENCIÓ ESPECIALITZADA	TOTAL
EMPRESES PÚBLIQUES I ALTRES ENS PÚBLICS			
Consorci Sanitari de Barcelona	-	300	300
Consorci Sanitari del Parc Taulí	-	200	200
Consorci Sanitari de Mataró	-	199	199
Consorci Sanitari de Terrassa	-	154	154
Consorci Hospitalari de Vic	-	125	125
Consorci de gestió de l'Hospital de la Creu Roja de l'Hospitalet	-	120	120
	-	1.098	1.098
CORPORACIONS LOCALS			
Centres depenents de corporacions locals (remodelatge i millora)	287	-	287
10 Centres d'Atenció Primària	224	-	224
9 Consultoris Municipals (construcció i ampliació)	147	-	147
Hospital Sant Joan de Reus	-	150	150
Hospital Municipal de Badalona	-	125	125
Hospital Santa Creu de Tortosa	-	125	125
Hospital Sant Bernabé de Berga	-	25	25
Institut Municipal d'Investigació Mèdica (Hospital del Mar)	-	10	10
	658	435	1.093
FAMÍLIES I ISFL			
12 Hospitals	-	2.021	2.021
Reordenació dels centres hospitalaris de Manresa	-	300	300
Reordenació dels centres hospitalaris de l'Anoia	-	200	200
Institut de Recerca Oncològica	-	50	50
Institut Guttmann	-	29	29
Fundació August Pi i Sunyer (CSIU-Bellvitge)	-	20	20
Fundació Acollida i Esperança	-	15	15
Fundació d'Investigació Sant Pau	-	13	13
Fundació Clínica per a la Investigació Biomèdica (Hospital Clínic)	-	13	13
Fundació per a la Recerca Biomèdica i la Docència. (CSIU-Vall d'Hebron)	-	13	13
Fundació Parc Taulí	-	10	10
Fundació per a la recerca biomèdica (Hospital Germans Trias i Pujol)	-	5	5
Fundació Piferrer (Hospital Arnau de Vilanova)	-	4	4
	-	2.693	2.693
TOTAL CAPÍTOL 7	658	4.226	4.884

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per l'Àrea de Recursos Econòmics del SCS.

3.2.3.8. Actius financers

L'any 1995, el capítol 8 del pressupost de despeses del consolidat SCS-ICS recollí com en l'exercici anterior dos conceptes ben diferenciats: les bestretes concedides al personal del SCS i de l'ICS, i les aportacions a compte del capital de les empreses públiques depenents del SCS.

La liquidació pressupostària de l'exercici 1995 dels actius financers es presenta en el quadre següent:

Quadre 3.2.R

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)										
PRESSUPOST 1995-DESPESES-CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUPOST		MODIFICS.	PRESSUPOST		OBLIGS.	estr. exec.		PAGMTS.	pag.
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	LÍQUIDS	%
BESTRETES DEL PERSONAL	200	36,2	1	201	35,3	194	36,1	96,5	164	84,5
APORTACIONS A COMPTE CAPITAL	352	63,8	17	369	64,7	344	63,9	93,2	344	100,0
TOTAL CAPÍTOL 8	552	100,0	18	570	100,0	538	100,0	94,4	508	94,4

Imports en milions de pessetes

estr.: estructura de despesa de la columna immediata anterior

exec.: nivell d'execució (conversió en Obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu

pag.: nivell de pagament de les Obligacions reconegudes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

El pressupost inicial de les aportacions a compte de capital fou modificat mitjançant la transferència de fons procedents del capítol 4 per tal de finançar la constitució de l'empresa "Serveis Sanitaris de Referència - Centre de Transfusió i Banc de Teixits" (10,0 MPTA) i l'ampliació del capital de SEMSA (7,5 MPTA).

L'any 1995 el nivell d'execució del capítol 8 fou del 94,4% a conseqüència principalment de la no execució de 25,5 MPTA destinats a les ampliacions de capital d'EISSA (18,0 MPTA) i de SEMSA (7,5 MPTA).

Les aportacions de capital realitzades pel SCS durant l'exercici 1995 foren totalment subscrietes i desemborsades durant l'exercici.

L'evolució de les aportacions de capital durant els exercicis 1994 i 1995 es mostra en el quadre adjunt:

Quadre 3.2.S

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS)				
DISTRIBUCIÓ APORTACIONS DE CAPITAL A LES EMPRESES PÚBLIQUES DEPENDENTS DEL SCS				
VARIACIÓ EXERCICI 1994 I 1995				
EMPRESES PÚBLIQUES	OBLIGACIONS RECONEGUDES		VARIACIÓ	
	1994	1995	VALOR	%
Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI)	400	100	(300)	(75,0)
Gestió de Serveis Sanitaris de Lleida (GSS)	100	100	-	-
Institut d'Assistència Sanitària de Girona (IAS)	100	100	-	-
Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, SA (EISSA)	30	12	(18)	(60,0)
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA (SEMSA)	20	9	(11)	(55,0)
Gestió i Prestació de Serveis de Salut de Tarragona (GPSS)	15	7	(8)	(53,3)
Agència d'Avaluació de Tecnologia Mèdica (AATM)	-	6	6	-
Serveis Sanitaris de Referència-Centre de Transfusions i Banc de Teixits	-	10	10	-
TOTAL APORTACIONS A COMPTE DE CAPITAL	665	344	(321)	(48,3)

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1994 i de 1995.

3.3. SCS-ICS: PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS

L'any 1995, els recursos de la Seguretat Social, transferits a través del Departament de Sanitat i Seguretat Social, constituïren el 96,0% del Pressupost inicial, mentre que la resta d'ingressos procedien de la prestació de serveis (2,1%), de les Diputacions (1,4%) i de recursos propis de la Generalitat (0,5%).

La previsió d'ingressos dels exercicis 1994 i 1995 es presenta en el quadre següent:

Quadre 3.3.A

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) PRESSUPOST 1995-INGRESSOS-DRETS INICIALS (CONSOLIDAT)						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL 1994	estr. %	PRESSUPOST INICIAL 1995	estr. %	VARIACIÓ	
					VALOR	%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS						
Prestació de serveis	10.600	2,0	11.592	2,1	992	9,4
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS						
De la Generalitat-recursos de la SS (1)	485.975	92,3	511.030	92,5	25.055	5,2
D'Ens territorials (Diputacions)	7.484	1,4	7.615	1,4	131	1,8
5 INGRESSOS PATRIMONIALS						
Dotacions a l'amortització	943	0,2	-	-	(943)	(100,0)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL						
De la Generalitat-recursos de la SS (1)	19.154	3,7	19.355	3,5	201	1,0
De la Generalitat-recursos propis	2.329	0,4	2.445	0,5	116	5,0
8 ACTIUS FINANCERS						
Bestretes	191	-	200	-	9	4,7
TOTAL INGRESSOS	526.676	100,0	552.237	100,0	25.561	4,9

Imports en milions de pessetes.

(1) Total recursos procedents de l'INSALUD: 505.129 MPTA (1994) i 530.385 MPTA (1995).

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1994 i de 1995.

El pressupost inicial de 1995 es plantejà tot incloent un increment del 5,0% respecte a la previsió inicial de l'exercici anterior, a partir dels majors ingressos que es preveia que l'INSALUD transferiria al SCS.

La participació de Catalunya en el pressupost inicial de l'INSALUD per a 1995, un cop deduïts els recursos destinats al sanejament del deute d'exercicis anteriors, fou de 498.801 MPTA, i representà un increment del 6,4% respecte a l'assignació per a 1994 (468.803 MPTA) obtinguda de l'aplicació del nou sistema de finançament establert en l'Acord de 15.12.94.

L'any 1995, l'administració catalana determinà el pressupost inicial del consolidat SCS-ICS considerant, com en anys anteriors, les desviacions que experimentava el pressupost de l'INSALUD un cop liquidat:

Quadre 3.3.B

Participació en el pressupost de l'INSALUD	(1)	498.801
Desviacions previstes:		
- Compensació de desequilibris interterritorials generats per l'anterior sistema de finançament	(2)	19.200
- Revisió automàtica de la liquidació dels exercicis 1994 i 1995 segons la variació del PIB	(3)	12.384
Previsió inicial dels fons procedents de la Seguretat Social en el pressupost del SCS-ICS (3.3.A Nota 1)		530.385

Imports en milions de pessetes

(1) Import inclòs en el pressupost inicial de l'INSALUD (507.855 MPTA), deduïda la partida corresponent al sanejament del deute de 1993 (9.054 MPTA).

(2) Import inclòs en l'Acord de finançament de 15.12.94.

(3) Import estimat segons l'establert en la clàusula III.h) de l'Acord de finançament de 15.12.94.

Font: elaboració pròpia a partir dels pressupostos inicials de l'INSALUD i del SCS de l'exercici 1995, i de la informació proporcionada per la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social.

Finalment els recursos liquidats pel SCS-ICS procedents de fons de la Seguretat Social foren de 512.211 MPTA. Cal tenir en compte que, els 19.200 MPTA inclosos en la previsió inicial foren comptabilitzats com a drets liquidats dins el capítol 3 i, per tant, la desviació respecte a la previsió inicial va ser tan sols del 0,2%.

Pel que fa al capítol 3, el pressupost inicial de 1995 només va incloure la previsió dels ingressos per la prestació de serveis durant l'exercici a malalts procedents d'altres comunitats autònomes (5.592 MPTA) i a malalts no coberts per l'assegurança pública (6.000 MPTA).

3.3.1. Liquidació del pressupost d'ingressos

L'estat de liquidació del pressupost d'ingressos ha estat resumit per capítols en el quadre 3.1.A. A continuació es fa una anàlisi del seu grau d'execució i del nivell de cobrament, així com de la variació dels drets liquidats respecte de l'exercici anterior.

3.3.1.1. Grau d'execució del Pressupost d'Ingressos

El grau d'execució dels pressupost d'ingressos del consolidat SCS-ICS fou a nivell global del 103,5%, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.3.C

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)				
PRESSUPOST DE 1995 - GRAU D'EXECUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS (CONSOLIDAT)				
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL 1995	DRETS LIQUIDATS 1995	VARIACIÓ LIQUIDAT-INICIAL 1995	% EXEC.
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	11.592	29.479	17.887	254,3
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS				
De la Generalitat-recursos de la SS (1)	511.030	492.259	(18.771)	96,3
De la Generalitat-recursos propis (2)	-	10	10	-
Altres	7.615	7.832	217	99,6
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	269	269	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				
De la Generalitat-recursos de la SS (1)	19.355	19.952	597	103,1
De la Generalitat-recursos propis (2)	2.445	2.339	(106)	95,7
Altres	-	-	-	-
8 ACTIUS FINANCERS	200	149	(51)	74,5
9 PASSIUS FINANCERS	-	19.544	19.544	-
TOTAL	552.237	571.833	19.596	103,5

Imports en milions de pessetes

(1) Total recursos procedents de l'INSALUD: 530.385 MPTA (Pressupost inicial) i 512.211 MPTA (Drets liquidats)

(2) Total recursos procedents del Departament de Sanitat i Seguretat Social: 2.445 MPTA (Pressupost inicial) i 2.349 MPTA (Drets liquidats)

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

a) Taxes i altres ingressos:

El quadre 3.3.D recull el detall del pressupost inicial i dels drets liquidats del capítol 3 corresponents a l'exercici 1995.

Quadre 3.3.D

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)				
PRESSUPOST DE 1995 - GRAU D'EXECUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS (CONSOLIDAT)				
TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 1995	DRETS LIQUIDATS 1995	VARIACIÓ LIQUIDAT-INICIAL	
			IMPORT	% EXEC.
Venda de béns	-	125	125	
Taxes i exaccions parafiscals	-	49	49	
Prestació de serveis (ICS) (1)	6.000	2.526	(3.474)	
Reintegraments ILT	-	823	823	
Altres Ingressos (2)	-	3.046	3.046	
Altres reintegraments	-	110	110	
	6.000	6.679	679	111,3
Prestació de serveis (SCS) (3)	5.592	22.800	17.208	407,7
TOTAL CAPÍTOL 3	11.592	29.479	17.887	254,3

Imports en milions de pessetes

(1) Ingressos dels centres de l'ICS en concepte de serveis d'assistència sanitària prestats a malalts no coberts per l'assegurança pública (mútues, accidents de trànsit, etc.).

(2) Durant 1995 es liquidaren 414 MPTA corresponents a retencions d'IGTE procedents de 1986 que esdevingueren disponibles durant l'exercici, i 2.494 MPTA derivats de l'Acord signat amb Farmaindústria el 27.07.95,.

(3) Ingressos per la prestació de serveis durant l'exercici a malalts d'altres Comunitats Autònomes. La liquidació de l'any 1995 inclogué 3.600 MPTA corresponents a la prestació de serveis de l'exercici i els 19.200 MPTA procedents d'exercicis anteriors, reconeguts en l'Acord de finançament de 15.12.94.

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

La desviació més important produïda durant l'exercici 1995 entre el pressupost inicial i els drets liquidats del capítol 3 va correspondre als ingressos derivats de l'atenció a malalts procedents d'altres comunitats autònomes (17.208 MPTA). Aquesta desviació va venir determinada per dos factors:

- El pressupost inicial només va incloure la previsió dels ingressos corresponents als serveis a prestar durant l'exercici a malalts procedents d'altres Comunitats Autònomes (5.592 MPTA), concepte pel qual es van comptabilitzar com a drets liquidats 3.600 MPTA.
- Els drets liquidats van incloure, addicionalment, els 19.200 MPTA que foren reconeguts en l'Acord de finançament de 15.12.94, corresponents als desequilibris financers interterritorials derivats de l'anterior sistema de finançament. Aquest import havia estat inclòs en la previsió inicial de l'exercici 1995 dels fons a transferir per la Seguretat Social al SCS (capítol 4), tal com ja s'ha esmentat en l'apartat 3.3.1.

De l'anàlisi de la documentació acreditativa dels 3.600 MPTA comptabilitzats com a drets liquidats pels serveis prestats a malalts d'altres comunitats autònomes durant l'exercici 1995 es desprèn que, a 31.12.95 no es disposava de cap document acreditatiu de l'obligació de pagament d'aquest import per part de l'INSALUD. Els drets liquidats foren estimats a partir del flux de malalts desplaçats de l'any 1991, valorat al cost mitjà per malalt de l'INSALUD de 1995. En la data de redacció d'aquest informe resta encara pendent el reconeixement i el pagament d'aquest import per l'INSALUD.

Pel que fa a la resta del capítol 3, si s'examina la variació de les previsions pressupostàries i dels drets liquidats, s'observa que el pressupost inicial de l'ICS per prestació de serveis (6.000 MPTA) ja incloïa la major part dels ingressos que posteriorment es liquidaren en la resta de conceptes (6.679 MPTA), encara que insuficientment classificats.

Cal esmentar però que, els 6.679 MPTA liquidats inclogueren dos conceptes no previsibles inicialment: 2.494 MPTA derivats de l'Acord signat amb Farmaindústria el 27.07.95, i 414 MPTA corresponents a retencions d'IGTE procedents de 1986 que esdevingueren disponibles durant l'exercici.

Pel que fa als ingressos derivats de l'Acord amb Farmaindústria, l'import comptabilitzat com a drets liquidats correspongué a l'estimació realitzada al respecte pel SCS. Segons l'informe emès el 08.07.96 pel "Ministerio de Sanidad y Consumo" sobre la distribució per comunitats autònomes de l'aportació dels laboratoris farmacèutics adherits a l'esmentat Acord, l'import assignat a Catalunya per a l'exercici 1995 era de 2.544 MPTA. La diferència entre l'estimació del SCS i l'import assignat en l'informe del Ministeri és de 50 MPTA

que s'imputaran al pressupost de 1996, en el moment en què es faci efectiva l'esmentada aportació.

b) Recursos procedents de la Seguretat Social (INSALUD):

Els drets liquidats l'any 1995 en concepte de transferències de la Seguretat Social (corrents i de capital) foren inferiors en 18.174 MPTA respecte de la previsió establerta en la Llei de pressupostos.

Tal com ja s'ha comentat en l'apartat anterior, la causa principal d'aquest baix nivell d'execució fou haver liquidat 19.200 MPTA dins el capítol 3, els quals havien estat inclosos inicialment dins la previsió de les transferències corrents de la Seguretat Social (capítol 4).

En el quadre 3.3.E es detallen els diferents conceptes integrats com a drets liquidats de l'exercici 1995, corresponents a transferències de fons de la Seguretat Social:

Quadre 3.3.E

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) PRESSUPOST DE 1995 - DRETS LIQUIDATS - FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL	
ASSIGNACIÓ EXERCICI CORRENT:	
- Assignació inicial 1995	498.801
- Increment assignació inicial (revisió PIB i aplicació Acord finançament)	9.252
	508.053
ASSIGNACIÓ D'EXERCICIS ANTERIORS:	
- Liquidació definitiva de l'exercici 1993	(944)
- Liquidació de l'exercici 1994 (revisió PIB i aplicació Acord finançament)	5.102
	4.158
TOTAL DRETS LIQUIDATS	512.211

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995 i de la informació proporcionada per la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social.

El pressupost de 1995 va incloure -944 MPTA, corresponents a la liquidació definitiva de l'INSALUD de l'exercici 1993. Aquest import constitueix una anul·lació de drets liquidats pel SCS en exercicis anteriors, i per tant hauria d'haver-se registrat en el Compte General dins l'Estat demostratiu de l'evolució i situació dels valors a cobrar d'exercicis anteriors.

Per altra banda, cal esmentar que, la revisió de les liquidacions pressupostàries dels exercicis 1994 (5.102 MPTA) i 1995 (9.252 MPTA), si bé fou establerta conceptualment en el nou Acord de finançament, a 31.12.95 restava pendent de reconeixement i pagament per part de l'INSALUD.

c) Recursos procedents de la Generalitat (Departament de Sanitat i Seguretat Social):

En el pressupost aprovat pel Parlament es van incloure transferències de capital del Departament de Sanitat i Seguretat Social al SCS per import 2.445 MPTA, a instrumentar mitjançant recursos propis de la Generalitat. D'aquest import només es liquidaren 1.223 MPTA (50%). El Departament de Sanitat i Seguretat Social

procedí a incorporar l'import pendent d'execució a 31.12.95 (1.222 MPTA), al pressupost de l'exercici 1996.

Durant l'exercici 1995 també es registraren com a drets liquidats 1.116 MPTA procedents dels romanents de crèdit de l'exercici 1994 que el Departament de Sanitat i Seguretat Social havia incorporat al pressupost de 1995 (2.232 MPTA). L'import no transferit a 31.12.95 esdevingué automàticament anul·lat, ja que segons la Llei de finances els crèdits incorporats procedents de l'exercici anterior només poden ésser aplicats durant l'exercici pressupostari en el qual s'acorda la seva incorporació.

L'any 1995, el SCS no va registrar com a drets liquidats dues transferències procedents del Departament de Sanitat i Seguretat Social (per les quals havia emès el corresponent document comptable ADOP), i que restaven pendents d'ingrés efectiu a 31.12.95.

d) Passius financers:

En el pressupost inicial de 1995 es va considerar que es mantindria el mateix volum d'endeutament que a la fi de l'exercici anterior, no preveient cap increment dels passius financers (ingrés pressupostari) ni tampoc cap disminució (despesa pressupostària).

El volum de l'endeutament a curt termini a 31.12.95 resultà de 149.387 MPTA, mentre que a 31.12.94 havia estat de 129.843 MPTA produint-se per tant un augment del saldo viu a la fi de l'exercici de 19.544 MPTA que ha estat reflectit en el capítol 9 del pressupost d'ingressos.

3.3.1.2. Nivell de cobrament del Pressupost d'Ingressos

Durant l'exercici 1995 s'assolí un nivell de cobrament dels drets liquidats del 93,3%, situant-se al mateix nivell que en l'exercici anterior (92,2%). El quadre següent reflecteix els imports que quedaren pendents de cobrament a 31.12.95:

Quadre 3.3.F

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)			
PRESSUPOST 1995 - INGRESSOS PENDENTS DE COBRAMENT			
TAXES I ALTRES INGRESSOS			20.494
Prestació de serveis	(1)	18.000	
Altres ingressos	(2)	<u>2.494</u>	
TRANSFERÈNCIES CORRENTS:			15.094
Transferències de la Generalitat			
-Fons de la Seguretat Social	(3)	13.410	
-Fons de la Generalitat	(4)	10	
Transferències d'ens territorials -Diputacions-	(5)	<u>1.674</u>	
INGRESSOS PATRIMONIALS			150
Altres ingressos patrimonials	(6)	<u>150</u>	
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL			2.339
Transferències de la Generalitat			
-Fons de la Generalitat	(7)	<u>2.339</u>	
TOTAL PENDENT DE COBRAMENT			38.077

Imports en milions de pessetes

Notes:

- (1) Ingressos per a la compensació dels fluxos de malalts d'altres comunitats autònomes:
 - 14.400 MPTA es deriven de l'anterior sistema de finançament i, segons l'Acord de 15.12.94, es cobraran els anys 1996 i 1997 (7.200 MPTA cada any).
 - 3.600 MPTA corresponen als serveis prestats durant l'exercici 1995 segons les estimacions realitzades per la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social.
- (2) Ingressos derivats de l'Acord de 27.07.95 entre el SCS i Farmaindústria. Segons l'informe emès el 08.07.96 pel "Ministerio de Sanidad y Consumo" el seu cobrament es produirà el mes de desembre de 1996.
- (3) Ingressos procedents de l'INSALUD:
 - -944 MPTA es deriven de la liquidació definitiva de 1993, i ja han estat descomptats durant l'exercici 1995 de l'aportació a compte de la liquidació de 1994 registrada com a cobraments d'exercicis anteriors.
 - 14.354 MPTA corresponen a la regularització automàtica de les liquidacions pressupostàries de 1994 i 1995 amb el PIB efectiu i a l'aplicació de l'Acord de finançament, segons les estimacions realitzades per la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social.
- (4) Ingressos procedents del Departament de Comerç, Consum i Turisme, a transferir a través del Departament de Sanitat i Seguretat Social, per a la instal·lació d'una cambra hiperbàrica a les comarques gironines, segons l'Acord de Govern de 29.11.94.
- (5) Ingressos procedents de les Diputacions de Girona, Lleida i Tarragona corresponents als serveis sanitaris traspassats a la Generalitat. Segons el pla de pagaments establert el seu cobrament es produirà durant l'exercici 1996.
- (6) Ingressos derivats del conveni signat entre la Universitat de Barcelona i l'ICS en relació a la cessió d'ús de determinades instal·lacions ubicades a la CSIU-Belvitge.
- (7) Ingressos procedents del Departament de Sanitat i Seguretat Social (recursos propis):
 - 1.116 MPTA es deriven de l'import que restà pendent d'execució a 31.12.94 i que fou incorporat al pressupost de l'exercici 1995 pel Departament de Sanitat i Seguretat Social.
 - 1.223 MPTA corresponen al 50% de l'assignació inicial segons la Llei de pressupostos per a 1995.

Font: elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats i del Compte General de 1995.

3.3.1.3. Variació dels Drets liquidats respecte a l'exercici anterior

La variació dels drets liquidats respecte de l'any anterior queda reflectida en el quadre següent:

Quadre 3.3.G

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) INGRESSOS-EVOLUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS-1994/1995 (CONSOLIDAT)						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	DRETS LIQUIDATS	estr. %	DRETS LIQUIDATS	estr. %	VARIACIÓ	
	1994		1995		VALOR	%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	5.480	0,9	29.479	5,3	23.999	437,9
Venda de béns	100	-	125	-	25	25,0
Taxes i exaccions parafiscals	32	-	49	-	17	53,1
Prestació de serveis	2.374	0,4	25.326	4,6	22.952	966,8
Altres ingressos	160	-	3.046	0,6	2.886	1.803,8
Reintegraments de despeses						
Incapacitats laborals transitòries	2.727	0,5	822	0,1	(1.905)	(69,9)
Altres reintegraments de gestió	87	-	111	-	24	27,6
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	542.069	95,7	500.101	90,6	(41.968)	(7,7)
De l'Estat	57	-	214	-	157	275,4
De la SS	-	-	-	-	-	-
De la Generalitat (1)	534.664	94,4	492.269	89,2	(42.395)	(7,9)
D'Ens territorials	7.250	1,3	7.582	1,4	332	4,6
D'altres Ens Públics	96	-	35	-	(61)	(63,5)
D'institucions i empreses	2	-	1	-	(1)	(50,0)
De la UE	-	-	-	-	-	-
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	1.172	0,2	269	-	(903)	(77,0)
Interessos de dipòsits	200	-	97	-	(103)	(51,5)
Dotació per amortitzacions	943	0,2	-	-	(943)	(100,0)
Altres	29	-	172	-	143	493,1
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	17.935	3,2	22.291	4,1	4.356	24,3
De l'Estat	-	-	-	-	-	-
De la Generalitat (2)	17.927	3,2	22.291	4,1	4.364	24,3
De famílies i ISFL	-	-	-	-	-	-
De la UE	8	-	-	-	(8)	(100,0)
8 ACTIUS FINANCERS	181	-	149	-	(32)	(17,7)
TOTAL SENSE PASSIUS FINANCERS	566.837	100,0	552.289	100,0	(14.548)	(2,6)
9 PASSIUS FINANCERS	43.268	7,6	19.544	3,5	(23.724)	(54,8)
TOTAL	610.105		571.833		(38.272)	(6,3)

Imports en milions de pessetes

(1) Les transferències corrents de la Generalitat inclouen:

- Recursos procedents de la Seguretat Social: 534.661 MPTA (1994) i 492.259 MPTA (1995)
- Recursos de la mateixa Generalitat: 3 MPTA (1994) i 10 MPTA (1995)

(2) Les transferències de capital de la Generalitat inclouen:

- Recursos procedents de la Seguretat Social: 17.927 MPTA (1994) i 19.952 MPTA (1995)
- Recursos de la mateixa Generalitat: 0 MPTA (1994) i 2.339 MPTA (1995)

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1994 i de 1995.

Al marge de la variació dels passius financers (operacions de tresoreria a curt termini), es produí una disminució dels drets liquidats de 14.548 MPTA (2,6%)

respecte a l'any 1994, originada bàsicament per: la reducció de les transferències corrents i de capital procedents de la Seguretat Social en 40.377 MPTA, l'increment de les taxes i altres ingressos en 23.999 MPTA i l'augment de les transferències de capital amb recursos propis de la Generalitat en 2.339 MPTA.

En aquesta anàlisi de la variació dels drets liquidats dels exercicis 1994 i 1995, cal tenir en compte els següents factors:

- Les transferències de la Seguretat Social de l'any 1994 recolliren 66.392 MPTA corresponents al sanejament del deute de l'INSALUD d'exercicis anteriors: 21.361 MPTA de la liquidació de 1991, 23.013 MPTA de la liquidació de 1992, i 22.018 MPTA de la liquidació de 1993.
- Durant l'exercici 1995 es liquidaren dins del capítol 3, taxes i altres ingressos, 22.800 MPTA corresponents a la compensació dels desequilibris financers interterritorials originats pels fluxos de malalts d'altres comunitats autònomes: 19.200 MPTA es derivaven de l'anterior sistema de finançament, i 3.600 MPTA de l'exercici corrent.
- L'any 1994, el Departament de Sanitat i Seguretat Social no transferí al SCS els recursos que li havien estat assignats segons la Llei de pressupostos en concepte de transferències de capital amb recursos propis de la Generalitat.

Pel que fa als passius financers, cal esmentar que, la variació de l'endeutament a curt termini passà de 43.268 MPTA l'any 1994 a 19.544 MPTA l'any 1995, reduint-se el creixement de l'endeutament en un 54,8% gràcies al nou Acord de finançament establert l'any 1994 per al període 1994-1997, que esdevé, però, encara insuficient perquè es pugui assolir l'equilibri financer.

3.3.2. Comprovació i conciliació dels ingressos procedents de la Tresoreria General de la Seguretat Social

En la liquidació del pressupost del SCS el concepte transferències de la Generalitat inclou tant les transferències a càrrec de l'INSALUD, que es canalitzen a través del Departament de Sanitat i Seguretat Social, com les transferències de recursos propis de la Generalitat.

El quadre següent reflecteix la composició d'aquest concepte pel que fa als drets liquidats i als cobraments efectius, així com la seva participació sobre el pressupost liquidat total:

Quadre 3.3.H

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)				
INGRESSOS - DRETS LIQUIDATS 1995 - TRANSFERÈNCIES DE LA GENERALITAT				
	DRETS LIQUIDATS 1995	% ESTR.	COBRAMENTS EFECTIUS 1995	% COB.
TRANSFERÈNCIES CORRENTS:				
Recursos de la Seguretat Social (1)	492.259	89,1	478.849	97,3
Recursos de la Generalitat	10	-	-	-
	<u>492.269</u>	89,1	<u>478.849</u>	97,3
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL:				
Recursos de la Seguretat Social (1)	19.952	3,6	19.952	100,0
Recursos de la Generalitat	2.339	0,4	-	-
	<u>22.291</u>	4,0	<u>19.952</u>	89,5
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE LA GENERALITAT	514.560	93,1	498.801	96,9
TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST(sense passius financers)	552.289	100,0	514.212	93,1

Imports en milions de pessetes

(1) Total recursos procedents de l'INSALUD: 512.211 MPTA (drets liquidats) i 498.801 MPTA (cobraments efectius).

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

Les transferències procedents de l'INSALUD (512.211 MPTA) representaren el 92,7% del conjunt d'ingressos liquidats l'any 1995, exceptuant els passius financers.

L'import efectiu d'aquestes transferències (498.801 MPTA) es va rebre de la "Tesorería General de la Seguridad Social" amb càrrec al compte únic que aquesta institució manté amb la Generalitat de Catalunya. Aquest compte reuneix tots els moviments que fan referència a les Entitats Gestores de la Seguretat Social, és a dir, les transferències de fons de l'INSALUD al SCS (per serveis sanitaris), i les transferències de l'INSERSO a l'ICASS (per serveis socials).

Pel que fa a la liquidació pressupostària de l'ICASS, durant l'any 1995 es comptabilitzaren com a drets liquidats 17.138 MPTA procedents de transferències de l'INSERSO, dels quals restaren pendents de cobrament 200 MPTA a la fi de l'exercici.

La revisió dels càrrecs del compte que manté la "Tesorería General de la Seguridad Social" amb la Generalitat de Catalunya ha permès establir la conciliació dels fluxos de caixa entre l'INSERSO i l'INSALUD, per una banda, i el SCS i l'ICASS, per l'altra. El resultat de l'esmentada conciliació es presenta en el quadre següent.

Quadre 3.3.I

ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL - EXERCICI 1995 - INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES CONCILIACIÓ DEL COMPTE ENTRE LA "TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL" I LA GENERALITAT DE CATALUNYA		
<u>CÀRRECS DE LA "TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL" (TGSS)</u>		
Suma de càrrecs de l'any:		
Lliuraments en efectiu	508.450	
Quotes de la Seguretat Social	37.504	
Compensació liquidacions IRPF	4.963	
Pensions no contributives	19.219	
Altres càrrecs	1	570.137
A deduir:		
Càrrecs d'exercicis anteriors (1)	(27.907)	
Pensions no contributives	(19.219)	
Transferències de fons pendents de càrrec a 31.12.94 (2)	(7.940)	
Quotes Seg. Social pendents de compensar (3)	(4.139)	
Altres càrrecs	(1)	(59.206)
A sumar:		
Transferència de fons pendent de càrrec a 31.12.95 (4)	4.800	
Altres abonaments pendents de càrrec	8	4.808
		<u>515.739</u>
<u>DOCUMENTS COMPTABLES PROVISIONALS</u>		
SCS-ICS Per disposicions	488.380	
ICASS Per disposicions	<u>16.938</u>	505.318
SCS-ICS Per compensació quotes de la Seguretat Social	33.365	
SCS-ICS Per compensació liquidació IRPF	4.963	
ICASS Per compensació quotes de la Seguretat Social	-	
ICASS Per compensació liquidació IRPF	-	38.328
A deduir		
SCS-ICS Cobraments d'exercicis anteriors (1)	(27.907)	
ICASS Cobraments d'exercicis anteriors (1)	-	(27.907)
		<u>515.739</u>
<u>LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS 1995 (COBRAMENTS)</u>		
SCS-ICS Transferències corrents	478.849	
SCS-ICS Transferències de capital	<u>19.952</u>	498.801
ICASS Transferències corrents	16.091	
ICASS Transferències de capital	<u>847</u>	16.938
		<u>515.739</u>

Imports en milions de pessetes

- (1) Cobraments d'exercicis anteriors de Fons de la Seguretat Social.
- (2) Transferència de fons rebuda en data 30.12.94, pendent de càrrec per la TGSS a 31.12.94.
- (3) Diferència entre els càrrecs per quotes de la Seguretat Social (37.504 MPTA), les retencions cautelars (32.500 MPTA) i les retrocessions efectuades per la TGSS de càrrecs d'exercicis anteriors per aquest concepte (865 MPTA).
- (4) Transferència de fons rebuda en data 08.09.95, pendent de càrrec per la TGSS a 31.12.95.

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social de Catalunya, els manaments d'ingrés pressupostaris i extrapressupostaris corresponents a les transferències de fons de la Seguretat Social al SCS i a l'ICASS, i els extractes del compte corrent que manté la "Tesorería General de la Seguridad Social" amb la Generalitat de Catalunya, corresponents a l'exercici pressupostari de 1995.

3.4. SCS-ICS: TRESORERIA I VARIACIONS PATRIMONIALS**3.4.1. Valors i obligacions pendents d'exercicis anteriors**

Els valors i obligacions que, procedents d'exercicis anteriors, es trobaven pendents de cobrament i de pagament a l'inici de l'exercici, mostraren el següent moviment durant l'exercici 1995:

Quadre 3.4.A

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)				
EXERCICIS ANTERIORS A 1995-VALORS PENDENTS DE COBRAMENT I DE PAGAMENT (CONSOLIDAT)				
	PENDENT DE COBRAMENT A 01.01.95	ANUL·LACIONS DURANT 1995	COBRAMENTS DURANT 1995	PENDENT DE COBRAMENT A 31.12.95
D'exercicis anteriors				
Fons de la SS (1)	48.560	-	27.907	20.653
Fons de la Generalitat	1.647	-	-	1.647
Ens Territorials	1.697	-	1.697	-
TOTAL PENDENT DE COBRAMENT	51.904	-	29.604	22.300
	PENDENT DE PAGAMENT A 01.01.95	ANUL·LACIONS DURANT 1995	PAGAMENTS DURANT 1995	PENDENT DE PAGAMENT A 31.12.95
Exercici 1990	1	-	-	1
Exercici 1991	129	-	122	7
Exercici 1992	735	-	375	360
Exercici 1993	959	-	585	374
Exercici 1994	37.167	-	37.167	-
TOTAL PENDENT DE PAGAMENT	38.991	-	38.249	742

Imports en milions de pessetes

(1) L'import cobrat durant l'exercici es componia de: 873 MPTA (1991), i 27.034 (1994).

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

En la liquidació pressupostària de l'exercici 1995 es comptabilitzaren com a menys drets liquidats 944 MPTA com a resultat de la liquidació definitiva de l'INSALUD de l'exercici 1993. Aquest import hauria de figurar com a anul·lació dels drets a cobrar procedents de la liquidació del pressupost de 1994, dins la qual s'havien inclòs 15.356 MPTA en concepte de liquidació provisional de l'exercici 1993.

Les transferències de Fons de la Seguretat Social que restaven pendents de cobrament a 31.12.95 (20.653 MPTA) procedien de les liquidacions del pressupost dels exercicis 1991 (813 MPTA), 1993 (897 MPTA) i 1994 (18.943 MPTA). L'Acord de finançament de 15.12.94 establí el cobrament durant 1996 de 12.964 MPTA procedents de la liquidació de l'exercici de 1994. El cobrament de la resta d'imports es trobava a la fi de 1995 en vies de negociació amb l'INSALUD.

L'import pendent de cobrament a 31.12.95 de Fons de la Generalitat (1.647 MPTA) corresponia a una transferència de capital del Departament de Sanitat i Seguretat Social, instrumentada amb recursos propis de la Generalitat, procedent de l'exercici 1993.

El saldo pendent de pagament a 31.12.95 representava només un 1,9% del saldo a l'inici de l'exercici, i procedia majoritàriament dels exercicis 1992 i 1993 (98,9%).

3.4.2. Tresoreria

A continuació es fa una breu anàlisi dels diferents components de la Tresoreria del consolidat SCS-ICS:

- a) Moviments i situació dels saldos en comptes corrents.
- b) Determinació del Romanent de tresoreria a 31.12.95.
- c) Moviments i situació de les operacions de la Tresoreria: comptes deutors i creditors.
- d) Préstecs a curt termini.

a) Moviments i situació dels saldos en comptes corrents:

Les dades bàsiques que configuraren el saldo de disponibilitats a 31 de desembre de 1995 foren:

Quadre 3.4.B

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) EXERCICI 1995-MOVIMENTS I SITUACIÓ DE LA TRESORERIA (CONSOLIDAT)			
COBRAMENTS			
PRESSUPOSTARIS			
Exercici corrent	533.756		
Exercicis tancats	29.604	563.360	
OPERACIONS DE LA TRESORERIA (1)		<u>2.448.641</u>	
SUMA DE COBRAMENTS			3.012.001
PAGAMENTS			
PRESSUPOSTARIS			
Exercici corrent	513.502		
Exercicis tancats	38.249	551.751	
OPERACIONS DE LA TRESORERIA (1)		2.441.919	
SUMA DE PAGAMENTS			<u>2.993.670</u>
MOVIMENT NET DE LA TRESORERIA			18.331
SALDO A 01.01.95			<u>745</u>
SITUACIÓ DE LA TRESORERIA A 31.12.95			<u>19.076</u>

Imports en milions de pessetes

(1) Vegeu quadre 3.4.F

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

L'important increment dels saldos en compte corrent a la fi de 1995 respecte a l'exercici anterior fou originat principalment pels fluxos de caixa positius derivats dels préstecs a curt termini, tal com es pot observar a través del detall del moviment net de la tresoreria produït durant l'exercici 1995 que es presenta en el quadre següent:

Quadre 3.4.C

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EXERCICI 1995 - MOVIMENT NET DE LA TRESORERIA		
Variació neta dels préstecs a curt termini		19.544
Flux de caixa positiu de l'exercici corrent	(1)	710
Flux de caixa negatiu d'exercicis anteriors	(2)	(8.645)
Moviment net dels comptes deutors per operacions de tresoreria		(265)
Moviment net dels comptes creditors per operacions de tresoreria		6.987
TOTAL MOVIMENTS NET DE LA TRESORERIA 1995		18.331

Imports en milions de pessetes

(1) Suma dels cobraments menys els pagaments de la liquidació del pressupost de l'exercici 1995, exceptuant els passius financers.

(2) Suma dels cobraments menys els pagaments d'exercicis anteriors.

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

La composició de la Tresoreria a la fi dels exercicis 1994 i 1995, segons els arqueigs proporcionats per la Subdirecció General de Tresoreria del Departament d'Economia i Finances, ha estat resumida en el quadre 3.4.D:

Quadre 3.4.D

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) ARQUEIG DE CAIXA		
	SALDO A 31.12.94	SALDO A 31.12.95
LÍMIT DE DISPOSICIÓ	7	-
Banca Privada	4	-
Caixes d'estalvis	3	-
COMPTES DE TRESORERIA DE LA SEGURETAT SOCIAL DE LA GENERALITAT	670	19.023
Banca Privada	375	8.086
Caixes d'estalvis	295	10.937
COMPTES DEL SCS	68	53
Banca Privada	68	53
Caixes d'estalvis	-	-
TOTAL	745	19.076

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Subdirecció General de Tresoreria del Departament d'Economia i Finances.

L'any 1995, foren cancel·lats els saldos dels comptes "Límit de disposició", que recollien diverses partides pendents de conciliació corresponents als fluxos de caixa de la "Tesorería General de la Seguridad Social" de Madrid d'exercicis anteriors.

Durant l'exercici 1995, aquests comptes continuaren utilitzant-se d'enllaç entre la "Tesorería General de la Seguridad Social" i la Generalitat de Catalunya en relació a les transferències en concepte de serveis sanitaris.

b) Determinació del Romanent de tresoreria a 31.12.95:

Els elements que determinaren el Romanent de tresoreria a 31.12.95, es recullen en el quadre següent:

Quadre 3.4.E

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)			
EXERCICI 1995-ROMANENT DE TRESORERIA (CONSOLIDAT)			
ACTIU		PASSIU	
TRESORERIA-saldos en c/c	19.076		
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	64.419	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	61.366
PRESSUPOSTARIS	60.377	PRESSUPOSTARIS	40.064
Exercici corrent	38.077	Exercici corrent	39.322
Exercicis anteriors	22.300	Exercicis anteriors	742
OPERACIONS DE TRESORERIA	4.042	OPERACIONS DE TRESORERIA	21.302
		ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.95	22.129
TOTAL	83.495	TOTAL	83.495

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

Per a la determinació del romanent de tresoreria a 31.12.95 no s'ha considerat el saldo viu dels préstecs a curt termini (149.387 MPTA) com a conseqüència dels canvis introduïts en la comptabilització dels esmentats préstecs l'any 1993.

c) Operacions de la Tresoreria: comptes deutors i creditors

L'estat que es presenta a continuació recull el saldo i el moviment net dels comptes extrapressupostaris de l'any 1995. La majoria d'aquests comptes tingueren un moviment net igual a zero, la qual cosa posa de manifest la seva naturalesa transitòria.

Quadre 3.4.F

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)								
OPERACIONS DE TRESORERIA -MOVIMENTS 1995- SALDOS A 31.12.95								
COMPTES DEUTORS/CREDITORS	SALDO A 31.12.94		OPERACIONS		MOVIMENT NET		SALDO A 31.12.95	
	COMPTES DEUTORS	COMPTES CREDITORS	INGRESSOS	PAGAMENTS	ENTRADES	SORTIDES	COMPTES DEUTORS	COMPTES CREDITORS
Fons de Maniobra	391	-	26	91	-	65	456	-
Despeses per contra d'altri	6	-	-	-	-	-	6	-
Bestreta a l'ICASS (1)	3.380	-	-	200	-	200	3.580	-
Pags.avançats en tràmit comptable	-	-	9.234	9.234	-	-	-	-
Pags.avançats interessos de préstecs	-	-	9.119	9.119	-	-	-	-
TOTAL COMPTES DEUTORS	3.777	-	18.379	18.644	-	265	4.042	-
Creditors variis (2)	-	2.437	461	807	-	346	-	2.091
Retencions judicials	-	40	338	354	-	16	-	24
Retrocessions entitats financeres	-	183	118	112	6	-	-	189
Honoraris professionals	-	25	-	25	-	25	-	-
Assegurança escolar	-	13	-	-	-	-	-	13
Part.universitat en taxes escolars	-	8	5	5	-	-	-	8
Quotes sindicals	-	1	2	2	-	-	-	1
Deducció cautelar Farmàcia	-	8	-	-	-	-	-	8
Ingressos pendents d'aplicació	-	-	3.189	3.189	-	-	-	-
Retencions pendents d'aplicació	-	-	94.974	94.974	-	-	-	-
Bestretes rebudes ICASS (3)	-	-	7.223	5.973	1.250	-	-	1.250
Endeutament a curt termini	-	-	845.459	845.459	-	-	-	-
Moviment de fons	-	-	873.125	873.125	-	-	-	-
Ingressos recaptats a compte del SCS	-	-	8.119	8.119	-	-	-	-
Ingressos pendents compensació SS (4)	-	61	33.386	33.365	21	-	-	82
Transf. SS pendents distribuir	-	-	535.178	535.178	-	-	-	-
Impost renda persones físiques (5)	-	8.201	22.518	16.575	5.943	-	-	14.144
Impost rendiment capital mobiliari	-	2	134	112	22	-	-	24
Quotes obreres SS (6)	-	2.069	6.022	5.894	128	-	-	2.197
MUFACE, MUNPAL	-	1	1	1	-	-	-	1
Drets Passius	-	-	1	1	-	-	-	-
Préstec Tresoreria Gral. de la SS (7)	-	1.262	-	-	-	-	-	1.262
Dipòsits provisionals	-	3	-	2	-	2	-	1
Fiances en metàl·lic	-	1	9	3	6	-	-	7
TOTAL COMPTES CREDITORS	-	14.315	2.430.262	2.423.275	7.376	389	-	21.302
SUMA TOTAL	3.777	14.315	2.448.641	2.441.919	7.376	654	4.042	21.302

Imports en milions de pessetes

- (1) El saldo final inclou les bestretes concedides a l'ICASS el 31.12.93 (2.274 MPTA), el 31.12.94 (1.106 MPTA) i el 27.12.95 (200 MPTA).
- (2) El saldo final correspon principalment a les retencions d'IGTE que van quedar pendents d'ingressar en declarar-se la facturació de les entitats privades de la Seguretat Social exemptes de l'esmentat impost (2.005 MPTA).
També restaven pendents de pagament a la fi de l'exercici 1995 subvencions finalistes del FIS (Fondo de Investigación Sanitaria), pendents de lliurament als seus beneficiaris al tancament de l'exercici (86 MPTA).
- (3) El saldo final correspon a les bestretes rebudes de l'ICASS durant l'any 1995 que restaven pendents de devolució.
- (4) El saldo final correspon a les quotes pendents de compensar a la "Tresoreria General de la Seguridad Social".
- (5) El saldo a 31.12.95 correspon a retencions d'IRPF pendents d'ingressar a Hisenda, practicades pel SCS-ICS al seu personal durant l'exercici 1995.
L'any 1995, han estat compensats 9.763 MPTA amb càrrec a la liquidació de l'INSALUD i s'han pagat en efectiu 6.812 MPTA
- (6) El saldo final recull les retencions per quotes de la Seguretat Social efectuades pel SCS i l'ICS, corresponents al període setembre-desembre 1995.
- (7) Descomptes que es feren al personal com a reintegraments de préstecs concedits per la "Tresoreria General de la Seguridad Social", abans dels traspassos de competències.

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

d) Préstecs a curt termini

El saldo viu a 31.12.95 dels préstecs a curt termini segons l'arqueig proporcionat per la Subdirecció General de Tresoreria del Departament d'Economia i Finances, es detalla en el quadre següent. S'acompanyen també les dades corresponents a l'exercici 1994, que ens permetran determinar la variació neta d'aquestes operacions.

Quadre 3.4.G

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)			
SITUACIÓ DELS PRÉSTECES A CURT TERMINI (CONSOLIDAT)			
	31.12.94	31.12.95	VARIACIÓ NETA
DISPOSICIONS	79.525	127.540	48.015
TÍTOLS VALOR I PAGARÉS	13.152	10.402	(2.750)
AVANÇAMENTS (1)	37.166	11.445	(25.721)
TOTAL	129.843	149.387	(19.544)

Imports en milions de pessetes

(1) L'import dels "Avançaments" a 31.12.95 recull el saldo de diversos comptes de crèdit (10.200 MPTA) i de comptes corrents en descobert (1.244 MPTA).

Font: elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Subdirecció General de Tresoreria i la Subdirecció General de Comptabilitat del Departament d'Economia i Finances.

Els interessos reconeguts l'any 1995 corresponents a aquests préstecs foren d'11.002 MPTA.

3.4.3. Compromisos de despesa per a exercicis futurs

Els compromisos de despeses adquirits a la fi de l'any 1995 amb càrrec a exercicis futurs, segons la informació recollida en el Compte General de 1995, es resumeixen en el quadre següent:

Quadre 3.4.H

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS)							
EXERCICI 1995 - COMPROMISOS DE DESPESES AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS (CONSOLIDAT)							
SERVEI	CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	EXERCICIS					TOTAL FUTURS
		1996	1997	1998	1999	2000	
ATENCIÓ PRIMÀRIA	Capítol 2 Lloguers	2	2	2	2	2	10
	Capítol 6 Inversions immobilitzat material	2.253	501	-	-	-	2.754
ATENCIÓ ESPECIALITZADA	Capítol 2 Material, subministraments i altres	212	177	-	-	-	389
	Capítol 6 Inversions immobilitzat material	3.768	3.723	-	-	-	7.491
	Capítol 7 A Famílies i ISFL	100	250	350	421	-	1.121
ADMINISTRACIÓ GENERAL	Capítol 2 Material, subministraments i altres	258	295	-	-	-	553
TOTAL CAPÍTOL 2		472	474	2	2	2	952
TOTAL CAPÍTOL 6		6.021	4.224	-	-	-	10.245
TOTAL CAPÍTOL 7		100	250	350	421	-	1.121
TOTAL		6.593	4.948	352	423	2	12.318

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995

- El 83,2% dels compromisos adquirits amb càrrec a exercicis futurs correspongueren a despeses amb abast plurianual per a la construcció i

reforma dels Centres d'Atenció Primària (CAP) i dels Hospitals de la XHUP (capítol 6).

- El 9,1% correspongué a compromisos adquirits durant l'exercici 1995 derivats dels convenis de col·laboració amb entitats locals i altres entitats titulars de centres de la XHUP (capítol 7), per a l'execució anticipada de projectes d'inversió en infraestructura sanitària, d'acord amb el que estableix l'article 13 de la Llei 12/1994, de 28 de desembre, de pressupostos per a 1995.
- El 7,7% restant correspongué a despeses amb abast plurianual derivades del conveni signat amb el Centre Informàtic de la Generalitat per al desenvolupament de les aplicacions informàtiques del SCS (553 MPTA), de la contractació del servei de neteja de l'Hospital Josep Trueta de Girona (389 MPTA), i del lloguer d'un local a Barberà del Vallès (10 MPTA).

Pel que fa al capítol 7, cal esmentar que, no han estat recollits en el Compte General de 1995 els compromisos adquirits l'any 1994 i 1995 amb càrrec a l'exercici 1996 (3.341 MPTA), a l'exercici 1997 (2.492 MPTA), a l'exercici 1998 (1.208 MPTA) i a l'exercici 1999 (150 MPTA).

Pel que fa als capítols 2 i 6, el Compte General de 1995 recollí l'import del pressupost de contracta i no reflectí les modificacions establertes per Acord de Govern a partir del preu d'adjudicació dels contractes (- 333 MPTA).

3.4.4. Variacions patrimonials

La variació patrimonial (positiva) del SCS-ICS produïda durant l'exercici 1995 ha estat de 9.089 MPTA, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.4.I

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)				
EXERCICI 1995-RESULTAT DE L'EXERCICI PER MOVIMENTS D'ACTIU I PASSIU (CONSOLIDAT)				
	ACTIU		PASSIU	
	INCREMENT	DISMINUCIÓ	INCREMENT	DISMINUCIÓ
<u>FIX</u>				
INVERSIONS				
Capítol 6: Béns reals	9.235	-	-	-
Capítol 8: Actius financers	389	-	-	-
Capítol 9: Préstecs i deute a ll/t	-	-	19.544	-
<u>CIRCULANT</u>				
TRESORERIA (moviment net)	18.331	-	-	-
DEUTORS				
Per drets pressupostaris				
Del pressupost corrent	-	9.597	-	-
D'exercicis anteriors	18.070	-	-	-
Per operacions de tresoreria				
Altres op.de tresoreria	265	-	-	-
CREDITORS				
Per obligacions pressupostàries				
Del pressupost corrent	-	-	2.155	-
D'exercicis anteriors	-	-	-	1.082
Per operacions de tresoreria				
Altres op.de tresoreria	-	-	6.987	-
SUMES	46.290	9.597	28.686	1.082
VARIACIONS D'ACTIUS I PASSIUS	-	36.693	-	27.604
TOTALS	46.290	46.290	28.686	28.686
VARIACIÓ NETA				9.089

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

3.5. ICASS: PRESSUPOST DE DESPESES**3.5.1. Crèdits inicials**

El pressupost establert a la Llei 12/1994, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1995 se situà un 6,4% per sota dels pressupost definitiu de l'exercici anterior.

Quadre 3.5.A

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
PRESSUPOST 1995-CRÈDITS INICIALS RESPECTE AL PRESSUPOST DEFINITIU 1994				
CAPÍTOLS DE DESPESA	PRESSUPOST DEFINITIU 1994	PRESSUPOST INICIAL 1995	VARIACIÓ	
			VALOR	%
1 PERSONAL	5.820	6.324	504	8,7
2 BÉNS I SERVEIS	11.657	12.232	575	4,9
3 DESPESES FINANCERES	-	-	-	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	24.199	21.925	(2.274)	(9,4)
5 AMORTITZACIONS	157	-	(157)	(100,0)
OPERACIONS CORRENTS	41.833	40.481	(1.352)	(3,2)
6 INVERSIONS REALS	2.236	1.893	(343)	(15,3)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.052	766	(1.286)	(62,7)
OPERACIONS DE CAPITAL	4.288	2.659	(1.629)	(38,0)
8 ACTIUS FINANCERS	35	40	5	14,3
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	35	40	5	14,3
TOTAL	46.156	43.180	(2.976)	(6,4)

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1994 i de 1995.

La disminució de les previsions inicials en el capítol 4 respecte del pressupost definitiu de l'exercici 1994 fou originada principalment per la disminució dels crèdits per pensions assistencials (1.490 MPTA), com a conseqüència de la reducció prevista en el nombre de beneficiaris. Cal tenir en compte que des de l'any 1992 no es tramitaren noves pensions per aquest concepte, d'acord amb el Reial decret llei 5/1992, de 21 de juliol.

Pel que fa al capítol 7 cal considerar que, per una banda, el pressupost definitiu de 1994 incloïa 671 MPTA procedents de la incorporació de romanents de l'exercici anterior, i per altra banda, a la fi d'aquella mateixa anualitat restaren pendents d'execució 532 MPTA. Si deixem a banda aquests imports en resulta per a 1995 una disminució de tan sols 83 MPTA respecte de l'exercici 1994.

Finalment, també cal fer referència a la disminució de 157 MPTA (100%) per la desaparició de les amortitzacions (capítol 5).

3.5.2. Modificacions de crèdit

Les modificacions de crèdit han estat analitzades íntegrament a partir de la informació comptable rebuda de la Intervenció General i de tots els expedients de transferència i d'augment de crèdit tramitats al Servei de Gestió Pressupostària de l'ICASS.

3.5.2.1. Modificacions per Transferència

El detall de les modificacions pressupostàries de l'exercici 1995 per transferència de crèdit es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.5.B

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)			
PRESSUPOST 1995-DESPESES-TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT			
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	MINORACIONS	AUGMENTS	TRANSFERÈNCIES NETES
1 PERSONAL	118	118	-
Funcionaris	74	28	(46)
Personal laboral	41	89	48
Altres personal	3	1	(2)
Quotes de la SS	-	-	-
2 BÉNS I SERVEIS	714	64	(650)
Lloguers	-	1	1
Manteniment d'immobilitzat	11	13	2
Materials i subministraments	197	35	(162)
Indemnitzacions per raó de servei	1	-	(1)
Dotació serveis de nova creació	28	-	(28)
Serveis socials mitjans aliens	477	15	(462)
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	185	777	592
Corporacions Locals	-	108	108
Famílies i ISFL	185	669	484
OPERACIONS CORRENTS	1.017	959	(58)
6 INVERSIONS REALS	2	96	94
NOVA INVERSIÓ	1	1	-
Edificis i altres construccions	1	-	(1)
Maquinària, instal·lacions i utilitatge	-	1	1
REPOSICIÓ	1	95	94
Edificis i altres construccions	-	1	1
Mobiliari i estris	1	-	(1)
Equips procés dades	-	94	94
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	51	15	(36)
Corporacions Locals	27	15	(12)
Famílies i ISFL	24	-	(24)
OPERACIONS DE CAPITAL	53	111	58
TOTAL TRANSFERÈNCIES	1.070	1.070	-

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995 i dels expedients de modificació de crèdit.

El volum de modificacions per transferències de crèdit de l'any 1995, representà un 2,5% respecte al pressupost inicial, situant-se lleugerament per sota del percentatge de l'exercici anterior (3,2%).

Els moviments més importants de crèdits es registraren entre els capítols d'operacions corrents. Tot seguit es comenten els més rellevants a partir de la informació obtinguda de l'anàlisi efectuada sobre la totalitat dels expedients de transferències de crèdit:

a) Augment de 484 MPTA de les transferències corrents a famílies i ISFL (capítol 4), amb recursos procedents íntegrament del capítol 2:

- 121 MPTA destinats a subvencionar el col·lectiu de persones amb problemes de salut mental (prestacions individuals).
- 185 MPTA destinats a subvencionar tallers, llars i residències que presten serveis a persones disminuïdes.
- 150 MPTA destinats a subvencionar les residències que presten serveis d'atenció a la gent gran.
- 28 MPTA destinats a subvencionar el Programa d'estimulació precoç a persones disminuïdes.

b) Augment de 108 MPTA de les transferències corrents a Corporacions locals (capítol 4), amb recursos procedents del capítol 2 (37 MPTA), del capítol 7 (36 MPTA) i del mateix capítol 4 (35 MPTA):

- 61 MPTA destinats al finançament de les Unitats Bàsiques d'Atenció Social Primària (UBASP).
- 23 MPTA destinats a subvencionar actuacions en l'àmbit de la drogaaddicció.
- 24 MPTA destinats a subvencionar actuacions en l'àmbit de l'atenció a persones disminuïdes.

3.5.2.2. Modificacions augmentatives

El quadre següent detalla totes les modificacions augmentatives reflectides a la liquidació pressupostària del Compte General de 1995.

Quadre 3.5.C

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)					
PRESSUPOST 1995-DESPESES-MODIFICACIONS AUGMENTATIVES					
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	AMPLIACIONS	GENERACIONS INGRESSOS	RECUPERACIÓ PER ILT	INCORPORACIÓ ROMANENTS	TOTAL AUGMENTS
1 PERSONAL					
Retribucions laborals	-	-	-	-	-
Quotes de la SS	232	-	-	-	232
TOTAL CAPÍTOL 1	232	-	-	-	232
2 BÉNS I SERVEIS					
Serveis Socials mitjans aliens	-	555	-	75	630
Treballs altres empreses	-	-	-	-	-
Subministraments i altres	-	12	-	-	12
TOTAL CAPÍTOL 2	-	567	-	75	642
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS					
Organismes Autònoms Administrs.	-	-	-	-	-
Corporacions Locals	-	974	-	3	977
Famílies i ISFL	-	433	-	9	442
Empreses privades	-	653	-	231	884
TOTAL CAPÍTOL 4	-	2.060	-	243	2.303
6 INVERSIONS REALS					
Nova inversió	-	625	-	-	625
Reposició	-	-	-	-	-
TOTAL CAPÍTOL 6	-	625	-	-	625
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL					
Corporacions Locals	-	-	-	147	147
Famílies i ISFL	-	276	-	325	601
TOTAL CAPÍTOL 7	-	276	-	472	748
TOTAL	232	3.528	-	790	4.550

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels expedients de modificació de crèdit i del Compte General de 1995.

Les modificacions augmentatives foren de 4.550 MPTA i representaren un increment del 10,5% respecte del Pressupost inicial. L'any 1994 havien estat de 5.536 MPTA, un 13,5% respecte dels crèdits inicials d'aquell any.

En relació a l'apartat d'altres modificacions cal esmentar que atenent la recomanació formulada en els darrers informes d'aquesta Sindicatura, durant l'any 1995 deixaren de produir-se generacions de crèdit procedents del rescabament de l'assegurança de les Incapacitats Laborals Transitòries (ILT), ja que el cost de les suplències es pressupostà inicialment en la corresponent secció pressupostària.

Tot seguit es comenten les modificacions augmentatives més importants registrades durant 1995, a partir de la informació obtinguda en l'anàlisi dels expedients:

a) Ampliacions:

En aplicació de la Resolució 121/1995, de 9 de juny, de la "Tesoreria General de la Seguridad Social", és modificà el diferiment de l'ingrés de les liquidacions de les quotes del règim general de 3 a 2 mesos, la qual cosa va fer necessari

incrementar el crèdit inicialment pressupostat en concepte de “quotes de la Seguretat Social” en 232 MPTA.

b) Generacions de crèdit:

Tot seguit es fa una breu descripció dels crèdits generats en el pressupost de despeses com a conseqüència de la devolució de pensions assistencials (113 MPTA) i de les aportacions no pressupostades inicialment de l'administració central de l'Estat (1.916 MPTA), de l'administració de la Generalitat (876 MPTA), del Servei Català de la Salut (555 MPTA), de Corporacions locals (64 MPTA) i de la Unió Europea (4 MPTA).

- 555 MPTA destinats a serveis socials amb mitjans aliens (capítol 2): procedents de l'aportació del SCS d'acord amb el conveni de col·laboració entre el Departament de Benestar Social i el de Sanitat i Seguretat Social, en relació al programa “Vida als Anys”.
- 12 MPTA destinats a subministraments i altres (capítol 2): procedents de les aportacions del Departament de Benestar Social (8 MPTA) per a la celebració de “l'Eurofòrum”, i de la Comissió de les Comunitats Europees (4 MPTA) per al finançament de les “Jornades internacionals de serveis socials”.
- 974 MPTA destinats a Corporacions locals (capítol 4): procedents de les aportacions del “Ministerio de Asuntos Sociales” per al finançament del “Programa de prestacions bàsiques de serveis socials de Corporacions locals” (893 MPTA), i del “Ministerio de Sanidad y Consumo” per al finançament del “Plan Nacional sobre Drogas” (81 MPTA).
- 433 MPTA destinats a famílies i institucions sense finalitat de lucre (capítol 4): procedents de la devolució de pensions assistencials (113 MPTA) i de les aportacions de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes per al finançament d'actuacions en l'àmbit de l'atenció a persones disminuïdes (236 MPTA), del “Ministerio de Sanidad y Consumo” per al finançament del “Plan Nacional sobre Drogas” (49 MPTA), i del “Ministerio de Trabajo y Seguridad Social” per al pagament de pensions assistencials (35 MPTA).
- 653 MPTA destinats a empreses privades (capítol 4): procedents de les aportacions de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes per al finançament d'actuacions en l'àmbit de l'atenció a persones disminuïdes (355 MPTA), i del “Ministerio de Trabajo y Seguridad Social” per al finançament del Programa d'integració laboral de persones amb disminució (298 MPTA).
- 625 MPTA destinats a noves inversions (capítol 6): procedents de les aportacions del “Ministerio de Asuntos Sociales” per al finançament del “Plan Gerontológico”

(560 MPTA), i de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes per al finançament d'actuacions en l'àmbit de l'atenció a persones disminuïdes (65 MPTA).

- 276 MPTA destinats a famílies i institucions sense finalitat de lucre (capítol 7): procedents de les aportacions de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes per al finançament d'actuacions en l'àmbit de l'atenció a persones disminuïdes (212 MPTA) i de l'Ajuntament de Terrassa per al finançament de la construcció del casal d'avis i centre de dia Ca N'Anglada (64 MPTA).

c) Incorporació de romanents:

Aquestes modificacions foren comptabilitzades d'acord amb l'article 37.2 del Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprovà el text refós de la Llei de finances públiques de la Generalitat de Catalunya.

- El capítol 2 recollí la incorporació del romanent del crèdit generat el desembre de 1994 a partir de l'aportació del SCS en concepte de concerts amb centres d'atenció a la vellesa.
- El capítol 4 recollí les incorporacions de romanents dels crèdits generats el darrer trimestre de l'exercici 1994 a partir de les aportacions del Departament de Benestar Social per al finançament del Programa de la SIDA (9 MPTA), del "Ministerio de Sanidad y Consumo" per al finançament del "Plan Nacional sobre Drogas" (3 MPTA), i del "Ministerio de Trabajo y Seguridad Social" per al finançament del Programa d'integració laboral de persones amb disminució (231 MPTA).
- El capítol 7 recollí les incorporacions de les subvencions de capital en fase "AD" a 31.12.94. La incorporació de romanents es condicionà a l'existència prèvia de la corresponent justificació per part de les entitats subvencionades, amb la qual cosa dels 518 MPTA en fase "AD" a 31.12.94 només s'incorporaren 472 MPTA al pressupost de 1995.

3.5.3. Liquidació del pressupost de despeses

La liquidació del pressupost de l'exercici 1995 ha estat resumida per capítols en el quadre 3.1.B i la seva estructura funcional es mostra en el quadre 3.5.E. Finalment el quadre 3.5.F mostra les variacions interanuals de les obligacions reconegudes.

L'estructura econòmica del pressupost es mantingué pràcticament invariable respecte de l'exercici anterior i el nivell d'execució se situà en el 91,7%, lleugerament per sota del 95,3% de l'exercici 1994, com a conseqüència de:

- Retencions de crèdit resultants de minoracions de l'assignació inicial d'ingressos, determinades pel Departament de Benestar Social un cop entrat l'exercici.
- L'aplicació dels Acords de Govern de 25 de gener i 28 de desembre de 1995, segons els quals no es podien reconèixer obligacions per subvencions si no s'havien justificat les actuacions finançades.
- L'adaptació a la nova Llei de contractes que provocà retards en la tramitació de la despesa per inversions (capítol 6) i en la presentació dels justificants per a subvencions de capital (capítol 7).

El quadre següent mostra com van afectar les retencions de crèdit abans esmentades als diferents capítols del pressupost:

Quadre 3.5.D

CAPÍTOL 4 "TRANSFERÈNCIES CORRENTS"		221
• Ajut per l'acolliment residencial de la gent gran	86	
• Salut mental	135	
CAPÍTOL 7 "TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL"		150
• Transferències a corporacions locals	6	
• Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre	144	
TOTAL		371

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels expedients de modificació de crèdit, i del Compte General de 1995.

El nivell de pagament de les operacions financeres fou del 97,0% i el de les operacions corrents del 79,8%, mentre que en les operacions de capital tan sols s'assolí un 40,1%.

El quadre següent mostra la distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici 1995:

Quadre 3.5.E

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)						
PRESSUPOST DE 1995-OBLIGACIONS RECONEGUDES						
ESTRUCTURA FUNCIONAL						
CAPÍTOLS	At.persones disminuïdes	Atenció vellesa	Atenció Primària	Prestacions Individuals	Administració General	TOTAL
1 PERSONAL	887	4.387	256	-	985	6.515
2 BÉNS I SERVEIS	2.668	8.811	101	5	303	11.888
3 DESPESES FINANCERES	-	-	-	-	-	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	11.640	2.414	2.665	5.627	-	22.346
5 AMORTITZACIONS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS CORRENTS	15.195	15.612	3.022	5.632	1.288	40.749
6 INVERSIONS REALS	210	1.725	-	-	94	2.029
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	566	376	15	-	-	957
OPERACIONS DE CAPITAL	776	2.101	15	-	94	2.986
8 ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	33	33
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	-	-	-	-	33	33
TOTAL	15.971	17.713	3.037	5.632	1.415	43.768
% FUNCIONAL 1995	36,5	40,5	6,9	12,9	3,2	100,0
% FUNCIONAL 1994	34,6	37,1	9,6	15,3	3,4	100,0

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1994 i 1995.

L'estructura funcional de les obligacions reconegudes és mantingué pràcticament constant respecte a l'any 1994, i seguint la mateixa tendència de l'any anterior es produí un lleuger desplaçament de les despeses cap als serveis d'atenció a la vellesa (40,5%) i d'atenció a persones disminuïdes (36,5%).

Les obligacions reconegudes dels dos darrers anys queden reflectides en el quadre següent:

Quadre 3.5.F

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)						
DESPESES - EVOLUCIÓ DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES -1994/1995						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	OBLIGACIONS RECONEGUDES 1994	% estr.	OBLIGACIONS RECONEGUDES 1995	% estr.	EVOLUCIÓ	
					VALOR	%
1 PERSONAL	5.649	12,8	6.515	14,9	866	15,3
Retribucions funcionaris	947	2,2	1.121	2,6	174	18,4
Retribucions laborals	3.297	7,5	3.793	8,7	496	15,0
Quotes de la SS	1.300	2,9	1.494	3,4	194	14,9
Altres	105	0,2	107	0,2	2	1,9
2 BÉNS I SERVEIS	10.996	25,0	11.888	27,1	892	8,1
Serveis Socials mitjans aliens	4.966	11,3	5.289	12,1	323	6,5
Treballs d'altres empreses	4.600	10,5	5.382	12,3	782	17,0
Subministraments i altres	1.430	3,2	1.217	2,7	(213)	(14,9)
3 DESPESES FINANCERES	-	-	-	-	-	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	23.428	53,2	22.346	51,1	(1.082)	(4,6)
A Corporacions Locals	3.223	7,3	2.308	5,3	(915)	(28,4)
A Famílies i ISFL	11.729	26,7	12.734	29,1	1.005	8,6
Pensions Assistencials	6.723	15,3	5.627	12,9	(1.096)	(16,3)
Altres	1.753	3,9	1.677	3,8	(76)	(4,3)
5 AMORTITZACIONS	157	0,4	-	-	(157)	(100,0)
OPERACIONS CORRENTS	40.230	91,4	40.749	93,1	519	1,3
6 INVERSIONS REALS	2.231	5,0	2.029	4,6	(202)	(9,1)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.520	3,5	957	2,2	(563)	(37,0)
OPERACIONS DE CAPITAL	3.751	8,5	2.986	6,8	(765)	(20,4)
8 ACTIUS FINANCERS	23	0,1	33	0,1	10	43,5
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	23	0,1	33	0,1	10	43,5
TOTAL	44.004	100,0	43.768	100,0	(236)	(0,5)

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1994 i de 1995.

La despesa obligada de l'exercici 1995 va experimentar una reducció del 0,5% respecte de l'exercici anterior. Les variacions que van permetre aquesta contenció pressupostària es resumeixen tot seguit, encara que s'analitzaran amb major detall en els apartats següents:

- Disminució de les pensions assistencials en 1.096 MPTA, com a conseqüència de la supressió de la tramitació de noves pensions establerta al Reial decret llei 5/1992, de 21 de juliol, així com per a la reducció del nombre de beneficiaris per defunció o perquè s'acolliren al Pla de pensions no contributives regulat per la Llei 26/1990, de 20 de desembre.
- Desaparició de la dotació per amortitzacions, d'import 157 MPTA l'any 1994.
- Disminució de les inversions reals en 202 MPTA, especialment de les noves inversions en mobiliari que es reduïren en un 72%. Cal tenir en compte que els anys 1993 i 1994 s'havien moblat els nous centres de serveis socials construïts l'any 1992.

Disminució de les transferències de capital en 563 MPTA, com a conseqüència del decrement en 236 MPTA de les subvencions de capital a corporacions locals, i del decrement en 327 MPTA de les subvencions a famílies i institucions sense finalitat de lucre.

3.5.3.1. Personal

La despesa de personal representà un 13,7% del pressupost definitiu de l'ICASS.

La liquidació del pressupost mostra:

Quadre 3.5.G

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
PRESSUPOST 1995-DESPESES-CAPÍTOL 1-PERSONAL										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUPOST	estr.	MODIFICS.	PRESSUPOST	estr.	OBLIGACIONS	estr.	exec.	PAGAMENTS	pag.
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	LÍQUIDS	%
FUNCIONARIS	1.170	18,5	(47)	1.123	17,1	1.121	17,2	99,8	1.121	100,0
LABORALS	3.758	59,4	48	3.806	58,1	3.793	58,2	99,7	3.793	100,0
ALTRE PERSONAL	20	0,3	(1)	19	0,3	19	0,3	100,0	19	100,0
INCENTIUS, ETC.	100	1,6	-	100	1,5	85	1,3	85,0	85	100,0
RETRIBUCIONS	5.048	79,8	-	5.048	77,0	5.018	77,0	99,4	5.018	100,0
QUOTES DE LA SS	1.262	20,0	232	1.494	22,8	1.494	22,9	100,0	1.494	100,0
DESPESES SOCIALS	14	0,2	-	14	0,2	3	0,1	21,4	3	100,0
TOTAL PERSONAL	6.324	100,0	232	6.556	100,0	6.515	100,0	99,4	6.515	100,0

Imports en milions de pessetes

estr.: estructura de despesa de la columna immediata anterior

exec.: nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del pressupost definitiu

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

El nivell d'execució del capítol 1 fou del 99,4%; tots els conceptes assoliren nivells superiors al 99%, excepte els incentius i les despeses socials que presentaren un nivell d'execució del 85,0% i del 21,4%, respectivament.

Les despeses de personal, classificades segons la seva distribució funcional foren:

Quadre 3.5.H

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)							
PRESSUPOST DE 1995-DESPESES-OBLIGACIONS RECONEGUDES							
CAPÍTOL 1-DESPESES DE PERSONAL							
	At.persones disminuïdes	Atenció vellesa	Atenció Primària	Prestacions Individuals	Administració General	TOTAL	% estr.
FUNCIONARIS	104	516	9	-	492	1.121	17,2
PERSONAL LABORAL	584	2.841	188	-	180	3.793	58,2
ALTRE PERSONAL	-	-	-	-	19	19	0,3
INCENTIUS, ETC.	-	-	-	-	85	85	1,3
RETRIBUCIONS	688	3.357	197	-	776	5.018	77,0
QUOTES SS	199	1.030	59	-	206	1.494	22,9
DESPESES SOCIALS	-	-	-	-	3	3	0,1
TOTAL PERSONAL	887	4.387	256	-	985	6.515	100,0
% ESTR. FUNCIONAL	13,6	67,4	3,9	-	15,1	100,0	

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

El servei d'atenció a la vellesa requereix una dedicació creixent de mitjans humans, amb un increment del 24,4% sobre l'exercici anterior. La resta de rúbriques es mantingué quasi inalterable. L'increment global interanual fou del 15,3%.

3.5.3.2. Compra de béns i serveis

La liquidació del pressupost del capítol 2 corresponent a l'exercici 1995 es detalla en el quadre següent:

Quadre 3.5.I

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
PRESSUPOST 1995-DESPESES-CAPÍTOL 2-BÉNS I SERVEIS										
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST										
	PRESSUPOST INICIAL	estr. %	MODIFICS. + (-)	PRESSUPOST DEFINITIU	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pag. %
CONCERTS	5.315	43,5	168	5.483	44,9	5.289	44,5	96,5	3.632	68,7
SUBMINISTR. I ALTRES	1.134	9,3	(55)	1.079	8,8	1.040	8,7	96,4	621	59,7
TREBALLS ALT. EMPRS.	5.556	45,4	(95)	5.461	44,7	5.382	45,3	98,6	3.577	66,5
ALTRA DESPESA	227	1,8	(26)	201	1,6	177	1,5	88,1	98	55,4
TOTAL CAPÍTOL 2	12.232	100,0	(8)	12.224	100,0	11.888	100,0	97,3	7.928	66,7

Imports en milions de pessetes

estr.: estructura de despesa de la columna immediata anterior

exec.: nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del pressupost definitiu

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

El nivell d'execució se situà en el 97,3%, i va millorar respecte de l'exercici anterior en 3 punts (94,3% l'any 1994). Els crèdits pendents d'execució a 31.12.95 van ser 336 MPTA, dels quals 78 MPTA es van incorporar al pressupost de 1996 durant el primer trimestre de l'any.

El nivell de pagaments de l'exercici 1995 fou del 66,7%, lleugerament inferior al de l'exercici anterior (70,6%) com a conseqüència de la disminució dels pagaments efectius per concerts i per treballs d'altres empreses.

La despesa obligada de la compra de béns i serveis se centrà bàsicament en els concerts (44,5%) i en els treballs d'altres empreses (45,3%).

El quadre següent mostra la distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'any 1995.

Quadre 3.5.J

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)							
PRESSUPOST DE 1995-DESPESES-OBLIGACIONS RECONEGUDES							
CAPÍTOL 2-BÉNS I SERVEIS							
	At. persones disminuïdes	Atenció vellesa	Atenció Primària	Prestacions Individuals	Administració General	TOTAL	% estr.
CONCERTS	197	5.092	-	-	-	5.289	44,5
SUBMINISTR. I ALTRES	74	756	26	5	179	1.040	8,7
TREBALLS ALTRES EMPR.	2.372	2.831	70	-	109	5.382	45,3
ALTRA DESPESA	25	132	5	-	15	177	1,5
TOTAL CAPÍTOL 2	2.668	8.811	101	5	303	11.888	100,0
% ESTR. FUNCIONAL	22,5	74,1	0,8	0,1	2,5	100,0	

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

De manera similar a les necessitats de personal les despeses per compra de béns i serveis es concentraren bàsicament en el servei d'atenció a la vellesa que representà un 74,1% respecte a la despesa reconeguda total d'aquest capítol. En el servei d'atenció a persones disminuïdes s'esmerçà el 22,5% de la despesa.

a) Atenció a la vellesa:

- Els concerts (5.092 MPTA) representaven el 57,8% d'aquest servei, i recolliren el finançament del programa "Vida als anys" (3.248 MPTA) i de les places socials amb mòdul sanitari (1.844 MPTA).

Els serveis concertats dins el programa "Vida als anys" es distribuïren entre places de llarga estada (3.074 MPTA), hospitals de dia (112 MPTA) i equips de suport d'atenció domiciliària - PADES - (62 MPTA).

Durant l'exercici 1995 les obligacions reconegudes del programa "Vida als anys" augmentaren en un 3,8% respecte a l'exercici anterior, com a conseqüència de l'increment de tarifes en un 2% (Ordre de 13 d'octubre de 1995, del Departament de Presidència), de la concertació de noves places en hospitals de dia (109 places) i en centres de llarga estada (17 places), i de la posada en funcionament de 2 nous equips d'atenció domiciliària (PADES) i del servei clínic d'un equip ja existent.

La concertació de places socials amb mòdul sanitari augmentà en un 11,4% respecte de la despesa reconeguda l'exercici anterior, com a conseqüència de l'augment de places amb centres ja concertats l'exercici anterior (181 places), i a l'establiment de nous concerts amb 5 entitats (Residència Les Deus, SL; Geriàtric Aragó, SL; Centre Verge de Montserrat, SL; Gestió Geriàtrica Sophos, SL i Hermanos de los pobres de San Pedro Claver).

- Els treballs d'altres empreses (2.831 MPTA) representaren el 32,1% de les obligacions reconegudes del capítol 2 d'aquest servei, i recolliren bàsicament els concerts de col·laboració per a la gestió de recursos propis de l'ICASS (2.356 MPTA).

Durant l'exercici 1995 la despesa d'aquests serveis de gestió augmentà en un 31,8% respecte de les obligacions reconegudes l'exercici anterior, com a conseqüència principalment dels concerts establerts per als nous serveis posats en funcionament l'any 1995: 1 residència (Campdevàrol) i 3 centres de dia (Granollers, Sant Adrià del Besòs i "Les Arenes").

b) Atenció a persones disminuïdes:

- Els treballs d'altres empreses (2.372 MPTA) representaren un 88,9% de les obligacions reconegudes del capítol 2 d'aquest servei i recolliren bàsicament els concerts de col·laboració per a la gestió de recursos propis de l'ICASS (2.287 MPTA).

Durant l'exercici 1995 la despesa d'aquests serveis de gestió augmentà en un 17,5% respecte a les obligacions reconegudes de l'exercici anterior, com a conseqüència principalment de l'augment de l'activitat concertada (44 places), i al fet que la residència Valldoríolf només havia funcionat 5 mesos l'any 1994.

- Els concerts (197 MPTA) representaren un 7,4% de les obligacions reconegudes del capítol 2 d'aquest servei i recolliren la concertació amb el sanatori Villablanca. L'increment del 22,4% de la despesa fou conseqüència de la concertació de 40 places.

3.5.3.3. Transferències corrents

La despesa per transferències corrents representà un 52,0% del pressupost definitiu de l'ICASS, i fou el capítol que tingué un major volum de despesa.

La liquidació pressupostària del capítol 4 corresponent a l'exercici 1995 es detalla en el quadre següent:

Quadre 3.5.K

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
PRESSUPOST 1995-DESPESES-CAPÍTOL 4-TRANSFERÈNCIES CORRENTS										
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST										
	PRESSUPOST	estr.	MODIFICS.	PRESSUPOST	estr.	OBLIGS.	estr.	exec.	PAGMTS.	pag.
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	LÍQUIDS	%
CORPORACIONS LOCALS	2.314	10,6	1.085	3.399	13,7	2.308	10,3	67,9	1.584	68,6
A FAMÍLIES I ISFL	12.946	59,0	779	13.725	55,3	12.734	57,0	92,8	9.596	75,4
PENSIONS ASSISTENCIALS	5.500	25,1	147	5.647	22,8	5.627	25,2	99,6	5.627	100,0
EMPRESES PRIVADES I OA	1.165	5,3	884	2.049	8,2	1.677	7,5	81,8	1.285	76,6
TOTAL CAPÍTOL 4	21.925	100,0	2.895	24.820	100,0	22.346	100,0	90,0	18.092	81,0

Imports en milions de pessetes

estr.: estructura de despesa de la columna immediata anterior

exec.: nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del pressupost definitiu

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

El nivell d'execució (90,0%) va ser inferior a l'assolit l'any anterior (96,8%), com a conseqüència bàsicament del baix nivell que van presentar les transferències a corporacions locals (67,9%). Les causes d'aquest fet ja han estat comentades a l'apartat 3.5.3.

Cal esmentar que, durant el primer trimestre de l'exercici següent (1996) s'incorporaren al pressupost 1.847 MPTA, un 74,6% dels romanents de crèdit de l'exercici 1995 d'aquest capítol.

El nivell de pagament efectiu fou del 81,0%, lleugerament superior al de l'exercici 1994 (76,4%), com a conseqüència de la millora produïda en l'apartat de Corporacions locals en que el percentatge de pagament efectiu augmentà des del 57,8% (any 1994) al 68,6% (any 1995).

La distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici 1995 es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.5.L

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)							
PRESSUPOST DE 1995-DESPESES-OBLIGACIONS RECONEGUDES							
CAPÍTOL 4-TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
	At.persones disminuïdes	Atenció vellesa	Atenció Primària	Prestacions Individuals	Administració General	TOTAL	% estr.
CORPORACIONS LOCALS	272	523	1.513	-	-	2.308	10,3
A FAMÍLIES I ISFL	9.691	1.891	1.152	-	-	12.734	57,0
PENSIONS ASSISTENCIALS	-	-	-	5.627	-	5.627	25,2
EMPRESES PRIVADES I OA	1.677	-	-	-	-	1.677	7,5
TOTAL CAPÍTOL 4	11.640	2.414	2.665	5.627	-	22.346	100,0
% ESTR. FUNCIONAL	52,1	10,8	11,9	25,2	-	100,0	

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

L'atenció a disminuïts i les pensions assistencials individuals acumulen el 77% de la despesa del capítol. L'anàlisi per destinataris mostra:

a) Transferències a corporacions locals:

La subvencions destinades a les corporacions locals foren de 2.308 MPTA, un 10,3% de les obligacions reconegudes del capítol 4.

- En el servei d'atenció a persones disminuïdes (272 MPTA), les subvencions es destinaren a tallers per a disminuïts (119 MPTA), a llars-residències (79 MPTA) i al finançament de programes d'atenció precoç (74 MPTA).
- En el servei d'atenció a la vellesa (523 MPTA), les subvencions es destinaren al manteniment de llars-residències (460 MPTA), de centres de dia (59 MPTA), i d'habitatges tutelats (4 MPTA).
- En el servei d'atenció primària (1.513 MPTA), les subvencions es destinaren a Unitats Bàsiques d'Atenció Social Primària (1.289 MPTA), al finançament dels programes de drogodependències (121 MPTA) i de la SIDA (1 MPTA), i als serveis d'atenció domiciliària (72 MPTA), d'atenció a la pobresa (15 MPTA), d'atenció a la dona (14 MPTA) i d'atenció a la immigració i a minories ètniques (1 MPTA).

b) Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre:

Les subvencions destinades a famílies i institucions sense finalitat de lucre foren de 12.734 MPTA, un 57,0% del capítol 4. El seu detall:

Quadre 3.5.M

ATENCIÓ A PERSONES DISMINUÏDES	
• Servei de gestió de recursos de persones amb disminució	
- Programes d'atenció precoç	635
- Programes d'atenció especialitzada	115
- Llars - residències	1.168
- Residències	2.447
- Promoció entitats associatives	305
- Consorci Sant Gregori (Atenció precoç i especialitzada)	227
• Servei de suport de persones amb disminució	
- Tallers per a disminuïts	3.311
- Fundació Tallers de Catalunya	70
• Programa de salut mental	394
• Prestacions a persones individuals	
- Ajudes públiques a persones amb disminució	1.009
- Beques a disminuïts	10
TOTAL	9.691
ATENCIÓ A LA VELLESA	
• Beques de menjador	49
• Programa de suport a les famílies	452
• Programa d'acolliment residencial	528
• Programa de vacances per a gent gran discapacitada	23
• Centres de dia	128
• Llars residencials	643
• Programes de suport a la integració	67
• Habitatges tutelats	1
TOTAL	1.891
ATENCIÓ PRIMÀRIA	
• Atenció a domicili en activitats d'atenció personal i domèstica de la gent gran	565
• Programa d'atenció a la dona	23
• Programa Minories Ètniques	5
• Programa Pobresa i Exclusió Social	201
• Ajudes d'urgència social	56
• Programa renda mínima d'inserció (PIRMI)	57
• Programa Drogodependències (prevenció, reinserció, teràpies, etc.)	205
• Programa SIDA (llars residències, atenció domiciliària i suport associacionisme)	40
TOTAL	1.152
TOTAL SUBVENCIONS A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE	12.734

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada pel Servei de Gestió Pressupostària de l'ICASS.

c) Pensions assistencials

Les pensions assistencials foren de 5.627 MPTA, un 25,2% de les obligacions reconegudes del capítol 4.

Durant l'exercici 1995 les obligacions reconegudes per aquest concepte disminuïren un 16,3% respecte a l'any anterior, com a conseqüència de la reducció del nombre de beneficiaris per defunció o perquè s'acolliren al Pla de pensions no contributives regulat per la Llei 26/1990, de 20 de desembre. Cal

tenir en comptes que l'any 1995 no es tramitaren noves pensions d'acord amb el Reial decret llei 5/1992, de 21 de juliol.

d) Transferències a empreses privades i a organismes autònoms:

Les transferències a empreses privades i a organismes autònoms (1.677 MPTA) van correspondre íntegrament al servei d'atenció a persones disminuïdes, i es destinaren a la concessió d'ajuts per a la creació i manteniment de llocs de treball (1.660 MPTA) i per a disminuïts desocupats (17 MPTA).

3.5.3.4. Inversions reals

La liquidació del pressupost del capítol 6 corresponent a l'exercici 1995 es detalla en el quadre següent:

Quadre 3.5.N

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
PRESSUPOST 1995-DESPESES-CAPÍTOL 6- INVERSIONS REALS										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUPOST	estr.	MODIFICS.	PRESSUPOST	estr.	OBLIGACIONS	estr.	exec.	PAGAMENTS	pag.
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	LÍQUIDS	%
NOVES INVERSIONS										
Edificis	1.782	94,1	624	2.406	92,1	1.654	81,6	68,7	572	34,6
Maquinària	9	0,5	1	10	0,4	134	6,6	1.340,0	54	40,3
Mobiliari	41	2,2	-	41	1,6	88	4,3	214,6	10	11,4
TOTAL	1.832	96,8	625	2.457	94,1	1.876	92,5	76,4	636	33,9
REPOSICIONS										
Edificis	3	0,1	1	4	0,1	35	1,7	875,0	-	-
Maquinària	21	1,1	-	21	0,8	6	0,3	28,6	1	16,7
Equips informàtics	-	-	94	94	3,6	94	4,6	100,0	-	-
Mobiliari	37	2,0	(1)	36	1,4	18	0,9	50,0	2	11,1
TOTAL	61	3,2	94	155	5,9	153	7,5	98,7	3	2,0
TOTAL CAPÍTOL 6	1.893	100,0	719	2.612	100,0	2.029	100,0	77,7	639	31,5

Imports en milions de pessetes

estr.: estructura de despesa de la columna immediata anterior

exec.: nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del pressupost definitiu

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

El nivell d'execució (77,7%) va ser clarament inferior a l'assolit l'any anterior (99,8%), com a conseqüència bàsicament del baix nivell que van presentar les noves inversions.

Cal esmentar que, durant el primer trimestre de l'exercici següent (1996) s'incorporaren al pressupost inversions reals per import 580 MPTA, un 99,5% dels romanents de crèdit de l'exercici 1995 d'aquest capítol.

El nivell de pagament efectiu fou del 31,5%, lleugerament inferior al de l'exercici 1994 (34,8%).

La distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici 1995 es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.5.0

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)							
PRESSUPOST DE 1995-DESPESES-OBLIGACIONS RECONEGUDES							
CAPÍTOL 6-INVERSIONS REALS							
	At.persones disminuïdes	Atenció vellesa	Atenció Primària	Prestacions Individuals	Administració General	TOTAL	% estr.
NOVES INVERSIONS							
Edificis	162	1.492	-	-	-	1.654	81,6
Maquinària	6	128	-	-	-	134	6,6
Mobiliari	3	85	-	-	-	88	4,3
TOTAL	171	1.705	-	-	-	1.876	92,5
REPOSICIONS							
Edificis	34	1	-	-	-	35	1,7
Maquinària	2	4	-	-	-	6	0,3
Equips informàtics	-	-	-	-	94	94	4,6
Mobiliari	3	15	-	-	-	18	0,9
TOTAL	39	20	-	-	94	153	7,5
TOTAL CAPÍTOL 6	210	1.725	-	-	94	2.029	100,0
% ESTR. FUNCIONAL	10,4	85,0	-	-	4,6	100,0	

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

En el quadre següent es mostra la distribució per comarques de les inversions reals, i a continuació es fa una breu anàlisi de les obligacions reconegudes dels serveis d'atenció a la vellesa i d'atenció a persones disminuïdes.

Quadre 3.5.P

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)					
PRESSUPOST 1995-CAPÍTOL 6-OBLIGACIONS RECONEGUDES					
DISTRIBUCIÓ D'INVERSIONS PER ÀREES FUNCIONALS I COMARQUES					
COMARQUES	AT. PERSONES DISMINUÏDES	ATENCIÓ A LA VELLESA	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TOTAL GENERAL	% S/TOTAL
1 ALT CAMP	-	-	-	-	-
2 ALT EMPORDÀ	-	2	-	2	0,1
3 ALT PENEDÈS	-	-	-	-	-
4 ALT URGELL	-	-	-	-	-
5 ALTA RIBAGORÇA	-	110	-	110	5,4
6 ANOIA	-	1	-	1	0,1
7 BAGES	-	20	-	20	1,0
8 BAIX CAMP	1	2	-	3	0,1
9 BAIX EBRE	-	-	-	-	-
10 BAIX EMPORDÀ	-	-	-	-	-
11 BAIX LLOBREGAT	-	67	-	67	3,3
12 BAIX PENEDÈS	-	-	-	-	-
13 BARCELONÈS	68	292	94	454	22,4
14 BERGUEDA	-	5	-	5	0,3
15 CERDANYA	-	-	-	-	-
16 CONCA DE BARBERÀ	-	3	-	3	0,1
17 GARRAF	-	-	-	-	-
18 LES GARRIGUES	-	1	-	1	0,1
19 GARROTXA	-	-	-	-	-
20 GIRONÈS	-	27	-	27	1,3
21 MARESME	5	2	-	7	0,3
22 MONTSIÀ	-	-	-	-	-
23 LA NOGUERA	-	203	-	203	10,0
24 OSONA	95	23	-	118	5,8
25 PALLARS JUSSÀ	-	-	-	-	-
26 PALLARS SOBIRÀ	-	-	-	-	-
27 PLA D'URGELL	1	-	-	1	0,1
28 PLA DE L'ESTANY	-	-	-	-	-
29 PRIORAT	-	-	-	-	-
30 RIBERA D'EBRE	-	16	-	16	0,8
31 RIPOLLÈS	-	135	-	135	6,7
32 SEGARRA	-	-	-	-	-
33 SEGRIÀ	-	220	-	220	10,9
34 LA SELVA	-	91	-	91	4,5
35 SOLSONÈS	-	-	-	-	-
36 TARRAGONÈS	1	2	-	3	0,1
37 TERRA ALTA	-	-	-	-	-
38 URGELL	-	104	-	104	5,1
39 VALL D'ARAN	-	-	-	-	-
40 VALLÈS OCCIDENTAL	1	381	-	382	18,8
41 VALLÈS ORIENTAL	38	16	-	54	2,7
TOTAL COMARCALITZAT	210	1.723	94	2.027	100,0
NO COMARCALITZAT	-	2	-	2	-
TOTAL	210	1.725	94	2.029	-

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

a) Atenció a la vellesa:

A continuació es detallen els principals projectes d'inversió que configuraren les obligacions reconegudes de l'exercici 1995 dins l'àmbit de l'atenció a la vellesa:

Quadre 3.5.Q

PRESSUPOST 1995 - CAPÍTOL 6 - OBLIGACIONS RECONEGUDES SERVEI D'ATENCIÓ A LA VELLESA - ICASS DETALL DELS PRINCIPALS PROJECTES D'INVERSIÓ		
DESCRIPCIÓ	IMPORT	%
EDIFICIS		
• Construcció residència, casal i centre de dia a Cerdanyola	259	
• Construcció residència a Balaguer	179	
• Construcció residència a Lleida-Gardeny	132	
• Construcció casal, centre de dia a Barcelona-Trinitat Vella	120	
• Construcció residència a Campdevàrol	119	
• Construcció habitatges tutelats i centre de dia a Pont de Suert	109	
• Construcció casal i centre de dia a Sant Adrià-Centre	109	
• Construcció casal i centre de dia a Tàrraga	104	
MAQUINÀRIA		
• Instal·lacions residència i centre de dia Lleida-Gardeny	21	
• Instal·lacions residència de Balaguer	18	
• Instal·lacions residència de Girona-Puig d'en Roca	17	
• Instal·lacions residència i centre de dia a Campdevàrol	16	
• Instal·lacions residència de Mora d'Ebre-Natzaret	16	
MOBILIARI		
• Mobiliari residència i centre de dia Lleida-Gardeny	62	
• Mobiliari complementari centre de dia de Vilafranca	15	
TOTAL DETALL	1.296	75,1
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOL 6 - SERVEI D'ATENCIÓ A LA VELLESA	1.725	100,0

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del "Resum d'operacions per projecte" de l'exercici 1995 de l'ICASS.

b) Atenció a persones disminuïdes:

A continuació es detallen els principals projectes d'inversió que configuraren les obligacions reconegudes de l'exercici 1995 dins l'àmbit de l'atenció a persones disminuïdes:

Quadre 3.5.R

PRESSUPOST 1995 - CAPÍTOL 6 - OBLIGACIONS RECONEGUDES SERVEI D'ATENCIÓ A PERSONES AMB DISMINUCIÓ - ICASS DETALL DELS PRINCIPALS PROJECTES D'INVERSIÓ		
DESCRIPCIÓ	IMPORT	%
EDIFICIS		
• Construcció residència Calldetenes	95	
• Adequació residència Granollers-Roca del Vallès	34	
• Construcció i ampliació centre especial de treball i residència Can Serra	51	
TOTAL DETALL	180	85,7
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOL 6 - SERVEI D'ATENCIÓ A DISMINUÏTS	210	100,0

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials

3.5.3.5. Transferències de capital

La liquidació del pressupost del capítol 7 corresponent a l'exercici 1995 es detalla en el quadre següent:

Quadre 3.5.S

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
PRESSUPOST 1995-DESPESES-CAPÍTOL 7-TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL										
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST										
	PRESSUPOST	estr.	MODIFICS.	PRESSUPOST	estr.	OBLIGS.	estr.	exec.	PAGMTS.	pag.
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	LÍQUIDS	%
CORPORACIONS LOCALS	221	28,9	135	356	24,1	218	22,8	61,2	118	54,1
FAMÍLIES I ISFL	545	71,1	577	1.122	75,9	739	77,2	65,9	440	59,5
TOTAL CAPÍTOL 7	766	100,0	712	1.478	100,0	957	100,0	64,7	558	58,3

Imports en milions de pessetes

estr.: estructura de despesa de la columna immediata anterior

exec.: nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del pressupost definitiu

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

El nivell d'execució (64,7%) va ser inferior al que s'assolí l'any anterior (74,1%), com a conseqüència bàsicament del baix nivell que van presentar les transferències a corporacions locals (61,2%).

Cal esmentar que, durant el primer trimestre de l'exercici següent (1996) s'incorporaren al pressupost transferències de capital d'import 228 MPTA, un 43,7% dels romanents de crèdit de l'exercici 1995 d'aquest capítol.

El nivell de pagament efectiu fou del 58,3%, lleugerament superior al de l'exercici 1994 (42,2%), com a conseqüència de la millora produïda en l'apartat de Corporacions locals en què el percentatge de pagament efectiu augmentà des del 21,4% (any 1994) al 54,1% (any 1995).

La distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici 1995 es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.5.T

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)							
PRESSUPOST DE 1995-DESPESES-OBLIGACIONS RECONEGUDES							
CAPÍTOL 7-TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	At.persones disminuïdes	Atenció vellesa	Atenció Primària	Prestacions Individuals	Administració General	TOTAL	% estr.
CORPORACIONS LOCALS	66	137	15	-	-	218	22,8
FAMÍLIES I ISFL	500	239	-	-	-	739	77,2
TOTAL CAPÍTOL 7	566	376	15	-	-	957	100,0
% ESTR. FUNCIONAL	59,1	39,3	1,6	-	-	100,0	

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

La despesa d'aquests dos serveis s'analitza tot seguit:

a) Atenció a persones disminuïdes:

En el servei d'atenció a persones disminuïdes (566 MPTA), les subvencions es destinaren al finançament de la supressió de barreres arquitectòniques (231 MPTA), i a la concessió d'ajuts per a la construcció i la reforma de centres socials (335 MPTA).

Les principals subvencions de capital que configuraren les obligacions reconegudes de l'exercici 1995 dins l'àmbit de l'atenció a persones disminuïdes foren:

Quadre 3.5.U

PRESSUPOST 1995 - CAPÍTOL 7 - OBLIGACIONS RECONEGUDES SERVEI D'ATENCIÓ A PERSONES AMB DISMINUCIÓ - ICASS DETALL DE LES PRINCIPALS SUBVENCIONS		
DESCRIPCIÓ	IMPORT	%
SUPRESSIÓ DE BARRERES ARQUITECTÒNIQUES		
• A corporacions locals		
- Consell Comarcal del Baix Ebre	6	
- Consell Comarcal del Baix Empordà	4	
- Ajuntament de Moià	4	
- Ajuntament Puigverd Agramunt	4	
- Ajuntament de Manlleu	4	
- Ajuntament d'Olesa Bonesvalls	3	
- Ajuntament d'Hostalric	3	
- Ajuntament La Granada	3	
- Ajuntament de Ribes de Freser	3	
• A famílies i ISFL		
- Parròquia del Sant Esperit (Terrassa)	13	
- ONCE (Barcelona)	10	
- Fundació privada Vallès Oriental Disminuïts (Granollers)	10	
- Carmelites de la Caritat de la província de Tarragona (Falset)	8	
- Institut Pere Tarrès d'Educació (Barcelona)	6	
- Escola Rossella (Castellví Rosanes)	6	
- Angelus (Girona)	5	
CONSTRUCCIÓ, REFORMA I EQUIPAMENT DE CENTRES, TALLERS I LLARS RESIDÈNCIA		
• A famílies i ISFL		
- Associació Aspamis (Juneda)	52	
- Fundació Cheshire (Barcelona)	40	
- MIFAS (Girona)	32	
- El Vilar (Blanes)	32	
- Aspanide (Santa Coloma de Gramanet)	23	
- Via Guasp (Barcelona)	22	
- Associació Terrassenca (Terrassa)	20	
- Associació Montseny-Guillerics (Arbúcies)	12	
- Taller ocupacional Baix Camp (Reus)	11	
TOTAL DETALL	336	59,4
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOL 7 - SERVEI D'ATENCIÓ A DISMINUÏTS	566	100,0

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir de la informació obtinguda de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.

b) Atenció a la vellesa:

En el servei d'atenció a la vellesa (376 MPTA), les subvencions es destinaren a la concessió d'ajuts per a la construcció i reforma de 15 centres dependents d'entitats locals (137 MPTA), i de 42 centres dependents d'institucions sense finalitat de lucre (239 MPTA).

3.5.3.6. Actius financers

La liquidació del pressupost del capítol 8 mostra obligacions reconegudes per 33 MPTA totes destinades a bestretes al personal i comptabilitzades dins el servei d'administració general el qual les gestiona, independentment de l'assignació funcional del personal al qual foren concedides.

3.6. ICASS: PRESSUPOST D'INGRESSOS**3.6.1. Ingressos pressupostats**

L'any 1995, en la línia de les recomanacions d'aquesta Sindicatura, el pressupost inicial del Compte General reflectia exactament el contingut de la Llei 12/1994 de pressupostos per a 1995.

Per tal d'instrumentar les minoracions de l'assignació inicial, determinades pel Departament de Benestar Social un cop entrat l'exercici, s'optà per realitzar retencions de crèdit en algunes partides del pressupost de despeses, en lloc de minorar el pressupost inicial com s'havia fet en exercicis anteriors.

La previsió d'ingressos dels exercicis 1994 i 1995, establerta a les respectives Lleis de pressupostos, es presenta en el quadre següent:

Quadre 3.6.A

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)							
PRESSUPOST 1995-INGRESSOS-EVOLUCIÓ CRÈDITS INICIALS							
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL 1994	estr. %	PRESSUPOST INICIAL 1995	estr. %	VARIACIÓ		
					VALOR	%	
PRESTACIÓ DE SERVEIS	4.080	9,9	4.865	11,3	785	19,2	
APORTACIONS							
De la Generalitat - Dept. Benestar Social (1)	19.489	47,5	19.961	46,2	472	2,4	
De la Seguretat Social - INSERSO	16.404	39,9	17.138	39,7	734	4,5	
De l'Estat - Ministeri de Treball i Seg. Social (2)	900	2,2	1.164	2,7	264	29,3	
ALTRES INGRESSOS	199	0,5	52	0,1	(147)	(73,9)	
TOTAL INGRESSOS	41.072	100,0	43.180	100,0	2.108	5,1	

Imports en milions de pessetes

(1) L'any 1994, aquest import diferia del pressupost inicial inclòs en el Compte General en 452 MPTA, a causa de la reassignació de fons durant l'exercici entre el Departament de Benestar Social i la secció 41 de l'ICASS.

(2) Recursos de l'INEM destinats al finançament del Programa d'integració laboral de persones amb disminució.

Font: elaboració pròpia a partir de la Llei 16/1993 de pressupostos per a 1994, i la Llei 12/1994 de pressupostos per a 1995.

El Parlament de Catalunya plantejà el pressupost inicial de 1995 tot incloent un increment del 5,1% respecte a l'import establert a la Llei de pressupostos per a 1994, a partir de l'augment previst en la recaptació d'ingressos per prestació de serveis

(19,2%), i en les aportacions de l'INEM (29,3%), de l'INSERSO (4,5%) i del Departament de Benestar Social (2,4%).

La disminució del concepte d'altres ingressos va venir originada pel fet que la Llei de pressupostos per a 1995 no recollí la previsió per dotacions d'amortització (157 MPTA l'any 1994), en haver desaparegut aquesta partida del pressupost inicial de l'INSERSO a transferir a les Comunitats Autònomes, tal com ja s'ha comentat en l'apartat 3.5.1 d'aquesta part de l'informe.

3.6.2. Liquidació del Pressupost d'ingressos

L'estat de liquidació del pressupost d'ingressos ha estat resumit en capítols en el quadre 3.1.B. A continuació es fa una anàlisi del seu grau d'execució i nivell de cobrament, així com la variació dels drets liquidats respecte a l'exercici anterior.

3.6.2.1. Grau d'execució del Pressupost d'ingressos

El grau d'execució del pressupost de l'ICASS fou a nivell global del 99,6%, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.6.B

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
PRESSUPOST DE 1995 - GRAU D'EXECUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS				
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL 1995	DRETS LIQUIDATS 1995	VARIACIÓ LIQUIDAT-INICIAL 1995	% EXEC.
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.877	3.461	(1.416)	71,0
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS				
De la Generalitat - Dept. Benestar Social (1)	18.276	18.880	604	103,3
De la Seguretat Social - INSERSO (2)	16.164	16.291	127	100,8
De l'Estat - Ministeri de Treball i Seg. Social (3)	1.164	-	(1.164)	-
Del Servei Català de la Salut	-	804	804	-
De l'exterior - Unió Europea	-	4	4	-
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	57	57	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				
De la Generalitat - Dept. Benestar Social (1)	1.685	2.626	941	155,8
De la Seguretat Social - INSERSO (2)	974	847	(127)	86,9
8 ACTIUS FINANCERS	40	30	(10)	75,0
TOTAL	43.180	43.000	(180)	99,6

Imports en milions de pessetes

(1) Total recursos procedents del Departament de Benestar Social: 19.961 MPTA (pressupost inicial) i 21.506 MPTA (drets liquidats)

(2) Total recursos procedents de l'INSERSO: 17.138 MPTA (pressupost inicial) i 17.138 MPTA (drets liquidats)

(3) Els drets liquidats procedents de l'INEM per al finançament del Programa d'integració laboral de persones amb disminució (1.462 MPTA) han estat comptabilitzats dins del concepte de transferències del Departament de Benestar Social, ja que aquest departament és el que va rebre directament els fons i després els distribuï a l'ICASS.

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

Tot seguit es fa una anàlisi de les desviacions més significatives entre el pressupost inicial i els drets liquidats de l'exercici 1995, atenent els diferents tipus de recursos que l'ICASS va rebre per al seu finançament.

a) Taxes i altres ingressos:

El quadre 3.6.C recull el detall del pressupost inicial i dels drets liquidats del capítol 3, corresponents a l'exercici 1995.

Quadre 3.6.C

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
PRESSUPOST DE 1995 - GRAU D'EXECUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS				
TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 1995	DRETS LIQUIDATS 1995	VARIACIÓ LIQUIDAT-INICIAL	
			IMPORT	% EXEC.
Prestació de serveis d'atenció a usuaris	4.857	3.310	(1.547)	68,1
Prestació d'altres serveis	8	9	1	112,5
Altres Ingressos	12	14	2	116,7
Reintegraments de despeses (1)	-	128	128	-
TOTAL CAPÍTOL 3	4.877	3.461	(1.416)	71,0

Imports en milions de pessetes

(1) Devolucions de pensions no contributives.

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

La desviació més important produïda durant l'exercici 1995 entre el pressupost inicial i els drets liquidats del capítol 3 va correspondre als ingressos per prestació de serveis d'atenció a usuaris (-1.547 MPTA). Aquesta desviació va venir determinada, com en exercicis anteriors, per la lentitud amb què les entitats assistencials han aplicat l'article 8 del Decret 215, de 30 de juliol de 1990, que establí l'aportació de l'usuari per al seu propi manteniment dins les institucions sociosanitàries.

En el concepte de reintegrament de despeses s'ha observat l'absència de les percepcions per ILT a causa que, en l'exercici de 1995, les liquidacions de la Seguretat Social passaren a comptabilitzar-se com a despeses, pel seu import net.

b) Recursos procedents de la Seguretat Social (INSERSO):

Els recursos procedents de l'INSERSO s'executaren en un 100%, encara que la redistribució comptable entre els capítols 4 i 7 no fou exactament la consignada en el pressupost inicial.

Quadre 3.6.D

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
PRESSUPOST DE 1995 - DRETS LIQUIDATS - RECURSOS DE LA SEGURETAT SOCIAL (INSERSO)				
	PRESSUPOST INICIAL 1995	DRETS LIQUIDATS 1995	VARIACIÓ LIQUIDAT-INICIAL	
			IMPORT	%
CAP.4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	16.164	16.291	127	100,8
CAP.7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	974	847	(127)	86,9
TOTAL	17.138	17.138	-	100,0

Imports en milions de pessetes.

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

c) Recursos procedents del "Ministerio de Trabajo y Seguridad Social" (INEM):

La Llei de pressupostos per a 1995 recollia com a transferències de l'Estat 1.164 MPTA corresponents a la subvenció de l'INEM per al finançament del Programa d'integració laboral de persones amb disminució.

L'import assignat a Catalunya per aquest concepte fou finalment de 1.462 MPTA la qual cosa va originar una generació de crèdit dins del capítol 4 del pressupost de despeses de 298 MPTA.

Aquests recursos foren vehiculats pel Departament de Benestar Social, conjuntament amb d'altres, motiu pel qual aparegueren comptabilitzats dins del concepte "Transferències de la Generalitat".

d) Recursos procedents del Servei Català de la Salut (SCS):

Com en exercicis anteriors, el pressupost inicial no recollí cap previsió per a transferències procedents del SCS, concepte pel qual es liquidaren 804 MPTA.

El criteri de comptabilització d'aquests ingressos havia estat fins l'any 1994 el de caixa. Seguint l'esmentat criteri, el pressupost inicial de 1995 tampoc va incloure cap previsió per aquest concepte. La liquidació de l'any 1995 reflectí un canvi de criteri que portà a incloure com a meritats, drets per 555 MPTA pendents de cobrament a 31.12.95. Aquest import corresponia a l'aportació de l'exercici corrent del Departament de Sanitat i Seguretat Social (amb càrrec al pressupost del SCS) per a donar suport sanitari a 507 places socials, segons l'Acord signat entre aquest departament i el de Benestar Social el 9 de novembre de 1994. S'ha comprovat la coincidència entre els drets liquidats dins del pressupost de l'ICASS aquest concepte i les obligacions reconegudes dins del pressupost del SCS.

e) Recursos procedents del Departament de Benestar Social:

El quadre 3.6.E recull el detall del pressupost inicial i dels drets liquidats dels capítols 4 i 7, corresponents a les transferències del Departament de Benestar Social de l'exercici 1995.

Quadre 3.6.E

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
PRESSUPOST DE 1995 - DRETS LIQUIDATS - RECURSOS DEL DEPARTAMENT DE BENESTAR SOCIAL				
	PRESSUPOST	DRETS	VARIACIÓ LIQUIDAT- INICIAL	
	INICIAL 1995	LIQUIDATS 1995	IMPORT	%
CAP.4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	18.276	18.880	604	103,3
CAP.7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.685	2.626	941	155,8
TOTAL	19.961	21.506	1.545	107,7

Imports en milions de pessetes.

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

Durant l'exercici 1995 el Departament de Benestar Social transferí a l'ICASS 3.045 MPTA corresponents a les aportacions del "Ministerio de Asuntos Sociales" (1.453 MPTA), del "Ministerio de Sanidad y Consumo" (130 MPTA), i del "Ministerio de Trabajo y Seguridad Social" (1.462 MPTA) per al finançament de diversos programes d'atenció social.

D'aquests recursos, 1.916 MPTA no havien estat inclosos dins del pressupost inicial de l'ICASS, i per tant la seva transferència va permetre la generació de crèdit en diversos conceptes del pressupost de despeses.

Pel que fa als 1.164 MPTA restants, la seva previsió inicial havia estat inclosa en el concepte de "Transferències de l'Estat".

Les transferències d'aquests recursos foren realitzades per cadascun dels diferents Ministeris al Departament de Benestar Social, que posteriorment els transferí a l'ICASS conjuntament amb d'altres recursos, motiu pel qual no aparegueren comptabilitzats com a drets liquidats de forma individualitzada.

La resta de transferències procedents del Departament de Benestar Social (18.461 MPTA) correspongueren als recursos propis de la Generalitat destinats al finançament de les actuacions desenvolupades per l'ICASS en matèria d'assistència social, que assoliren un nivell d'execució del 92,5% si es comparen amb el pressupost inicial.

3.6.2.2. Nivell de cobrament del Pressupost d'Ingressos

Durant l'exercici 1995 s'assolí un nivell de cobrament dels drets liquidats del 89,5%, lleugerament superior a l'assolit en l'exercici anterior (82,4%). El quadre següent reflecteix els imports que quedaren pendents de cobrament a 31.12.95:

Quadre 3.6.F

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)			
PRESSUPOST 1995 - INGRESSOS PENDENTS DE COBRAMENT			
TRANSFERÈNCIES CORRENTS:			4.074
Del Servei Català de la Salut	(1)	555	
De la Generalitat - Dept. Benestar Social	(2)	3.319	
De la Seguretat Social - INSERSO	(3)	200	
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL:			461
De la Generalitat - Dept. Benestar Social	(2)	461	
TOTAL PENDENT DE COBRAMENT			4.535

Imports en milions de pessetes

(1) Ingressos derivats del conveni signat pels departaments de Sanitat i Seguretat Social i de Benestar Social per a donar suport sanitari a 507 places socials, segons l'establert a l'Acord de 9 de novembre de 1994.

(2) L'import total dels ingressos pendents de cobrament per transferències corrents i de capital fou de 3.780 MPTA, corresponents a accions de l'ICASS finançades amb recursos propis del Departament de Benestar Social.

(3) Ingressos per al finançament de les despeses a càrrec de l'ICASS en concepte de gestió de prestacions no contributives.

Font: elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats, i del Compte General de 1995.

3.6.2.3. Variació dels drets liquidats respecte a l'exercici anterior

La variació dels drets liquidats respecte a l'any anterior queda reflectida en el quadre següent:

Quadre 3.6.G

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)						
INGRESSOS - VARIACIÓ DELS DRETS LIQUIDATS - 1994/1995						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	DRETS	estr.	DRETS	estr.	VARIACIÓ	
	LIQUIDATS	%	LIQUIDATS	%	IMPORT	%
	1994		1995			
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.369	7,9	3.461	8,0	92	2,7
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	34.833	81,5	35.979	83,7	1.146	3,3
De la Generalitat - Dept. de Benestar Social (1)	16.587	38,8	18.880	43,9	2.293	13,8
De la Seguretat Social - INSERSO (2)	15.584	36,5	16.291	37,9	707	4,5
De l'Estat - diversos ministeris (3)	1.311	3,1	-	-	(1.311)	(100,0)
Del Servei Català de la Salut	426	1,0	804	1,9	378	88,7
D'Ens territorials - diputacions	925	2,1	-	-	(925)	(100,0)
De l'exterior - Unió Europea	-	-	4	-	4	-
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	240	0,6	57	0,1	(183)	(76,3)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	4.188	9,7	3.473	8,1	(715)	(17,1)
De la Generalitat - Dept. de Benestar Social (1)	2.706	6,3	2.626	6,1	(80)	(2,9)
De la Seguretat Social - INSERSO (2)	820	1,9	847	2,0	27	3,3
De l'Estat - diversos Ministeris (3)	655	1,5	-	-	(655)	(100,0)
D'Ens Territorials - Ajuntaments	7	-	-	-	(7)	(100,0)
8 ACTIUS FINANCERS	77	0,2	30	0,1	(47)	(61,0)
TOTAL	42.707	100,0	43.000	100,0	293	0,7

Imports en milions de pessetes

(1) Recursos procedents de l Departament de Benestar Social: 19.293 MPTA (1994) i 21.506 MPTA (1995).

(2) Recursos procedents de l'INSERSO: 16.404 MPTA (1994) i 17.138 MPTA (1995).

(3) Recursos procedents de l'Estat: 1.966 MPTA (1994) i 0 MPTA (1995).

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1994 i de 1995.

Tot i que, en el seu conjunt, els drets liquidats l'any 1995 tan sols augmentaren en 293 MPTA (0,7%) respecte a l'exercici anterior, determinats conceptes pressupostaris mostraren variacions remarcables:

a) Recursos procedents del Departament de Benestar Social:

L'increment dels drets liquidats va ser de 2.213 MPTA (11,5%), si s'analitzen conjuntament les transferències corrents i de capital procedents del Departament de Benestar Social.

Cal tenir en compte que l'any 1995, aquest concepte va recollir tant les transferències de fons propis de la Generalitat (18.461 MPTA), com els procedents de l'administració central de l'Estat (3.045 MPTA).

L'any 1994, les transferències de recursos procedents de l'administració central de l'Estat havien estat comptabilitzades només en part en el concepte de "Transferències de la Generalitat" (647 MPTA), mentre que la resta s'havien inclòs en el concepte "Transferències de l'Estat" (1.966 MPTA).

També cal esmentar que, l'import de 18.461 MPTA, corresponent a les transferències de recursos propis de la Generalitat, va incloure els recursos derivats dels traspassos de competències de les Diputacions de Girona, Lleida i Tarragona que l'any 1994 havien estat comptabilitzats aïlladament en el concepte de "Transferències d'Ens territorials" (925 MPTA).

El detall dels drets liquidats els anys 1994 i 1995 en concepte de transferències corrents i de capital de la Generalitat, de les diputacions i de l'Estat, es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.6.H

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
INGRESSOS - VARIACIÓ DELS DRETS LIQUIDATS - 1994/95				
	DRETS LIQUIDATS 1994	DRETS LIQUIDATS 1995	VARIACIÓ	
			IMPORT	%
TRANSFERÈNCIES DE LA GENERALITAT	19.293	21.506	2.213	11,5
• Recursos procedents de l'Estat: (1)	647	3.045		
• Recursos propis del Departament de Benestar Social (2)	18.646	18.461		
TRANSFERÈNCIES DE LES DIPUTACIONS (2)	925	-	(925)	(100,0)
TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT (1)	1.966	-	(1.966)	(100,0)
TOTAL	22.184	21.506	(678)	(3,1)

Imports en milions de pessetes

(1) Recursos procedents de l'Estat: 2.613 MPTA (1994) i 3.045 MPTA (1995); increment del 16,5%.

(2) Recursos propis de la Generalitat: 19.571 MPTA (1994) i 18.461 MPTA (1995); disminució del 5,7%.

Font: elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats, i del Compte General dels anys 1994 i 1995.

b) Recursos procedents de la Seguretat Social (INSERSO):

L'any 1995 els ingressos procedents de l'INSERSO augmentaren en 734 MPTA (4,5%) respecte de l'exercici anterior, si s'analitzen conjuntament les transferències corrents i de capital.

Quadre 3.6.I

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
INGRESSOS - VARIACIÓ DELS DRETS LIQUIDATS - 1994/95				
TRANSFERÈNCIES DE L'INSERSO	DRETS LIQUIDATS 1994	DRETS LIQUIDATS 1995	VARIACIÓ	
			IMPORT	%
CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	15.584	16.291	707	4,5
CAPÍTOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	820	847	27	3,3
	16.404	17.138	734	4,5

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1994 i de 1995.

c) Recursos procedents del Servei Català de la Salut:

Els drets liquidats l'any 1995 van augmentar en 378 MPTA (88,7%) respecte de l'exercici anterior, com a conseqüència d'haver adoptat el criteri de meritació.

Aquest canvi de criteri va suposar la comptabilització, l'any 1995, com a drets liquidats de l'aportació corresponent al mòdul sanitari de 1995 (555 MPTA), que

restava íntegrament pendent de cobrament a 31.12.95, i la part de l'assignació de l'exercici 1994 cobrada l'any 1995 (201 MPTA).

Si es comparen els ingressos meritats els exercicis 1994 (529 MPTA) i 1995 (555 MPTA), s'observa un increment de 26 MPTA originat per l'augment del nombre de dies concertats.

Les transferències del SCS a l'ICASS també van recollir, com en exercicis anteriors, l'assignació corresponent a la concertació dels serveis de la Residència Puig d'en Roca en relació al programa "Vida la anys" (48 MPTA), que presentaren una disminució del 50% respecte a l'any 1994 originada pel fet que l'any 1995 els drets liquidats tan sols recolliren 6 mensualitats.

D'acord amb el criteri de meritació restarien pendents de comptabilització els ingressos corresponents al període de juny a desembre de 1995 (56 MPTA), que es trobaven pendents de cobrament efectiu a 31.12.95.

Aquest fet serà objecte de comentari i recomanació a l'apartat 3.8.2. d'aquesta part de l'informe.

Quadre 3.6.1

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS) INGRESSOS - VARIACIÓ DELS DRETS LIQUIDATS - 1994/95					
	DRETS LIQUIDATS 1994	DRETS LIQUIDATS 1995	VARIACIÓ		
			IMPORT	%	
TRANSFERÈNCIES DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT					
● Mòdul sanitari - suport sanitari a 507 places socials	97	48	(49)	(50,5)	
● Concertació programa "Vida als anys" - Residència Puig d'en Roca	329	756	427	129,8	
- Aportació exercici 1994	329	201			
- Aportació exercici 1995	-	555			
TOTAL	426	804	378	88,7	

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats i del Compte General dels anys 1994 i 1995.

d) Ingressos patrimonials:

Els drets liquidats l'any 1995 en concepte d'ingressos patrimonials disminuïren en 183 MPTA (76,3%) respecte a 1994, com a conseqüència de la desaparició dels ingressos per amortitzacions que en anys anteriors havia assignat l'INSERSO a les Comunitats Autònomes (157 MPTA l'any 1994).

La resta de la disminució dels drets liquidats de l'any 1995 respecte a 1994 (26 MPTA) correspongué als menors ingressos per interessos de comptes corrents.

Quadre 3.6.J

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
INGRESSOS - VARIACIÓ DELS DRETS LIQUIDATS - 1994/95				
	DRETS LIQUIDATS	DRETS LIQUIDATS	VARIACIÓ	
	1994	1995	IMPORT	%
INGRESSOS PATRIMONIALS				
• Per a finançar dotacions d'amortització	157	-	(157)	(100,0)
• Interessos de comptes corrents	83	57	(26)	(31,3)
TOTAL	240	57	(183)	(76,3)

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats, i del Compte General dels anys 1994 i 1995.

3.7. ICASS: OPERACIONS I VARIACIONS PATRIMONIALS

3.7.1. Valors i obligacions pendents d'exercicis anteriors

La situació evolutiva dels valors i les obligacions que, procedents d'exercicis anteriors, es trobaven pendents de cobrament i de pagament a 1 de gener i 31 de desembre de 1995, fou la següent:

Quadre 3.7.A

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
EXERCICIS ANTERIORS A 1995-VALORS PENDENTS DE COBRAMENT I DE PAGAMENT				
	PENDENT DE COBRAMENT A	ANUL•LACIONS DURANT	COBRAMENTS DURANT	PENDENT DE COBRAMENT A
	01.01.95	1995	1995	31.12.95
Exercici 1993	366	87	153	126
Exercici 1994	7.503	56	7.447	-
TOTAL PENDENT DE COBRAMENT	7.869	143	7.600	126
	PENDENT DE PAGAMENT A	ANUL•LACIONS DURANT	PAGAMENTS DURANT	PENDENT DE PAGAMENT A
	01.01.95	1995	1995	31.12.95
Exercici 1989	85	85	-	-
Exercici 1990	126	-	5	121
Exercici 1991	232	-	41	191
Exercici 1992	254	-	68	186
Exercici 1993	435	-	212	223
Exercici 1994	11.104	-	10.657	447
TOTAL PENDENT DE PAGAMENT	12.236	85	10.983	1.168

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

A la fi de 1995 restaven pendents de cobrament tan sols 126 MPTA, procedents de transferències de la Diputació de Lleida de l'exercici 1993 derivades del traspàs de competències en matèria de serveis socials a la Generalitat de Catalunya.

El saldo de pagament a 31.12.95 representava només un 9,5% del saldo a l'inici de l'exercici i procedia majoritàriament dels exercicis 1992, 1993 i 1994 (73,2%).

Les anul·lacions dels valors pendents de pagament de l'exercici 1989 (85 MPTA) s'efectuaren d'acord amb el que disposa, sobre la prescripció de les obligacions reconegudes, l'article 26 de la Llei 9/1994, de 13 de juliol, per la qual s'apròva el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

3.7.2. Tresoreria

A continuació es fa una breu anàlisi dels diferents components de la Tresoreria d'ICASS:

- a) Moviments i situació dels saldos en comptes corrents.
- b) Determinació del Romanent de tresoreria a 31.12.95.
- c) Moviments i situació de les operacions de tresoreria: comptes deutors i creditors.

a) Moviments i situació dels saldos en comptes corrents:

Les dades bàsiques que configuraren el saldo de disponibilitats a 31.12.95 foren:

Quadre 3.7.B

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)			
EXERCICI 1995-MOVIMENTS I SITUACIÓ DE LA TRESORERIA			
COBRAMENTS			
PRESSUPOSTARIS			46.065
Exercici corrent	38.465		
Exercicis tancats	7.600		
OPERACIONS DE LA TRESORERIA			61.525
SUMA DE COBRAMENTS			107.590
PAGAMENTS			
PRESSUPOSTARIS			44.747
Exercici corrent	33.764		
Exercicis tancats	10.983		
OPERACIONS DE LA TRESORERIA			62.837
SUMA DE PAGAMENTS			107.584
MOVIMENT NET DE LA TRESORERIA			6
SALDO A 01.01.95			23
SITUACIÓ DE LA TRESORERIA A 31.12.95			29

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

La composició de la Tresoreria a la fi dels exercicis 1994 i 1995, segons els arqueigs proporcionats per la Subdirecció General de Tresoreria del Departament d'Economia i Finances, ha estat resumida en el quadre 3.7.C.

Quadre 3.7.C

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)			
ARQUEIG DE CAIXA			
		SALDO A 31.12.94	SALDO A 31.12.95
LÍMIT DE DISPOSICIÓ		0,2	-
Banca Privada		0,1	-
Caixes d'estalvis		0,1	-
COMpte DE L'ICASS:		23,2	29,2
Banca Privada		23,2	5,6
Caixes d'estalvis		-	23,6
TOTAL		23,4	29,2

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1994 i de 1995.

L'any 1995, foren cancel·lats els saldos dels comptes "Límit de disposició", que recollien diverses partides pendents de conciliació corresponents als fluxos de caixa de la "Tesorería General de la Seguridad Social" de Madrid d'exercicis anteriors.

Durant l'exercici 1995, aquests comptes continuaren utilitzant-se d'enllaç entre la "Tesorería General de la Seguridad Social" i la Generalitat de Catalunya en relació al les transferències en concepte de serveis socials.

b) Determinació del Romanent de tresoreria a 31.12.95:

La determinació del Romanent de tresoreria es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.7.D

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)			
EXERCICI 1995-ROMANENT DE TRESORERIA			
ACTIU		PASSIU	
TRESORERIA (saldos en c/c)	29		
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	5.959	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	14.804
PRESSUPOSTARIS	4.661	PRESSUPOSTARIES	11.172
Exercici corrent	4.535	Exercici corrent	10.004
Exercicis anteriors	126	Exercicis anteriors	1.168
OPERACIONS DE TRESORERIA	1.298	OPERACIONS DE LA TRESORERIA	3.632
		ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.95	(8.816)
TOTAL	5.988	TOTAL	5.988

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

c) Operacions de la tresoreria: comptes deutors i creditors

L'estat que es presenta a continuació recull el saldo i el moviment dels comptes extrapressupostaris de l'any 1995. La majoria d'aquests comptes tingueren un moviment net igual a zero, la qual cosa posa de manifest la seva naturalesa transitòria.

Quadre 3.7.E

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)								
OPERACIONS DE TRESORERIA -MOVIMENTS 1995- SALDOS A 31.12.95								
COMPTES DEUTORS/CREDITORS	SALDO A 31.12.94		OPERACIONS		MOVIMENT NET		SALDO A 31.12.95	
	COMPTES DEUTORS	COMPTES CREDITORS	INGRESSOS	PAGAMENTS	ENTRADES	SORTIDES	COMPTES DEUTORS	COMPTES CREDITORS
Fons de Maniobra	40	-	5	13	-	8	48	-
Bestreta SCS/ICS (1)	-	-	5.973	7.223	-	1.250	1.250	-
TOTAL COMPTES DEUTORS	40	-	5.978	7.236	-	1.258	1.298	-
Creditors variis	-	8	1	3	-	2	-	6
Retencions judicials	-	-	12	3	9	-	-	9
Retrocessions entitats financeres	-	-	8	3	5	-	-	5
Ingressos pendents d'aplicació	-	-	2.940	2.940	-	-	-	-
Retencions pendents d'aplicació	-	-	620	620	-	-	-	-
Bestretes rebudes SCS/ICS (2)	-	3.380	200	-	200	-	-	3.580
Moviment de fons	-	-	10.348	10.348	-	-	-	-
Transf.Generalitat pendents distribuir	-	-	24.464	24.464	-	-	-	-
Transf. SS pendents distribuir	-	-	16.938	16.938	-	-	-	-
Impost renda persones físiques	-	174	15	187	-	172	-	2
Quotes obreres SS	-	95	-	94	-	94	-	1
Drets Passius	-	1	-	1	-	1	-	-
Préstec Tresoreria Gral. de la SS (3)	-	28	-	-	-	-	-	28
Fiances provisionals	-	-	1	-	1	-	-	1
TOTAL COMPTES CREDITORS	-	3.686	55.547	55.601	215	269	-	3.632
SUMA TOTAL	40	3.686	61.525	62.837	215	1.527	1.298	3.632

Imports en milions de pessetes

(1) El saldo final correspon a les bestretes concedides al SCS durant l'any 1995 que restaven pendents de devolució.

(2) El saldo final inclou les bestretes rebudes del SCS el 31.12.93 (2.274 MPTA), el 31.12.94 (1.106 MPTA) i el 27.12.95 (200 MPTA).

(3) Descomptes que es feren al personal com a reintegraments de préstecs concedits per la "Tresoreria General de la Seguridad Social" abans dels traspassos de competències.

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

3.7.3. Compromisos de despesa per a exercicis futurs

Els compromisos de despeses adquirits a la fi de l'any 1995 amb càrrec a exercicis futurs, segons la informació recollida en el Compte General de 1995, es resumeixen en el quadre següent:

Quadre 3.7.F

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)						
EXERCICI 1995 - COMPROMISOS DE DESPESES AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS						
SERVEI	CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	EXERCICIS				TOTAL FUTURS
		1996	1997	1998	1999	
ATENCIÓ A LA VELLESA	Capítol 6:	332	33	33	-	398
	Inversions en Immobilitzat material	332	33	33	-	398
	Capítol 7:	259	257	256	175	947
	Transferències a Corporacions Locals	62	61	61	51	235
	Transferències a famílies i ISFL	197	196	195	124	712
	TOTAL ATENCIÓ A LA VELLESA	591	290	289	175	1.345
ATENCIÓ A DISMINUÏTS	Capítol 6:	179	-	-	-	179
	Inversions en Immobilitzat material	179	-	-	-	179
	Capítol 7:	170	166	161	15	512
	Transferències a famílies i ISFL	170	166	161	15	512
	TOTAL ATENCIÓ A DISMINUÏTS	349	166	161	15	691
TOTAL CAPÍTOL 6		511	33	33	-	577
TOTAL CAPÍTOL 7		429	423	417	190	1.459
TOTAL		940	456	450	190	2.036

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

- El capítol 6 (577 MPTA) recollí les despeses amb abast plurianual per a la construcció de residències, casals i centres de dia, i per a l'adquisició d'habitatges tutelats. No s'hi inclogueren 48 MPTA de minoracions sobre pressupostos de contracta rebaixats en l'adjudicació.
- El capítol 7 (1.459 MPTA) recollí els compromisos adquirits amb càrrec a exercicis futurs corresponents a convenis de col·laboració amb entitats locals i a institucions sense finalitat de lucre per a subvencionar els interessos i l'amortització del capital dels préstecs avalats per l'ICF, concedits per a finançar la construcció de centres d'atenció a la vellesa i d'atenció a persones disminuïdes. Les xifres de 1999 no inclouen 221 MPTA que haurien de figurar-hi.

3.7.4. Variacions patrimonials

La variació patrimonial (positiva) de l'ICASS produïda durant l'exercici 1995 ha estat de 1.206 MPTA, tal com mostra el quadre següent:

Quadre 3.7.G

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA (ICASS)				
EXERCICI 1995-RESULTAT DE L'EXERCICI PER MOVIMENTS D'ACTIU I PASSIU (CONSOLIDAT)				
	ACTIU		PASSIU	
	INCREMENT	DISMINUCIÓ	INCREMENT	DISMINUCIÓ
<u>FIX</u>				
INVERSIONS				
Capítol 6: Béns reals	2.029	-	-	-
Capítol 8: Actius financers	3	-	-	-
<u>CIRCULANT</u>				
TRESORERIA (moviment net)	6	-	-	-
DEUTORS				
Per drets pressupostaris				
Del pressupost corrent	-	2.968	-	-
D'exercicis anteriors	-	240	-	-
Per operacions de tresoreria				
Altres op. de tresoreria	1.258	-	-	-
CREDITORS				
Per obligacions pressupostàries				
Del pressupost corrent	-	-	-	1.100
D'exercicis anteriors	-	-	36	-
Per operacions de tresoreria				
Altres op. de tresoreria	-	-	-	54
SUMES	3.296	3.208	36	1.154
VARIACIONS D'ACTIUS I PASSIUS	-	88	1.118	-
TOTALS	3.296	3.296	1.154	1.154
VARIACIÓ NETA			1.206	

Imports en milions de pessetes

Font: elaboració pròpia a partir del Compte General de 1995.

3.8. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

3.8.1. Observacions i recomanacions relatives al Servei Català de la Salut (SCS) i a l'Institut Català de la Salut (ICS)

1. Els crèdits inicials establerts en la Llei de pressupostos per a 1995 no van recollir, cap previsió per a despeses financeres. Durant l'exercici 1995 es reconegueren per aquest concepte 11.002 MPTA, dels quals 3.442 MPTA es derivaren d'operacions de crèdit a curt termini contractades durant l'annualitat anterior.

Aquest fet s'ha vingut produint els darrers anys i ha estat objecte de recomanació en informes anteriors, en el sentit que calia incloure en el pressupost de despeses, si més no, la despesa financera de les operacions vives a l'inici de l'annualitat.

Finalment, la Llei 14/1996 de pressupostos per a 1996 inclogué una partida de 6.525 MPTA per aquest concepte, la qual cosa fa innecessari reiterar la susdita recomanació en considerar-la atesa.

2. Durant l'exercici de 1995, les despeses de farmàcia excediren en 16.749 MPTA la previsió inicial, desviació que, com en anys anteriors, fou coberta amb ampliacions de crèdit. Cal reiterar la recomanació que s'aproximi la previsió a la realitat.

3. El pressupost d'ingressos de 1995 no va recollir, tot i haver-se establert amb anterioritat, les aportacions de la Universitat de Barcelona per l'arrendament d'instal·lacions a la CSIU de Bellvitge (35 MPTA).

Es recomana que, amb caràcter general, siguin inclosos en el pressupost inicial els ingressos de caràcter recurrent derivats de convenis establerts amb altres administracions i entitats públiques, l'import dels quals és notòriament previsible i quantificable en el moment de l'elaboració del pressupost.

4. Algunes de les generacions de crèdit comptabilitzades l'any 1995 en el pressupost de despeses foren originades per aportacions d'altres entitats que havien estat comptabilitzades com a drets liquidats l'any 1994, cosa que va originar dins l'any 1995, 93 MPTA de dèficit pressupostari.

Es recomana que, les generacions de crèdit es comptabilitzin dins el mateix període en què es produeix el reconeixement de l'ingrés del qual es deriven, i en cas de no poder-se executar la despesa, s'instrumenti la incorporació dels romanents de crèdit al pressupost de l'exercici següent.

5. La liquidació de les quotes patronals de la Seguretat Social s'ha comptabilitzat durant 1995 per l'import net, feta deducció de les percepcions per ILT.

Es recomana que, atenent al principi pressupostari de no compensació, es comptabilitzin els reintegraments d'ILT com a ingress pressupostari i l'import brut de les quotes patronals com a despeses pressupostàries.

6. La modificació del termini d'ingrés de les quotes de la Seguretat Social establerta per Resolució 121/1995, de 9 de juny, de la TGSS, va obligar a incrementar el crèdit inicialment pressupostat en 1.445 MPTA, i comportà la presentació de 13 liquidacions dins l'exercici 1995.

Del crèdit definitiu resultant tan sols s'executà el 88,7%, derivat del fet que part de les liquidacions presentades no foren compensades i regularitzades amb retencions cautelars fins l'exercici 1996, l'ICS deixà d'imputar al pressupost de 1995 quotes patronals per import de 3.508 MPTA. Aquest import hauria d'haver-se comptabilitzat com a obligacions reconegudes de l'exercici 1995 donat que, la presentació de les corresponents liquidacions a la TGSS constituí l'acte segons el qual les quotes esdevingueren exigibles.

Es recomana que, atenent al principi d'Imputació de la transacció, les despeses es comptabilitzin dins l'exercici pressupostari en què es produeixi la seva exigibilitat, independentment de la data del seu pagament.

7. Durant l'exercici 1995 no fou comptabilitzada el darrer venciment (17.925 MPTA) corresponent a les despeses d'assistència sanitària concertada amb els hospitals de la XHUP.

Aquest fet fou originat per l'establiment de la no disponibilitat de crèdits d'"Assistència sanitària amb mitjans aliens" per tal de finançar les ampliacions de crèdit de les despeses de farmàcia, segons l'establert als Acords de Govern d'11 d'octubre i 7 de novembre de 1995.

Cal recomanar que, d'acord amb el principi d'Imputació de la transacció, les despeses es comptabilitzin dins l'exercici pressupostari en què es produeixi la seva exigibilitat.

8. Les obligacions reconegudes l'any 1995 per a despeses de farmàcia recolliren l'import net de les receptes mèdiques, un cop deduïts els descomptes en concepte d'atenció farmacèutica (252 MPTA) i de pagament immediat (1.583 MPTA), establerts al Concert d'atenció farmacèutica signat pel SCS i el Consell de Col·legis Farmacèutics. Aquests descomptes han estat establerts per a un període limitat de temps, que en cap cas supera els 3 anys.

Es recomana que, atenent els principis pressupostaris d'uniformitat i no compensació, es comptabilitzin els descomptes provisionals pactats sobre el consum de receptes mèdiques com a ingress pressupostari, i que les despeses de farmàcia recullin l'import brut derivat del consum facturat durant l'exercici.

9. Segons l'article 8 de la Llei de pressupostos per a 1995, les transferències corrents a empreses públiques que superin l'import necessari per a equilibrar els respectius comptes de Pèrdues i guanys tenen la naturalesa d'aportació a compte de futures operacions de capital.

Durant l'exercici 1995, les transferències corrents (capítol 4) que han estat incorporades als "Fons propis" de les empreses públiques depenents del SCS per 98 MPTA, no han estat reclassificades al capítol 8, com aportacions a compte de capital a empreses públiques.

Es recomana que, en realitzar les operacions de tancament pressupostari, es facin les gestions oportunes per a obtenir informació que permeti reclassificar al capítol 8 l'import de les transferències corrents incorporades al patrimoni de les empreses públiques durant l'exercici.

10. Durant l'exercici 1995 es comptabilitzaren com a obligacions reconegudes en concepte d'interessos 124 MPTA el venciment dels quals no es produiria fins al gener de 1996, si bé es van tramitar en documents comptables segons l'establert en l'Ordre, de 17 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici 1995.

Es recomana que, d'acord amb el que disposa l'article 6.3 de la Llei de pressupostos per a 1995, les despeses financeres es comptabilitzin dins l'exercici pressupostari en què hagi de produir-se el seu pagament.

11. Els drets inicials establerts en la Llei de pressupostos per a 1995 van ser, com en exercicis anteriors, insuficientment classificats pel que fa a les taxes i altres ingressos de l'ICS. Una sola aplicació pressupostària, prestació de serveis, va recollir el 6.000 MPTA d'ingressos previstos per aquest capítol.

Es recomana que la previsió inicial del capítol 3, es formuli amb el mateix detall emprat en la classificació dels drets liquidats.

12. La liquidació pressupostària de l'exercici 1995 recollí com a drets liquidats 3.600 MPTA en concepte de prestació de serveis a malalts d'altres comunitats autònomes i 14.354 MPTA corresponents a la revisió de les liquidacions de l'INSALUD dels exercicis 1994 i 1995, que foren comptabilitzades a partir de les estimacions realitzades pel SCS i la DGRESS, sense que a la fi de l'exercici 1995 s'hagués produït el seu reconeixement formal per part de l'INSALUD, ni tampoc el seu cobrament.

Malgrat que les estimacions han estat realitzades a partir de l'Acord de finançament signat el 15.12.94, es recomana que pel principi de prudència, els drets liquidats es comptabilitzin dins de l'exercici en què es produeixi una evidència comptable d'exigibilitat.

13. La liquidació pressupostària de l'exercici 1995 va recollir com a menys drets liquidats 944 MPTA derivats de la liquidació definitiva de l'INSALUD de l'exercici 1993. Aquest import hauria de figurar com a anul·lació dels drets a cobrar de la liquidació del pressupost de 1994, en què s'havien comptabilitzat 15.356 MPTA en concepte de liquidació provisional de l'exercici 1993.

Es recomana que, les anul·lacions de drets a cobrar d'exercicis anteriors s'incloguin dins l'Estat del Compte General definit a l'article 81.2 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

14. L'Estat de compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs inclòs dins del Compte General de 1995, pel que fa als capítols 2 i 6, no reflecteix les modificacions a la baixa derivades de l'adjudicació de les obres tal com figuren en el acord de govern (333 MPTA)

Pel que fa la capítol 7, s'ha detectat que manca recollir els compromisos adquirits els anys 1994 i 1995 amb càrrec a l'exercici 1996 (3.341 MPTA), a l'exercici 1997 (2.492 MPTA), a l'exercici 1998 (1.208 MPTA) i a l'exercici 1999 (150 MPTA).

Es recomana que, d'acord amb el principi del registre, es revisi el circuit dels compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs per tal que la informació que es presenta dins del Compte General reculli la totalitat d'aquestes partides.

3.8.2. Observacions i recomanacions relatives a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS)

15. La liquidació de les quotes patronals de la Seguretat Social s'ha comptabilitzat durant 1995 per l'import net, feta deducció de les percepcions per ILT.

Es recomana que, atenent el principi pressupostari de no compensació, es comptabilitzin els reintegraments d'ILT com a ingress pressupostari i l'import brut de les quotes patronals com a despeses pressupostàries.

16. La liquidació pressupostària de l'exercici 1995 va recollir dins de les transferències del Departament de Benestar Social les aportacions realitzades per diversos ministeris de l'administració central de l'Estat per al finançament de programes d'atenció social (3.045 MPTA). Aquests recursos foren transferits des de l'administració central al Departament de Benestar Social, que posteriorment els transferí a l'ICASS de forma conjunta amb recursos propis de la Generalitat.

Es recomana que, dins de les transferències del Departament de Benestar Social es comptabilitzin de forma separada les transferències que corresponen a recursos procedents de les diferents administracions.

17. El Servei Català de la Salut va emetre els documents comptables ADOP corresponents a transferències destinades a l'ICASS derivades de la concertació anual de serveis amb la residència geriàtrica Puig d'en Roca. Dins la liquidació pressupostària de l'ICASS de l'exercici 1995, però, no foren comptabilitzades les mensualitats del període juny a desembre (56 MPTA), que a la fi de l'exercici es trobaven pendents de cobrament.

Es recomana que, d'acord amb el principi d'Imputació de la transacció, els drets liquidats es comptabilitzin dins l'exercici pressupostari en què es produeixi el seu reconeixement o liquidació per part de les administracions que aporten aquests fons.

18. L'Estat de compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs inclòs dins del Compte General de 1995, pel que fa al capítol 6, no reflecteix les modificacions a la baixa derivades de l'adquisició de les obres tal com figuren en l'Acord de Govern (48 MPTA).

Pel que fa al capítol 7, s'ha detectat que manca recollir dins l'anualitat de 1999 compromisos adquirits a 31.12.95 per import 221 MPTA.

Es recomana que, d'acord amb el principi del registre, es revisi el circuit dels compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs per tal que la informació que es presenta dins del Compte General reculli la totalitat d'aquestes partides.

3.9. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present informe de fiscalització fou tramès als departaments d'Economia i Finances, de Sanitat i Seguretat Social, i de Benestar Social.

Les respostes dels diferents departaments, una vegada conegut el projecte d'informe han estat les següents:




**Generalitat
de Catalunya**
El Conseller de Sanitat
i Seguretat Social

Registris's i passi
AL SÍNDIC SR. VELA
13 / 08 / 97
núm. interior 60

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA REGISTRE	
13.08.97	
ENTRADA	SORTIDA
Núm. 1436	Núm.

SINDICATURA DE COMPTES
Sr. Xavier Vela
Síndic
Plaça de Catalunya, 20
08002 BARCELONA

 Generalitat de Catalunya
Departament de Sanitat
i Seguretat Social

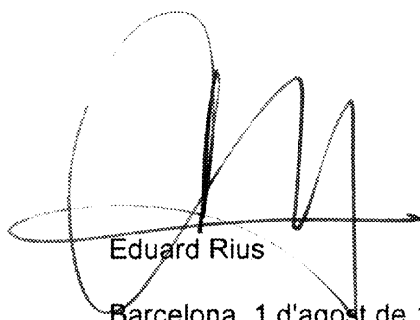
018535 04.08.97 09 47

Registro de sortida SONS

Benvolgut síndic,

En resposta al vostre escrit de data 21 de juliol, em plau comunicar-vos que no fem cap al·legació al text de l'avantprojecte d'informe de fiscalització, referit a les Entitats Gestores de la Seguretat Social de l'exercici 1995,

Cordialment,


Eduard Rius

Barcelona, 1 d'agost de 1997

 Generalitat
de Catalunya
El Conseller de Benestar Social

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA REGISTRE	
05.09.97	
ENTRADA	SORTIDA
Núm. 1570	Núm.

ANTONI COMAS I BALDELLOU

Registres i passi
AL SÍNDIC SR. VELA

08 / 09 / 97

núm. interior

0064

Ref. 1.971.172


Sr. Xavier Vela
SINDICATURA DE COMPTES
Plaça de Catalunya, 20
08002 BARCELONA

Benvolgut senyor Síndic,

D'acord amb la conversa mantinguda, li manifesto la nostra conformitat a l'avantprojecte d'informe de fiscalització referit a les Entitats Gestores de la Seguretat Social -i concretament a l'ICASS- corresponent a l'exercici 1995, el qual em va fer arribar en el seu escrit de data 22 de juliol.

Ben cordialment,

Barcelona, 4 de setembre de 1997.

 Generalitat de Catalunya
Departament de Benestar Social

Data: - 4 SET. 1997

Núm. 32.590
Registre de Sortida B001 S

Pl. Pau Vila, 1
08003 Barcelona
Telèfon (93) 483 11 24
Fax (93) 483 11 11
Telèfon d'informació: 900 300 500

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: juny de 2005

Dipòsit legal: B-29378-2005