

VOLUM III

COMPTE GENERAL DE LES ENTITATS GESTORES DE LA

SEGURETAT SOCIAL

ANY 1989

5
Jue

INDEX

	<u>pàg</u>
3.1. INTRODUCCIO.....	5
3.1.1. <u>Objecte</u>	5
3.1.2. <u>Documentació rebuda</u>	5
3.1.3. <u>Contingut de l'informe</u>	6
3.1.4. <u>Metodologia i equip de treball</u>	7
3.1.5. <u>Les Entitats Gestores Catalanes</u>	8
3.1.5.1. Règim Econòmic.....	9
3.1.5.2. Finançament.....	10
3.1.6. <u>El Pressupost de 1989</u>	16
3.1.6.1. Variacions en l'estructura pressupostària.....	16
3.1.7. <u>L'execució del pressupost</u>	19
3.1.7.1. Ingressos (Drets liquidats).....	20
3.1.7.2. Despeses (Obligacions reconegudes)...	21
3.1.8. <u>Comparació amb l'exercici del 1988</u>	21
3.1.8.1. Pressupostos.....	21
3.1.8.2. Liquidacions.....	22
3.1.8.3. Pressupost de 1989 i liquidació de 1988.....	23
3.1.9. <u>Resultat de l'exercici</u>	24
3.2. ICS	
3.2.1. <u>Comptes Anuals: Resultat de l'exercici</u>	26
3.2.1.1. Introducció.....	26
3.2.1.2. Execució del pressupost.....	26
3.2.1.3. Moviment de Trsoreria per operacions pressupostàries.....	27
3.2.1.4. Variació d'actius i passius.....	27
3.2.2. <u>Comptes Anuals: Estat patrimonial</u>	29
3.2.3. <u>Estats pressupostaris de l'exercici: crèdits autoritzats i modificacions realitzades</u>	31
3.2.3.1. Introducció.....	31
3.2.3.2. Marc Legal.....	34
3.2.3.3. Objectius i procediments de la fis- calització.....	35
3.2.3.4. Resultats de la fiscalització.....	35
3.2.3.4.a) Transferències de crèdit..	35
3.2.3.4.b) Crèdits extraordinaris i su- plements de crèdit.....	36

[Handwritten signature]

3.2.3.4.c)	Augments crèdits ampliables	36
3.2.3.4.d)	Crèdits ampliables per ingressos.....	39
3.2.3.4.e)	Transferències de crèdit..	40
3.2.3.4.f)	Altres modificacions de crèdit.....	41
3.2.4.	<u>Estats pressupostaris de l'exercici: Previsions d'ingressos i modificacions realitzades.....</u>	47
3.2.5.	<u>Compte de resultats de l'exercici: liquidació pressupostària de les despeses.....</u>	48
3.2.5.1.	Introducció.....	48
3.2.5.2.	Objectius i procediments de la fiscalització.....	49
3.2.5.3.	Resultats de la fiscalització.....	50
3.2.5.3.a)	Remuneracions de Personal..	51
3.2.5.3.b)	Compra de béns corrents i de serveis.....	54
3.2.5.3.c)	Transferències corrents...	58
3.2.5.3.d)	Excedents corrents i fons d'amortització.....	60
3.2.5.3.e)	Inversions reals.....	60
3.2.5.3.f)	Transferències de capital.	61
3.2.5.3.g)	Variació d'actius financers	62
3.2.6.	<u>Compte de Resultats de l'exercici: liquidació pressupostària dels ingressos.....</u>	63
3.2.6.1.	Introducció.....	63
3.2.6.2.	Objectius i procediments de la fiscalització.....	64
3.2.6.3.	Resultats de la fiscalització.....	64
3.2.6.3.a)	Taxes i altres ingressos..	68
3.2.6.3.b)	Transferències corrents...	70
3.2.6.3.c)	Ingressos patrimonials....	70
3.2.6.3.d)	Transferències de capital.	71
3.2.6.3.e)	Variació d'actius financers	72
3.2.7.	<u>Compte de resultats de l'exercici: Modificació drets i obligacions d'exercicis tancats.....</u>	73
3.2.8.	<u>Comptes de l'estat patrimonial: actiu.....</u>	74
3.2.8.1.	Deutors per drets reconeguts.....	74
3.2.8.2.	Comptes financers.....	74
3.2.8.2.a)	Altres deutors no pressupostaris.....	75
3.2.8.2.b)	Bancs i institucions de crèdit.....	77
3.2.8.3.	Compte Compensatori.....	78
3.2.9.	<u>Comptes de l'Estat Patrimonial: Passiu.....</u>	81
3.2.9.1.	Introducció.....	81
3.2.9.2.	Creditors per obligacions reconegudes	81
3.2.9.3.	Altres creditors no pressupostaris...	83

3.2.10.	<u>Comptes d'ordre.....</u>	88
3.2.10.1.	De control pressupostari: exercicis posteriors.....	88
3.3. ICASS		
3.3.1.	<u>Comptes Anuals: Resultat de l'exercici</u>	
3.3.1.1.	Introducció.....	90
3.3.1.2.	Execució del pressupost.....	90
3.3.1.3.	Moviment de tresoreria per operacions pressupostàries.....	91
3.3.1.4.	Variació d'actius i passius.....	91
3.3.2.	<u>Estat Patrimonial.....</u>	92
3.3.3.	<u>Estats pressupostaris de l'exercici: crèdits autoritzats i modificacions realitzades.....</u>	93
3.3.3.1.	Introducció.....	93
3.3.3.2.	Marc Legal.....	95
3.3.3.3.	Objectius i procediments de la fiscalització.....	95
3.3.3.4.	Resultats de la fiscalització.....	96
3.3.3.4.a)	Serveis propis de la Generalitat.....	96
3.3.3.4.b)	Serveis del sistema de la Seguretat Social.....	101
3.3.4.	<u>Estats pressupostaris de l'exercici: Previsions d'ingressos i modificacions realitzades.....</u>	105
3.3.5.	<u>Compte de resultats de l'exercici: liquidació pressupostària de les despeses.....</u>	106
3.3.5.1.	Introducció.....	106
3.3.5.2.	Objectius i procediments de la fiscalització.....	108
3.3.5.3.	Resultats de la fiscalització.....	108
3.3.5.3.a)	Remuneracions de Personal.	109
3.3.5.3.b)	Compra de béns corrents i de serveis.....	110
3.3.5.3.c)	Transferències corrents...	111
3.3.5.3.d)	Excedents corrents i fons d'amortització.....	113
3.3.5.3.e)	Inversions reals.....	113
3.3.5.3.f)	Transferències de capital.	114
3.3.5.3.g)	Variació actius financers.	115
3.3.6.	<u>Compte de Resultats de l'exercici: liquidació pressupostària dels ingressos.....</u>	116
3.3.6.1.	Introducció.....	116
3.3.6.2.	Objectius i procediments de la fiscalització.....	117
3.3.6.3.	Resultats de la fiscalització.....	117
3.3.6.3.a)	Taxes i altres ingressos..	118
3.3.6.3.b)	Transferències corrents...	119

3.3.3.3.c)	Ingressos patrimonials....	119
3.3.6.3.d)	Transferències de capital.	120
3.3.6.3.e)	Variació actius financers.	120
3.3.7.	<u>Compte de resultats de l'exercici: modificació drets i obligacions d'exercicis anteriors.....</u>	121
3.3.7.1.	Objectius i procediments de la fiscalització.....	121
3.3.7.2.	Resultats de la fiscalització.....	121
3.3.7.2.a)	Valors a cobrar d'exercicis tancats.....	121
3.3.7.2.b)	Obligacions a pagar d'exercicis tancats.....	121
3.3.8.	<u>Comptes de l'estat patrimonial: actiu.....</u>	123
3.3.8.1.	Deutors per drets reconeguts.....	123
3.3.8.2.	Comptes financers.....	123
3.3.8.2.a)	Altres deutors no pressupostaris.....	124
3.3.8.2.b)	Bancs i institucions de crèdit.....	125
3.3.8.3.	Compte Compensatori.....	125
3.3.9.	<u>Comptes de l'Estat Patrimonial: passiu.....</u>	127
3.3.9.1.	Introducció.....	127
3.3.9.2.	Creditors per obligacions reconegudes.	127
3.3.9.3.	Altres creditors no pressupostaris...	129
3.3.10.	<u>Comptes d'ordre.....</u>	131
3.3.10.1.	De control pressupostari: exercicis posteriors.....	131
3.4.	CONCLUSIONS	
3.4.1.	<u>Introducció.....</u>	133
3.4.2.	<u>Observacions.....</u>	136
3.4.3.	<u>Recomanacions.....</u>	145

3.1. INTRODUCCIO

3.1.1. Objecte

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

L'article 85 de la mateixa Llei, modificat igualment per l'esmentada disposició transitòria, defineix el contingut del "Compte de l'Administració General de la Generalitat". Per altra banda, l'article 26 de l'Ordre de 9 de novembre de 1984, regula el "Compte de les Entitats Autònomes de caràcter administratiu". No queda establert, de forma específica, el contingut del "Compte de les Entitats Gestores de la Seguretat Social".

Per tal de donar compliment a l'article 8 la Llei 6/1984, pel que fa referència a les Entitats Gestores de la Seguretat Social, s'ha examinat i comprovat el Compte General, en la part corresponent, el que ha donat lloc al present Informe.

3.1.2. Documentació rebuda

El 31 de juliol de 1989, la Intervenció General va presentar seguint el mateix contingut del Compte de la Generalitat, el Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social format pel Compte de cada Entitat Gestora, estructurat en els apartats següents (els articles entre parèntesi fan referència a la Llei de Finances Públiques de Catalunya):

- Quadre demostratiu dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses i les seves modificacions (art. 85 1er. a))
- Liquidació de l'estat de despeses. Procés de gestió i procés de pagament. (art. 85 1er. b))
- Liquidació de l'estat d'ingressos (art. 85 1er. c))
- Estat demostratiu de l'evolució i situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors (art. 85 2on.)
- Compte General de Tresoreria (art. 85. 3er.)
- Resultat de l'exercici (art. 85 6è.)

- Estat demostratiu de l'evolució i situació de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal (art. 85 7è.)
- Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs. (art. 85 9è.)
- Operacions de la Tresoreria (art. 84 4.)

En el Compte de les Entitats Gestores, no són adients i per tan no hi figuren, els documents assenyalats en els apartats quart (Bestretes de Tresoreria), cinquè (Deute Públic) i desè (Recursos Locals i Institucionals) de l'esmentat article 85, ni els Avals de l'apartat quart de l'article 84.

Sí que és rellevant l'apartat vuitè, que fa referència a "una Memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics, així com el grau de compliment dels objectius programats en aquest sentit". Aquesta Memòria, no està inclosa en el Compte presentat.

3.1.3. Contingut de l'informe

Per a l'elaboració de l'informe s'han analitzat els mateixos apartats que en l'any precedent, que coincideixen amb els que figuren en el Compte presentat per la Intervenció.

Tot i mantenir úniques la Introducció (3.1.) i les Conclusions (3.4) s'han examinat per separat cadascuna de les Entitats Gestores. No es donen per tant, tal com tampoc no ho fa la Intervenció, resultats agregats dels dos ens. Es dedica un Capítol (3.2) a l'Institut Català de la Salut (ICS) i el següent (3.3.) a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS).

Per a cada Entitat Gestora primer es fa un resum dels Comptes Anuals, considerant els Resultats de l'exercici i les variacions de l'Estat Patrimonial i després s'examinen els apartats següents:

- a) Estats pressupostaris de l'exercici: previsions pressupostàries i les seves modificacions.
- b) Resultats de l'exercici: liquidació pressupostària dels ingressos i les despeses, modificacions dels drets i obligacions dels exercicis anteriors.
- c) Comptes de l'estat patrimonial:
 - 1. D'actiu: deutors, comptes financers i Compte Compensatori.
 - 2. De passiu: creditors.
 - 3. Comptes d'ordre.

3.1. INTRODUCCIO

Per tal d'evitar repeticions, els aspectes metodològics que fan referència als objectius a assolir i als procediments emprats per a la fiscalització de cada apartat, quan són diferents a l'any anterior i comuns a les dues entitats gestores, es detallen únicament en el capítol corresponent a l'ICS. Si no és així, s'explicita en cada cas o bé es remet al lector a l'Informe del Compte General corresponent al 1988.

3.1.4. Metodologia i equip de treball

La metodologia general utilitzada per a l'examen i comprovació d'aquesta part del Compte General ha estat similar a la de l'any anterior, tot i que s'ha reduït l'abast de la fiscalització.

Així, a partir d'una anàlisi de la documentació lliurada, es va comprovar la correcció dels diversos estats presentats i en base als objectius de la fiscalització de cada apartat, s'establiren els procediments adients per aconseguir-los. D'aquests procediments se'n van derivar demandes de documentació suplementària als Departaments d'Economia i Finances, de Sanitat i Seguretat Social i de Benestar Social, així com a la Intervenció General i a la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social.

Aquesta documentació feia referència a diferents aspectes: normativa, organigrames, circuits administratius, mecanismes de control intern, de reconeixement de les despeses i dels ingressos, i d'altres de tipus general (inventaris, actes d'arqueig, saldos de tresoreria, modificacions pressupostàries, plantilles orgànica i real, bestretes i préstecs, inversions plurianuals); així com mostres de determinades relacions (conciliacions bancàries, contractes, documents de tresoreria, ròssecs d'exercicis anteriors, nòmines, modificacions pressupostàries, retencions fiscals, documents comptables, etc.).

Sovint, el que es demanava no eren els documents sinó l'accés als mateixos i a la documentació a què feien referència, que es va fiscalitzar "in situ". L'examen d'aquesta documentació va donar lloc a noves consultes amb els diferents responsables de la Intervenció o de la gestió dels diversos organismes, consultes que es van repetir a l'hora de redactar l'avantprojecte d'Informe, amb els responsables del Departament d'Economia i Finances.

No s'han pogut portar a terme les demandes de l'article 11 de la Llei 6/84 de la Sindicatura de Comptes, pel que fa referència al control de l'eficàcia, l'eficiència i l'economia, tant pel fet de no disposar de la informació i els instruments necessaris (per exemple pressupost per programes, objectius valorats, costos per serveis, resultats obtinguts, etc.), com per la manca dels recursos humans i materials que serien necessaris per fer una fiscalització d'aquestes característiques, en el termini fixat.

3.1. INTRODUCCIO

Respecte al primer motiu esmentat, cal assenyalar, que no figuren pressupostos per programes de les Entitats Gestores entre els documents que es van adjuntar al Projecte de Llei de Pressupost, de l'any 1989. Cal dir que l'apartat h) de l'article 31 de la Llei de Finances Públiques, que fa referència a aquest aspecte, assenyalava la seva obligatorietat per als Departaments, però no fa cap referència a les Entitats Gestores.

L'any 1989 es va iniciar, per part de la recent creada Direcció General de Recursos Econòmics del Sistema Sanitari del Departament de Sanitat i Seguretat Social, una publicació trimestral, anomenada "Fulls Econòmics del Sistema Sanitari" centrada, en el seu primer any, en el pressupost de l'ICS i la seva execució. Aquesta és una aportació valuosa per millorar el coneixement públic de la despesa sanitària. Es una bona iniciativa en el camp de la gestió de la despesa pública i per això es considera adient fer-ho constar, com un exemple a seguir. També, aquest any, s'ha pogut disposar de la Memòria del Departament de Sanitat i Seguretat Social Activitats 1989, publicada el novembre de 1990. Pel que fa al Departament de Benestar Social, s'ha disposat dels Informes de les Actuacions realitzades, corresponents al període juliol 1988 - juny 1989 i juliol 1989 - Juny 1990. Cal dir que de la informació que contenen la corresponent a la gestió de l'ICASS es molt reduïda.

L'equip de treball específic que ha realitzat, durant sis mesos, aquest Informe, sota la direcció del Síndic responsable del Departament d'Entitats Gestores de la Seguretat Social, ha estat compostat per un auditor i una administrativa.

3.1.5. Les Entitats Gestores Catalanes

Segons la Llei 12/1983 que va crear l'ICS i l'ICASS, aquests organismes tenen "personalitat i naturalesa d'Entitats Gestores de la Seguretat Social". Les competències i funcions dels esmentats organismes han estat més àmplies que les de les entitats gestores de la Seguretat Social de la resta de l'Estat, ja que a més de les competències pròpies, també gestionen serveis i fan prestacions que corresponen a activitats que estan fora del sistema de la Seguretat Social.

Aquest fet tenia el seu reflex pressupostari, ja que en cada Entitat Gestora hi havien dues seccions pressupostàries diferenciades: Generalitat i Seguretat Social. Però, a partir de l'exercici de 1988, l'Institut Català de la Salut, té únicament la dotació provinent de la Seguretat Social (Secció 32), equiparant-se formalment la seva estructura pressupostària a la resta d'Entitats Gestores de l'Estat.

Durant l'exercici examinat, es va promulgar el Reial Decret 1088/1989 de 8 de setembre, que va extendre la cobertura de la assistència sanitària de la Seguretat Social a totes les persones que no disposessin de mitjans econòmics suficients. Però el

procediment d'aplicació, es va definir en una Resolució de 29 de desembre de 1989, per tant no va afectar el nombre de beneficiaris atesos durant l'exercici examinat.

L'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials des de juliol de 1988, havia passat a formar part del nou Departament de Benestar Social. Com a resultat d'aquesta reorganització, entre altres aspectes, la Llei de Pressupostos per al 1989, d'acord amb l'article 6 de la Llei 6/1986, creà el Títol 11è de Taxes del Departament de Benestar Social que inclou les regulades a la tarifa 8 de l'article 72 de l'esmentada llei. La mateixa llei modifica el que fa referència a l'acreditament d'algunes taxes per serveis sanitaris.

Pel que fa al compliment de la legalitat, en la gestió de l'ICASS s'ha considerat que en la part corresponent a la Generalitat (Secció pressupostària 41) li és d'aplicació la normativa econòmico-financera que s'aplica a l'Administració de la Generalitat. Mentre que a la part corresponent a la Seguretat Social (Secció pressupostària 42) li és d'aplicació, quan no hi ha normativa catalana específica, la legislació corresponent al règim econòmic de la Seguretat Social.

3.1.5.1. Règim Econòmic

A nivell de l'Administració Central, la gestió de la Seguretat Social inclou la intervenció de tres Ministeris, el de Trabajo y Seguridad Social, del que depèn la Tesorería de la Seguridad Social i la Dirección General de Régimen Económico de la Seguridad Social com a òrgan més significatiu en relació amb la gestió transferida, el Ministerio de Sanidad y Consumo, del qual depèn l'INSALUD i el Ministerio de Asuntos sociales del qual depèn l'INSERSO.

A Catalunya s'ha repetit aquest model, amb els Departaments d'Economia i Finances, Sanitat i Seguretat Social i Benestar Social, amb la Tresoreria Adjunta depenent funcionalment del primer i adscrita orgànicament als segons, i amb les entitats gestores ICS i ICASS.

La Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social, del Departament d'Economia i Finances, creada pel Decret 223/1985, coordina les relacions de contingut econòmic en matèria de Seguretat Social, del Departament d'Economia i Finances amb els Departaments de Sanitat i Seguretat Social i de Benestar Social, les Entitats Gestores i la Tesorería de la Seguridad Social.

En el Departament de Sanitat i Seguretat Social el Decret 55/1989 de 13 de març, creà la Direcció General de Recursos Econòmics del Sistema Sanitari, que té per objectiu la planificació, l'avaluació i l'exercici del control de la gestió econòmico-administrativa, financera i pressupostària de l'ICS. La seva actuació, no es veurà reflectida de forma rellevant fins

3.1. INTRODUCCIO

l'exercici de 1990.

La Llei de pressupostos per al 1989, en la disposició addicional divuitena, modifica el tercer paràgraf de l'apartat 2 de l'article 3 de la Llei 12/1983, en el sentit de limitar l'actuació de l'ICS a la gestió dels acords, concerts o altres fórmules de gestió, que en matèria d'assistència sanitària, es puguin establir amb organismes públics o privats. Anteriorment l'ICS era responsable, a més, de la promoció i establiment dels esmentats concerts, aquesta funció va passar a l'esmentada Direcció General de Recursos Econòmics.

La complexitat administrativa d'aquesta organització es veu agreujada, com ja s'ha repetit en anteriors informes, pel fet que aspectes importants, pressupostaris, comptables, etc., del règim econòmic de la Seguretat Social, estan regulats per una normativa que pel seu rang i contingut fan dubtar del seu efecte vinculant per a la Generalitat, que per altra banda no ha dictat legislació específica suficient sobre aquestes qüestions.

Diguem finalment que s'ha examinat únicament la comptabilitat pressupostària que és la que figura en la liquidació presentada a aquesta Sindicatura. La Intervenció General de la Generalitat no ha dictat normes comptables específiques per a les Entitats Gestores i aquestes han actuat seguint la normativa comptable general pel que fa a les seves relacions amb la Intervenció, tot i que a nivell intern s'utilitzen altres instruments comptables.

Cal esmentar, que la legislació estatal referent a la comptabilitat de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, que recentment ha estat subjecte a importants modificacions, estableix per a aquestes entitats un sistema comptable diferent a l'utilitzat per la Generalitat.

Per part de la Intervenció General, se'ns comunica que en l'estudi sobre la implantació del Pla General de Comptabilitat es tindran en compte les especialitats de la Seguretat Social, i, en el seu moment seran objecte de regulació.

3.1.5.2. Finançament

El sistema de finançament de les Entitats Gestores es pot considerar relativament satisfactori pel que fa a la proporcionalitat si es compara amb la resta del finançament autonòmic. Nogensmenys presenta uns aspectes negatius que dificulten l'avaluació dels resultats de la gestió econòmico-financera dels pressupostos examinats, en especial, i pel seu pes relevant el que fa referència a l'ICS, que posteriorment descriurem.

Respecte als serveis socials de la Seguretat Social (INSERSO), informem que igual que l'any anterior es va presentar recurs d'inconstitucionalitat contra la Llei de pressupostos de l'Estat de 1989 donada la infravaloració de la quantitat a transferir.

3.1. INTRODUCCIO

No obstant, aquest recurs fou retirat, com a resultat de l'acord entre el Conseller de Benestar Social i la **Ministra de Asuntos Sociales**, signat el 20 de desembre de 1990, referent al finançament dels plans concertats, al pressupost de l'INSERSO i a les subvencions.

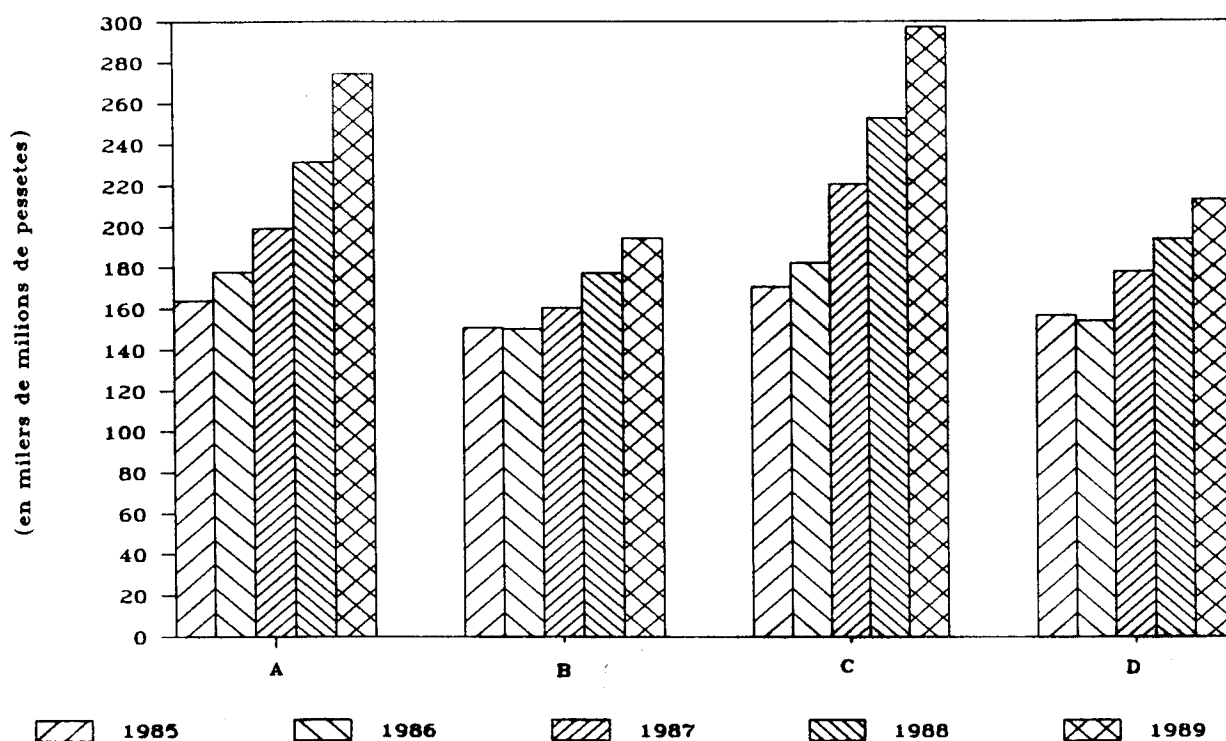
a) ICS

El Reial Decret 1517/1981 de transferències relatives al sistema de la Seguretat Social, no regula un mecanisme d'assignació pressupostària anual. No obstant, l'article 82 de la **Ley 14/86 de 25 de abril de 1986, General de Sanidad** l'estableix amb caràcter general per a les Comunitats Autònomes. Aquest mecanisme consisteix en que cada CCAA amb gestió transferida de l'INSALUD participa d'acord amb la seva població protegida en el pressupost liquidat de l'INSALUD, Gestió directa (el no transferit). Això fa que l'assignació definitiva de recursos d'un exercici sigui igual a la suma de dues quantitats: l'assignació inicial, que es percep durant el corresponent exercici, calculada en base al pressupost inicial de l'INSALUD, i una assignació complementària, que es percep a l'exercici següent, per la participació en les desviacions produïdes en el pressupost de l'INSALUD, Gestió directa.

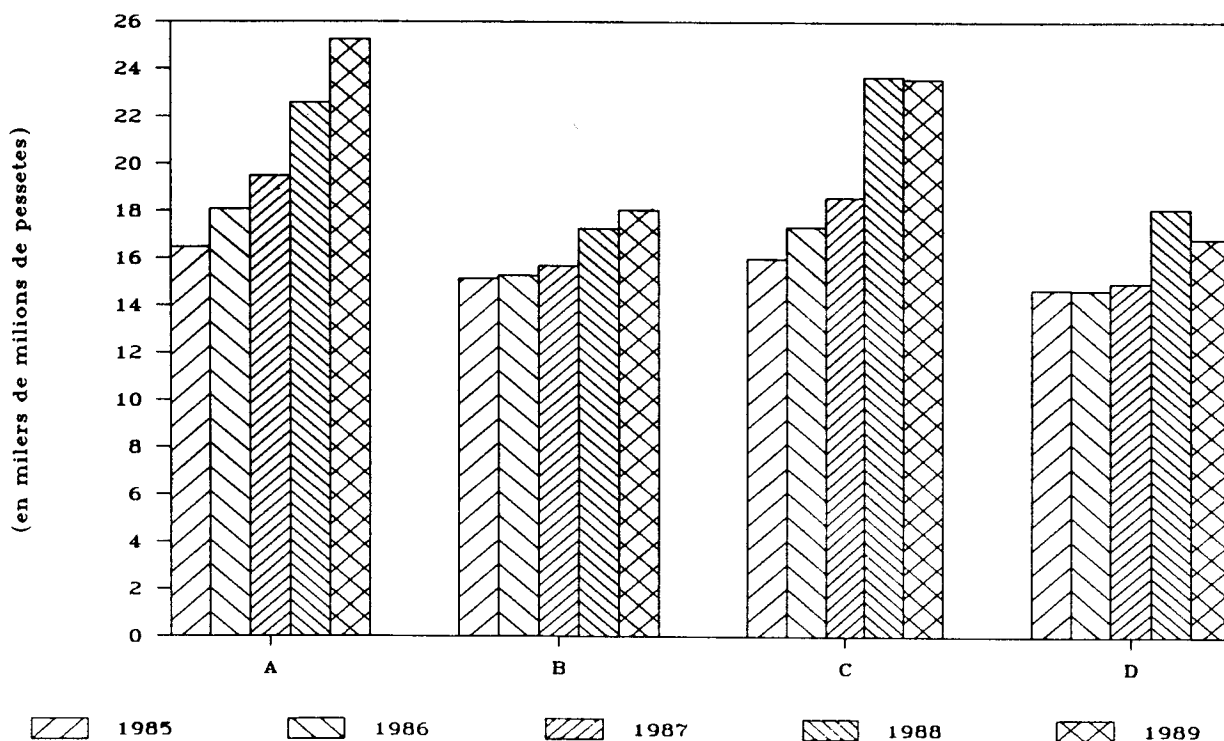
Això darrer és important perquè en l'INSALUD hi ha hagut tots aquests anys, una divergència considerable entre el pressupost inicial i el liquidat i a més, com es demostra en la liquidació complementària signada el 1990, pot succeir que no es reculli la totalitat dels costos de l'exercici. Un mecanisme utilitzat sovint, és el de que les partides corresponents a crèdits ampliables (especialment quotes de la Seguretat Social i receptes mèdiques) estiguin clarament infravalorades en el pressupost, cosa que es veu si es comparen amb la liquidació de l'exercici anterior.

Aquesta forma d'actuar de l'INSALUD, que ha estat utilitzat per les Comunitats Autònomes a les que s'ha transferit la Sanitat, produeix una gran distorsió en el pressupost de l'ICS, ja que per una banda la gestió sanitària precisa de la conseqüent habilitació de les partides de despesa, i en canvi el pressupost d'ingressos no inclou l'expectativa de l'ingrés addicional derivat de la participació en la desviació experimentada a INSALUD, Gestió Directa ja que el suplement aflora com dret a percebre'l una vegada l'INSALUD, faci el tancament del seu exercici, i es signi el corresponent Acord. Això no es produeix fins ben entrat l'exercici següent. Aquest és un factor que, com s'ha dit cada any, és distorsionador, cronològicament i conceptual.

COMPARACIO PRESSUPOST INICIAL I OBLIGACIONS RECONEGUDES, 1985-1989: ICS

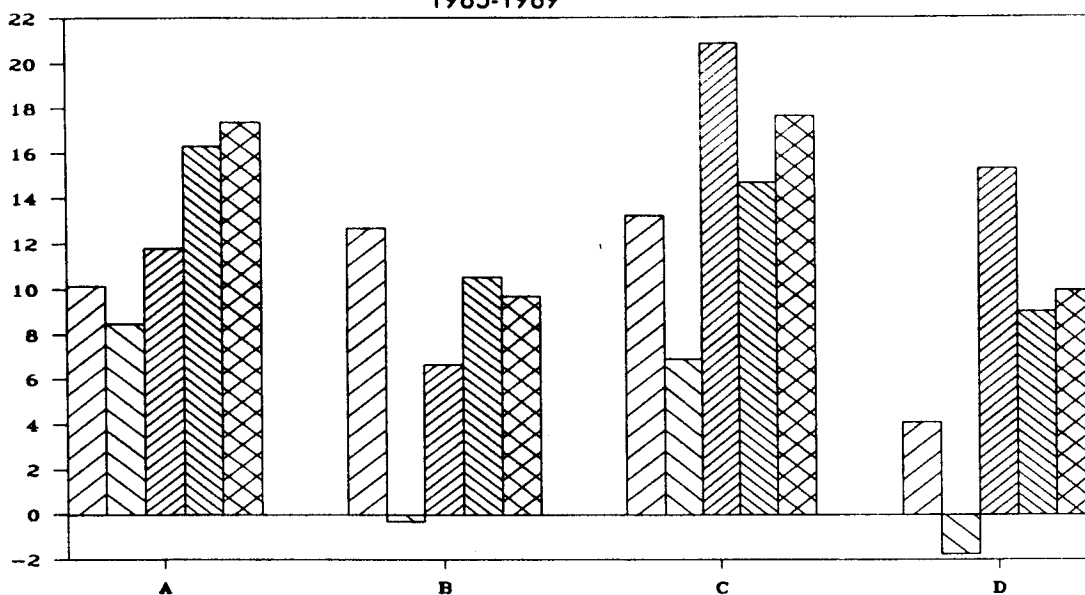


COMPARACIO PRESSUPOST INICIAL I OBLIGACIONS RECONEGUDES, 1985-1989: ICASS

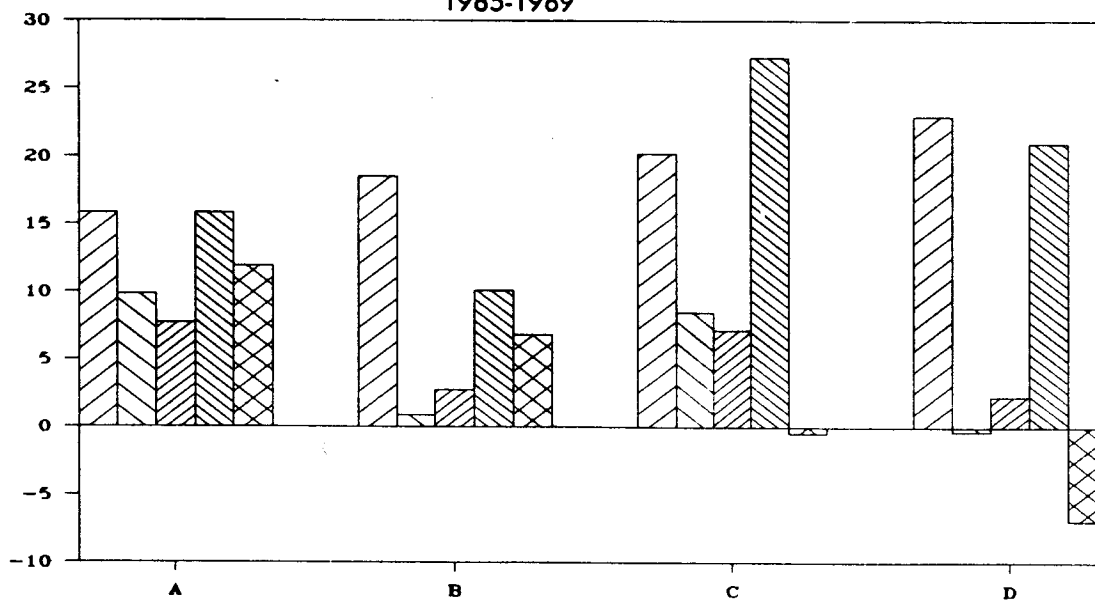


- A: Pressupost inicial (pta. corrents)
B: Pressupost inicial (pta. constants)
C: Obligacions reconegudes (pta. corrents)
D: Obligacions reconegudes (pta. constants)

TAXA DE VARIACIO ANUAL: PRESSUPOST INICIAL I OBLIGACIONS RECONEGUDES - ICS
1985-1989



TAXA DE VARIACIO ANUAL: PRESSUPOST INICIAL I OBLIGACIONS RECONEGUDES - ICASS
1985-1989



1984-85 1985-86 1986-87 1987-88 1988-89

A: Pressupost inicial (pta. corrents)
B: Pressupost inicial (pta. constants)
C: Obligacions reconegudes (pta. corrents)
D: Obligacions reconegudes (pta. constants)

Cronològicament, pel fet que les quantitats complementàries acordades, no seran ingressades, cosa que amb el sistema utilitzat per la Generalitat vol dir també reconegudes, com a mínim, fins a l'exercici següent i sovint es reparteixen els pagaments entre els dos exercicis posteriors.

Es, conceptualment inadequat, ja que comporta que els recursos de l'ICS siguin proporcionals als de l'INSALUD, i que una part a més estigui relacionada amb el dèficit pressupostari d'aquesta Entitat Gestora, independentment de les necessitats sanitàries del conjunt de la població sobre la que actua cada una d'elles.

Com altres anys, en redactar l'Informe del Compte General de 1989, ja es pot conèixer quina ha estat la xifra d'ingressos per a aquest exercici. L'import total liquidat fou de 46.293 M. de Pta. dels quals 27.939 M. de Pta. van anar a càrrec del **Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, -Acuerdo del 7 de junio de 1990-** i 18.354 M. de Pta. a càrrec del **Ministerio de Hacienda, -Acuerdo del 9 de julio de 1990-**. Aquesta doble financiació de la liquidació de l'exercici 1989 vé com a conseqüència del que va establir la **Ley 37/1988 de 28 de diciembre de Presupuestos Generales del Estado para 1989**, que va atribuir la responsabilitat de la financiació de l'INSALUD a Hisenda. Nogensmenys, la financiació de l'INSALUD de 1989 provocada exclusivament per a la comptabilització dels deutes anteriors al 1-1-89 correspon satisfer-la encara a la Seguretat Social de conformitat amb l'establert als apartats quatre i sis de l'article 9 de l'esmentada **Llei 37/1988**.

Les dates dels anteriors acords de liquidació, han estat: febrer de 1986 (exercici 1984), juliol de 1987 (exercicis 1985 i 1986), octubre de 1988 (exercici 1987) i març de 1989 (exercici de 1988).

Per tenir un coneixement de la magnitud que ha suposat aquest tema de les liquidacions complementàries, podem indicar que les quantitats suplementàries a transferir, derivades dels acords de liquidació han estat: 6.827,- M. de Pta. el 1984; 15.892,- M. de Pta. el 1985; 14.714,- M. de Pta. el 1986; 30.273,- M. de Pta. el 1987; 22.359,- M. de Pta. el 1988 i 18.354,- M. de Pta. el 1989. Cal afegir la liquidació suplementària ja esmentada, per despeses anteriors al gener de 1989, de 27.769,- M. de Pta.

Com ja s'ha dit, el segon factor que agrava el problema, és la de les dates en que es transfereixen aquestes quantitats acordades. Així, el 1985 es van ingressar 3.940,- M. de Pta. (liquidació any 1983), el 1986 es van ingressar 20.027,- M. de Pta. (any 1984 i part del 1985), el 1987 els ingressos van ésser de 17.406,- M. de Pta., (resta del 1985 i any 1986), el 1988, 30.273,- M. de Pta. (de l'exercici de 1987) i l'any 1989, 22.359,- M. de Pta. (5.389 per formalització de quotes de la Seguretat Social) corresponents a la liquidació del 1988.

La liquidació corresponent a l'exercici de 1989 tant la pròpia

com la derivada dels deutes anteriors al gener de 1989, com es varen acordar l'any 1990, no consten en el Compte General del 1989 examinat.

Aquests retards repercuteixen principalment sobre els terminis de pagament dels proveïdors de material sanitari de l'ICS, que en l'exercici examinat superaven en promig els divuit mesos. Se'ns comunica que en l'actualitat aquests terminis s'han reduït de forma considerable. Cal dir que pel que fa a les nòmines del personal, concerts hospitalaris i prestacions farmacèutiques, que suposen més del 85% dels pagaments de l'ICS, es realitzen puntualment.

Tot i tenint en compte les consideracions efectuades sobre la financiació, podem dir que, els recursos de l'ICS estan doncs en funció de la despesa de l'INSALUD. Així, quan aquest organisme ha tingut un període d'austeritat, per exemple entre el 1982 i el 1985 això s'ha produït igualment en l'ICS, i l'etapa expansiva del primer, els anys posteriors, del 1986 al 1989, l'ha tingut igualment l'organisme català. En conjunt, durant el període fiscalitzat per la Sindicatura, 1984-1989, la despesa sanitària total ha crescut en termes reals de forma considerable, com es pot veure en els gràfics adjunts.

b) ICASS

En els pressupostos de l'ICASS, la part d'ingressos provinent de la Seguretat Social és molt inferior a la de la Generalitat. Precissament el problema en aquest cas rau, com ja es va indicar en l'Informe de l'exercici anterior, en el migrat volum de recursos rebut, proporcionalment als que disposa l'INSERSO. Tot i les competències plenes, transferides el juliol de 1981, respecte a les funcions que desenvolupava l'INSERSO, l'Entitat Gestora catalana rep una xifra inferior al deu per cent del pressupost d'aquest organisme. Això és degut a que una proporció molt elevada, més de la meitat, d'aquest pressupost es manté com a gestió centralitzada a l'INSERSO.

Un altre element és el del percentatge inicial a aplicar al total territorialitzat, que en el 1989 va ésser del 14,13% i que ha d'anar creixent cada any per arribar al que correspondria a un promig entre la població total i la major de seixanta anys, que actualment seria del 15,75%. Aquest augment anual amb prou feines compensa la disminució que es produeix en el percentatge de pressupost territorialitzat, ja que aquest va passar del 52% el 1988 al 48% el 1989.

Aquests fets, que com s'ha dit han estat motiu de recurs d'inconstitucionalitat a la **Ley de Presupuestos Generales del Estado para 1988**, es varen corregir parcialment en els acords signats el 1990, incrementant lleugerament els dos percentatges esmentats, el que comportà la retirada de l'esmentat recurs.

3.1.6. El Pressupost de 1989

La Llei 13/1988, de 31 de desembre, va aprovar el pressupost de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1989 i les bases per a la seva execució. L'esmentat pressupost era de 296.680,04 M. de Pta., el que representava el 36,42% del pressupost de la Generalitat. D'aquesta xifra, 271.439,- M. de Pta. corresponien a l'ICS (33,32%) i 25.241,04 M. de Pta. a l'ICASS (3,10%).

Aquests percentatges han anat disminuint lleugerament des del 1984 (primer any fiscalitzat per la Sindicatura de Comptes). Cal tenir present, però, que a partir del 1988, les aportacions de l'Estat als Ens Locals s'inclouen en el Pressupost de la Generalitat. Sense aquesta secció el percentatge de les Entitats Gestores seria del 43,43%.

3.1.6.1. Variacions en l'estructura pressupostària

Tant en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (núm. 1088, de 2 de gener de 1989, pags. 91 a 99), com en el Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya (núm. 31, de 12 de gener de 1989, pags. 2304 a 2313), que publiquen la Llei 13/1988, de 31 de desembre, de Pressupostos per al 1989, l'estat d'ingressos de les Entitats Gestores apareix detallat per capítols, articles i conceptes (detall P1), mentre que l'estat de despeses, apareix per capítols, articles i serveis (detall P2).

Cal dir que l'article 3 de l'esmentada Llei, regula la vinculació dels crèdits del pressupost de l'Institut Català de la Salut, i estableix que en la majoria de casos aquesta vinculació és a nivell de concepte.

Les referències als canvis en l'estructura pressupostària respecte a l'any anterior, que es comenten a continuació, s'han fet en base a l'examen del Pressupost de la Generalitat de Catalunya editat pel Departament d'Economia i Finances, en què apareixen tant ingressos com despeses, detallats per capítols, articles i conceptes i quan s'escau per serveis.

a) ICS

Té una secció única: secció 32 (Seguretat Social).

En l'apartat d'ingressos, d'entrada cal dir que s'ha canviat la numeració de tots els conceptes i les aplicacions econòmiques. S'ha modificat el nom de l'article 31 "Prestació de Serveis" (anteriorment "Venda de Béns") i també el dels conceptes que el formen.

Una novetat de l'any 1986, que l'any 1987 va desaparèixer i va tornar a sortir l'any 1988, tornant a desaparèixer el 1989 és la divisió de l'article 41 (Transferències de la Generalitat -

3.1. INTRODUCCIO

Seguretat Social) en "Dotació inicial" i "Dotació addicional".

Respecte al pressupost de despeses, es manté l'estructura en set serveis, amb els canvis següents:

- Servei 21 "Assistència Sanitària Domiciliària":
Capítol I, article 15, apareixen els conceptes de Productivitat i Gratificacions.
- Servei 22 "Assistència Sanitària amb mitjans propis en institucions obertes":
Nous articles: 14 Altre personal (amb un sol concepte), 56 Amortització d'equips de processos d'informació (amb un sol concepte).
Nou concepte: 163.01 Despeses socials del personal laboral
- Servei 23 "Assistència sanitària en institucions tancades":
Nous conceptes: 204.01 Lloguer material de transport, 232.01 Trasllats, 233.01 Altres indemnitzacions.
- Servei 24 "Assistència Sanitària amb mitjans aliens":
Nou Capítol, el VII, Transferències de capital, amb un article 74 a Empreses públiques i altres ens públics i un concepte, el 741.01 amb el mateix nom.
Nous conceptes: 253.01 Concerts per serveis d'hemodiàlisi, 254.01 Assistència concertada amb especialistes.
Se suprimeix el concepte 488.01 Pròtesi i vehicles per a invàlids.
- Servei 26 "Docència":
Desapareixen els Capítols II i V.
- Servei 27 "Medicina Preventiva":
Es crea el capítol IV Transferències corrents, amb quatre articles, cadascun amb un concepte del mateix nom, 44 A empreses públiques i altres ens públics, 46 a Corporacions Locals, 47 A empreses privades i 48 A famílies i institucions sense finalitat de lucre.
Se suprimeixen els capítols I i II.
- Servei 41 "Administració general":
Nou article: 44 Transferències corrents a Empreses Públiques i altres ens públics, amb un concepte 441.01 amb el mateix nom.
Nous conceptes: 209.01 Lloguer d'altre immobilitzat material, 210.01 Conservació i reparació terrenys i béns naturals, 219.01 idem. altre immobilitzat material, 232.01 Trasllats, 233.01 Altres indemnitzacions. El concepte 820.01 es limita als préstecs i bestretes a curt termini i es crea el 822.01 per als de mig i llarg termini.

b) ICASS

En la secció 41 (Generalitat), pel que fa als ingressos, es creen

dos nous conceptes en el capítol de transferències corrents, 411.02 Transferències de l'Estat. Pensions assistencials i 411.03 Transferències de l'Estat. Beques a disminuïts. Per altra banda se suprimeix el capítol VIII, Variació d'actius financers, que era una novetat de l'any anterior.

En les despeses, de la secció 41, seguint la divisió per serveis, hi han les modificacions següents:

- Servei 31 "Atenció a persones disminuïdes":
Desapareix el capítol I Remuneracions del personal, i del capítol II els articles: 20 Lloguers, 21 Conservació i reparació, 22 Material, subministrament i altres i 23 Indemnitzacions per raó del servei, amb els seus corresponents conceptes.
- Servei 32 "Atenció a la vellesa":
Desapareix el capítol I, que era una novetat de l'any anterior, i també el capítol VI. Igualment desapareixen els articles 22 i 23 amb els seus conceptes; i el concepte 482.01 Ajudes individuals no periòdiques. Remuneracions del personal, amb dos articles 13 i 16, que només contemplen Personal laboral.
- Servei 35 "Atenció primària":
Nous articles: 24 Dotació per a serveis de nova creació, amb un concepte del mateix títol; 62 Inversions en maquinària, instal·lacions i utillatge, amb un concepte d'igual nom; 64 Inversions en mobiliari i estris, amb un concepte d'igual denominació.
Canvis en el contingut de l'article 26 de Concerts, varia la numeració dels conceptes i s'en crea un de nou, a més dels ens territorials (261.02) (anterior 26.04 A Corporacions Locals) i el sector privat (261.03), apareix el 261.04 Amb l'Institut Català de la Salut per protecció sanitària.
Nou concepte dins les Transferències a famílies i institucions sense ànim de lucre, 480.02 Programa "Lluita contra la pobresa"
Desapareixen els conceptes: Vestuari, 221.03; i Queviures, 221,04; que eran novetat l'any anterior.
- Servei 36 "Atenció a la infància i a l'adolescència":
Desapareix el Capítol 6 d'Inversions reals.
Se suprimeixen els conceptes: Vestuari, 221.03 i Queviures, 221,04 que eren una novetat de l'any anterior; el 227.01 Neteja.
- Servei 37 "Pensions assistencials":
No hi ha canvis.
- Servei 41 "Administració general":
Apareix el capítol VI d'Inversions reals amb dos articles: 61 Inversions en edificis i altres construccions, amb un concepte del mateix nom i 65 Inversions en equips de procés de dades, igualment amb un sol concepte del mateix nom.
Desapareixen els capítols: II Despeses de béns corrents i

3.1. INTRODUCCIO

serveis i VIII Variació d'actius financers.

Desapareixen els conceptes: 130.01 Retribucions del personal laboral fix; 161.01 Acció social del personal laboral (nou l'exercici anterior)

En la secció 42 (Seguretat Social), en l'estat d'Ingressos, apareix un nou concepte en l'article 31 Venda de béns: 311.01 Servei d'Atenció a Disminuïts.

En l'estat de despeses, analitzem a continuació els diferents serveis:

- Servei 31 "Atenció a persones disminuïdes":
Desapareix el concepte 603.01 Maquinària, Instal·lacions i utilitatge que era nou de l'any anterior.
- Servei 32 "Atenció a la vellesa":
Nous conceptes: 120.03 Altres remuneracions; 603.01 Maquinària, instal·lacions i utilitatge;
Desapareix el capítol IV de Transferències corrents.
- Servei 35 "Atenció primària":
Supressió del capítol VI Inversions reals, que era una novetat de l'any anterior.
Supressió dels articles: 26 Concerts de serveis socials amb el sector privat; 46 Transferències corrents a Corporacions Locals.
- Servei 41 "Administració general":
Nous conceptes: 120.03 Altres remuneracions; 202.01 Lloguers d'edificis i altres construccions.
En l'article 15 la productivitat canvia de concepte del 151.01 passa al 150.01. El 151.01 esdevé Gratificacions per serveis extraordinaris (tal com ja constava fa dos anys) i desapareix el 152.01 Hores extraordinàries (aquest darrer concepte va aparèixer l'any anterior, en el 1987 havia estat suprimit i figurava en el 1986)
En l'article 16 d'Assegurances hi figuren els mateixos conceptes que l'any anterior però amb diferent numeració.
Desapareix l'article 60 Projectes de noves inversions, que era una novetat de l'any anterior.

Com en els Informes anteriors, s'ha cregut necessari fer menció d'aquestes modificacions ja que cal tenir-les presents a l'hora d'establir comparacions entre les dues anualitats, tant a nivell de pressupostos com de la liquidació dels mateixos. Es especialment necessari tenir en compte aquests aspectes quan es fan comparacions a nivell de despeses per Serveis.

3.1.7. L'execució del pressupost

Cal posar de relleu, les diferències entre el pressupost aprovat i la seva liquidació. Com en anys anteriors les xifres liquidades

3.1. INTRODUCCIO

tant d'ingressos com de despeses, han estat superiors a les pressupostades i a més s'han produït transferències que han modificat, sense variacions en el total, l'estructura de la despesa.

3.1.7.1. Ingressos (Drets liquidats)

Respecte a la previsió inicial, els drets liquidats de l'ICS, es van incrementar en 2.621,83 M. de Pta. el que suposa un augment de menys de l'1%. En l'ICASS, es va produir una disminució de 1.419 M. de Pta. que correspon a una disminució relativa del 5,62%, degut principalment a que no han estat transferits els recursos corresponents a prestacions econòmiques derivats de la LISMI i Assignacions mensuals a disminuïts, com analitzarem posteriorment també i pel mateix motiu, les obligacions reconegudes se situen per sota de les despeses previstes.

Pel que fa a l'ICS, l'augment respon bàsicament, a diferència dels anys anteriors, no a l'increment de les transferències corrents de la Seguretat Social, que varen ésser pressupostades lleugerament per sobre dels drets liquidats, sinó al fort increment, més del doble, produït en el capítol III Taxes i altres ingressos, en partides no pressupostades, d'ingressos propis, de l'ILT, etc. En canvi, en la partida més important prevista, Prestació de serveis a beneficiaris de la Seguretat Social, el que s'ha liquidat no ha arribat al 7% del pressupostat.

En l'ICASS, el comportament de les dues seccions ha estat similar. Així, en la 41 (Generalitat), s'han liquidat drets per una xifra inferior en 678,- M. de Pta. a la previsió pressupostària, degut principalment a unes menors Transferències corrents. La secció 42 (Seguretat Social), ha liquidat uns drets, inferiors en 741,- M. de Pta a les previsions pressupostàries. Les diferències s'han produït també principalment en les Transferències corrents i de capital.

Per altra banda, hem de dir que aquests resultats, per tot el que s'ha dit en l'apartat 3.1.5.2 sobre el finançament i per altres observacions que es recullen en l'Informe, no reflecteixen amb exactitud el que ha succeït durant l'exercici, ni la realitat de la gestió financera, en especial la referent a l'ICS per la participació en les desviacions de l'INSALUD que s'acorden en l'any o anys següents.

3.1.7.2. Despeses (Obligacions reconegudes)

Si es comparen les obligacions reconegudes, amb els pressupostos inicials de despesa, veurem que en l'ICS es va produir un augment del 9.54% que corresponia a 25.889,- M. de Pta. En l'ICASS, per contra es va produir una disminució del 6,57%, que correspon a 1.658,- M. de Pta. menys dels previstos.

La diferència de l'ICS, per capítols, es va repartir principalment entre tres : Personal (7.336,- M. de Pta., 7,86%), Compra de béns corrents i serveis (13.818,- M. de Pta., 12,30%) i Transferències corrents (11.120,- M. de Pta., 20,87%), tenint a més present que en el capítol VI d'Inversions reals es van reconèixer 6.376 M. de Pta. menys dels pressupostats (- 58,39%). Tots aquests aspectes són molt similars als que es varen produir en l'exercici anterior.

Pel que fa a l'ICASS, les causes principals de la disminució apuntada són: unes menors Transferències corrents, 811,- M. de Pta. (-5%) i unes menors Compres de béns i serveis, 932,- M. de Pta. (-34,5%), que en part fou compensada per lleugers augments en altres capítols, el principal el de Remuneracions del personal, 91,81 M. de Pta. (+3,11%).

3.1.8. Comparació amb l'exercici del 1988.

3.1.8.1. Pressupostos

En aquest apartat s'indiquen els trets principals de l'evolució del pressupost inicial de 1989 respecte al de l'any anterior.

El primer que cal indicar, és que es produeix un increment relatiu del 17,4% per a l'ICS (el més alt dels exercicis examinats per la Sindicatura), que suposa en xifres absolutes 40.201 M. de Pta. i d'un 6,58% per a l'ICASS, equivalent a 2.559,- M. de Pta.

El repartiment d'aquests creixements, pel que fa a les despeses era el següent. En l'ICS, per capítols, es preveien els increments relatius més elevats en els capítols: VIII Variació d'actius financers (25%) i II Compra de béns corrents i serveis (23%). En xifres absolutes, els creixements més forts els trobem, igual que en l'exercici anterior, en l'esmentat capítol II Compra de béns corrents i serveis (21.051,- M. de Pta.), en el capítol I Remuneracions de personal (11.967,- M. de Pta.) i en el capítol IV (6.344,- M. de Pta.). Cal dir que apareix per primer cop el capítol VII, dotat amb 450,- M. de Pta.

Per serveis, igualment de l'ICS, destaca, en contrast amb l'any anterior, el creixement relatiu del servei 27 Medicina preventiva i social (1.518,1%) que retorna al nivell de 1987 i del servei 41 Administració general (30,4%) que l'any anterior havia igualment disminuït. En xifres absolutes cal assenyalar el

3.1. INTRODUCCIO

creixement dels serveis: 24 Assistència hospitalària concertada (14.906,40 M. de Pta.), 23 Assistència hospitalària serveis propis (8.910,20 M. de Pta.) i 21 Assistència sanitària domiciliària (8.701,40 M. de Pta.).

En l'ICASS, el creixement pressupostari, que suposava un total de 2.559,- M. de Pta., es reparteix en xifres absolutes de la forma següent: 904,- M. de Pta. per a la secció 41, Generalitat i 655,- M. de Pta. per a la secció 42 Seguretat Social.

En la Secció 42, el creixement més rellevant, en termes absoluts (847,- M. de Pta.) i relatiu (25%) és el del servei 32. Però en la secció 41, aquest servei baixa en xifres absolutes i relatives. En aquesta secció destaca el creixement del servei 31, que a la inversa del que succeí l'any anterior, baixa en la secció 42. Pel que fa a la suma de les dues seccions, els creixements són equilibrats entre tots els serveis i únicament destaca la forta baixa del servei 36.

3.1.8.2. Liquidacions

El que reflecteix la liquidació de l'exercici, comparada amb la liquidació de l'exercici del 1988, és el següent:

Pel que fa a l'ICS, en l'apartat d'ingressos, els drets reconeguts el 1989 superen els de l'any anterior en un 10,31% (25.626,- M. de Pta.). Pel que fa a les despeses, obligacions reconegudes, l'augment va ésser del 17,64%, (44.586,55 M. de Pta.), per tant el creixement dels ingressos va ésser inferior al previst a nivell de pressupost, no així el de les despeses que va ésser pràcticament el mateix.

Pel que fa a l'ICASS, els drets reconeguts el 1989 han superat els reconeguts l'any anterior en un 9,29% (2.025,- M. de Pta.). El creixement de les despeses respecte a les de l'exercici anterior ha estat del 4,51% (1.018,- M. de Pta.). Per tant en el cas dels ingressos el creixement ha estat superior al previst a nivell de pressupostos i, en canvi ha estat menor en el cas de les despeses.

En l'ICS, per capítols de despesa, en termes relatiu, el creixement més important és el de les compres de béns i serveis (24,76%), en el que també es dona el creixement més fort en termes absoluts (25.044,87,- M. de Pta.). Cal destacar la forta baixada del capítol VI d'Inversions reals, en el que s'ha reconegut un 21,17% menys que l'any 1988, equivalent a 1.220,- M. de Pta.

Pel que fa referència als serveis, el creixement relatiu més fort ha estat, com l'any passat, el 27 Medicina preventiva (833,78%), però correspon a un augment absolut de tant sols 759 M. de Pta. En xifres absolutes destaquen sobretot, igualment com l'any anterior, els creixements dels serveis 24 (15.090,- M. de Pta.)

per les despeses dels Concerts i el servei 23 (12.810,38,- M. de Pta.) que correspon a despeses dels centres sanitaris propis de l'ICS.

Pel que fa a l'ICASS, les principals variacions entre les obligacions reconegudes el 1989 i el 1988, es donen per capítols, en la secció 42, en el d'inversions, 722,14 M. de Pta. (73%) i en el de personal 781,- M. de Pta. (34,64%) i en la secció 41, que en conjunt baixa respecte a l'any anterior, el principal creixement relatiu es dona també en les inversions 145% (106,- M. de Pta.) i en xifres absolutes en les Transferències corrents, 1.639,- M. de Pta. (14,21%).

Per serveis, en la secció 42, destaca el 32, 1.030,82 M. de Pta. (32,09%) que correspon a l'Atenció a la vellesa. En la secció 41, creixen els serveis 31, 35 i 37 i disminueixen els altres.

Per al conjunt de l'ICASS, cal destacar el creixement en 729,-M. de Pta. de les Inversions reals. Per serveis la baixa del 36 (transferit) i l'augment del 37 Pensions assistencials, els dos sols apareixen en la secció 42.

3.1.8.3. Pressupost de 1989 i liquidació de 1988.

Una anàlisi que pot ajudar a interpretar alguns aspectes que s'esmenten en les observacions, és la comparació entre les obligacions reconegudes l'exercici del 1988 i el pressupost aprovat per al 1989. En el cas de l'ICS la diferència és de 18.697,42 M. de Pta., és a dir de l'ordre del 7,40%, percentatge de creixement molt inferior al previst entre pressupostos. En el cas de l'ICASS, la diferència és de 2.675,62 M. de Pta. el que representa un creixement del 11,86%, que en aquest cas és superior al creixement previst entre els dos pressupostos inicials.

En la comparació es poden veure casos en què la quantitat pressupostada és inferior a la quantitat liquidada en l'exercici anterior. En l'ICS, això es va produir, a nivell de capítols en el de Transferències corrents, i a nivell de serveis en el 21 d'Assistència sanitària domiciliària, en el 27 de Medicina preventiva i en el 41 d'Administració general. En el servei 24, Assistència sanitària amb mitjans aliens, que és el quantitativament més important, la diferència és positiva, però tant sols en un 5,5%.

En l'ICASS, cal assenyalar una tendència a igualar el pes relatiu de les dues seccions, ja que pràcticament es manté igual el volum d'obligacions reconegudes el 1988 en el pressupost del 1989, en la secció 41, tenint present que el servei 36 d'Atenció a la infància fou traspasat durant l'exercici; mentre que el creixement es concentra en la secció 42. A nivell de capítols es donen liquidacions superiors a la quantitat pressupostada, en la secció 41, cas del Personal i les Inversions, que es compensen

sobradament amb els creixements d'aquests capítols en la secció 42. També hi ha una baixa en el capítol VII Transferències de capital, que figura únicament en la secció 41 i per tant és l'únic capítol que baixa en el conjunt.

Per serveis, a part de l'esmentat 36, a nivell global tampoc no es dona cap disminució, però si es considera per seccions, en la 41, els pressupostos dels serveis 32 d'Atenció a la vellesa i 41 Administració general, són inferiors al que es va liquidar l'any anterior. En els dos casos es compensa per un augment de la xifra pressupostada pels mateixos serveis en la secció 42. El fenomen invers es dona en el servei 35 Serveis socials d'atenció primària, que ha disminuït en la secció 42, però que es compensa amb el creixement de la secció 41.

3.1.9. Resultat de l'exercici

Pel que fa a la liquidació pressupostària (Drets reconeguts / Obligacions reconegudes) es produeix un dèficit, en l'ICS de 23.267 M. de Pta., i en l'ICASS un superàvit de 238 M. de Pta.

Aquest desequilibri respecte a l'equilibri pressupostari inicial, és degut aritmèticament, a que en l'ICS, mentre els drets finalment reconeguts han superat, tan sols en un 0,97% les previsions pressupostàries, les obligacions reconegudes han excedit en un 9,54% la xifra pressupostada inicialment; per contra, en el cas de l'ICASS, aquests percentatges han estat del -5,63 % pel que fa als ingressos i del -6,57% per a les obligacions reconegudes.

L'evolució respecte a l'any anterior de les principals magnituds financeres ha estat igualment diferent en cada una de les Entitats Gestores, l'ICS va reconèixer 44.587,- M. de Pta. més el 1989 que l'any 1988, el que suposa un creixement del 17,64%, mentre que l'ICASS, només va incrementar la seva despesa en 1.018,- M. de Pta. que correspon a un increment del 4,51%.

Aquests creixements fan referència a pessetes corrents. Cal indicar que l'increment de l'IPC (mitjana anual) de l'any 1989 va ésser pel que fa a l'índex general, del 4,8% i el relatiu a les despeses mèdiques del 6,3%. Per tant, els increments reals de la despesa sanitària, durant l'any 1989 respecte a l'any anterior, van ésser molt importants, el més alt de tots els anys examinats fins ara per la Sindicatura de Comptes. En canvi, es va mantenir pràcticament igual, en termes reals, pel que fa referència a les despeses en serveis socials.

Els resultats esmentats, han donat lloc per altra banda, a nivell comptable, a una variació del resultat acumulat de les Entitats Gestores, de signe diferent, en cada una d'elles. Així, aquest resultat acumulat se situa, a 31 de desembre de 1989, en el cas de l'ICS, en un dèficit de 49.403,- M. de Pta. amb un augment en l'exercici del 89%, mentre que en el cas de l'ICASS el dèficit

3.1. INTRODUCCIO

és de 1.144,- M. de Pta., que suposa una disminució del 17% respecte a l'acumulat de l'any anterior.

Per altra banda, hem de dir que aquests resultats, per tot el que s'ha dit i per altres observacions que es recullen en l'Informe, no reflecteixen amb exactitud el que ha succeït durant l'exercici. Cal aconseguir, el que hem recomanat cada any, i que expresava clarament una publicació de l'ICS com objectiu per a l'any 1990, "separar el que es coneix com a liquidació pressupostària, d'una aproximació al concepte de cost, corregint tots aquells conceptes pressupostaris que assumeixen partides d'exercicis anteriors, així com aquells que, si bé són un cost de l'any, es traslladen a altres exercicis pressupostaris." (Full Econòmic, núm. 5, gener-març 1990).

3.2. ICS

3.2.1. Comptes Anuals: Resultat de l'exercici

3.2.1.1. Introducció

La Llei 10/82 de Finances Públiques de Catalunya estableix, en el punt sisè de l'article 85, l'estructura en què s'ha de presentar, formant part del Compte General, el Resultat de l'exercici. Aquesta estructura és la següent:

- a) Els saldos de l'execució del pressupost per obligacions i drets reconeguts i per pagaments i ingressos efectuats.
- b) El dèficit o superàvit de Tresoreria per operacions pressupostàries de l'exercici, incloses les que corresponguin a exercicis anteriors.
- c) Les variacions dels actius i passius de la Hisenda de la Generalitat, derivada de les operacions corrents i de capital.

Seguint el mateix ordre establert per la Llei de Finances Públiques de Catalunya es tracten seguidament els resultats obtinguts per l'ICS durant l'exercici de 1989. En primer lloc s'informa del dèficit o superàvit de l'execució del pressupost corrent, en segon lloc del resultat financer i finalment del resultat patrimonial per la variació dels actius i dels passius.

Les dades amb les que s'han obtingut els resultats anteriors es tracten en els capítols següents del present Informe. En concret des del capítol 3.2.5. fins al 3.2.9., ambdós inclosos.

3.2.1.2. Execució del pressupost

El quadre 321A (1) recull el resultat de l'execució per obligacions i drets reconeguts i per pagaments i cobraments efectuats per operacions pressupostàries dels exercicis de 1989, 1988 i 1987 de l'ICS. Es presenten també les variacions interanuals tant en valors absoluts com en valors relatius.

El resultat per l'execució del pressupost corrent ha assolit la

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

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

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

3.2.1. COMPTES ANUALS: RESULTAT DE L'EXERCICI

quantitat de 23.267,30 M.Pta. de dèficit, que representa, respecte a l'any anterior, un increment del dèficit del 440,30%.

Donat que en l'exercici que ara s'analitza no es van produir rectificacions i/o anul.lacions de drets i obligacions d'exercicis tancats, la xifra d'aquest dèficit és igual a la variació experimentada en el Compte Compensatori de l'Estat Patrimonial.

Per altra banda, s'ha produït un superàvit de Tresoreria pels cobraments i pagaments per operacions pressupostàries de l'exercici corrent de 1.266,34 M.Pta.. Aquest superàvit és un 84,69% inferior al produït l'exercici anterior.

3.2.1.3. Moviment de Tresoreria per operacions pressupostàries

Si a les dades de la Tresoreria de l'exercici fiscalitzat presentades en l'apartat anterior s'hi afegixen les corresponents als exercicis tancats, tant pel que fa al cobrament de drets liquidats com al pagament d'obligacions reconegudes, s'obté el moviment de la Tresoreria per operacions de caràcter pressupostari que recull el quadre 321B. En ell, a més de les dades de l'exercici de 1989, s'hi recullen les corresponents als exercicis de 1988 i 1987 i les variacions produïdes.

De les dades de l'esmentat quadre se'n desprén que l'exercici fiscalitzat s'ha tancat amb un dèficit de Tresoreria de 13.830,69 M.Pta., situació que ha comportat un canvi en la tendència dels darrers exercicis en que s'havien produït superàvits.

No obstant això, cal advertir que per tal de tenir una visió més global dels moviments de la tresoreria durant el decurs de l'exercici cal afegir a les quantitats presentades els cobraments i pagaments produïts durant l'exercici per operacions de caràcter extrapressupostari. Aquesta informació cal cercar-la en el quadre 328B.

En aquell quadre s'observa la font de finançament de l'anterior dèficit de tresoreria per operacions pressupostàries. El finançament es realitza per mitjà de les existències de fons a l'inici de l'exercici (3.268,17 M.Pta.), i amb els recursos procedents de les operacions de tresoreria extrapressupostàries (11.386,5 M.Pta.).

3.2.1.4. Variació d'actius i passius

La variació patrimonial de l'ICS per l'execució del pressupost de l'exercici de 1989 ha estat una disminució de 18.699,37 M.Pta. A aquest resultat negatiu s'hi ha arribat a partir de les xifres de les variacions netes patrimonials de l'actiu i del passiu que

3.2.1. COMPTES ANUALS: RESULTAT DE L'EXERCICI

consten en el quadre 321C. De forma diferent, però assolint el mateix resultat de 18.699,37 M.Pta. es presenta el quadre 321D que recull la disminució neta patrimonial de l'ICS, conseqüència de l'execució del pressupost de l'exercici que ara es presenta.

4
Juc

3.2.2. Comptes Anuals: Estat patrimonial

En el quadre 322A es presenta l'Estat Patrimonial de l'ICS a 31 de desembre de 1988 i a 31 de desembre de 1989, com a aproximació al que hauria de ser el Balanç de Situació de l'Entitat a les mateixes dates. Per diferència entre les dades de l'exercici corrent i les dades de l'exercici precedent, es presenten també les variacions dels diferents epígrafs produïdes durant l'exercici fiscalitzat i la importància relativa d'aquestes xifres respecte a les de final de l'exercici anterior.

L'Estat Patrimonial difereix del Balanç de Situació en què en el primer manquen els comptes d'actiu d'immobilitzat i existències i els comptes de passiu de patrimoni i reserves. Nogensmenys, d'igual forma que en anys anteriors, s'ha cregut convenient presentar la liquidació del Compte General amb aquest format ja que permet una visió general de les xifres de la liquidació i del resultat obtingut per l'Entitat Gestora en el transcurs de l'exercici pressupostari.

Els saldos de final d'any i el moviment experimentat en el decurs de l'exercici dels comptes de l'Estat Patrimonial s'analitzen en els següents capítols d'aquest Informe. En especial en el capítol 3.2.8. pel que fa als comptes de l'actiu, el capítol 3.2.9 pel que fa als comptes del passiu i el capítol 3.2.10 pel que fa als comptes d'ordre.

En darrer terme volem fer constar la presentació, juntament amb el Compte General, per part de la Intervenció General de la Generalitat, del Balanç de Liquiditat que conté, amb la mateixa estructura de l'Estat Patrimonial, les dades que corresponen a la visió estàtica de l'Estat Patrimonial a 31 de desembre de 1989 i que informen dels valors acumulats en aquella data.

3.2.2. COMPTES ANUALS: ESTAT PATRIMONIAL

Balanc de Liquiditat

A C T I U		P A S S I U	
Tresoreria	823.982.215	Obligacions pendents pagam.	50.740.500.702
Banc d'Espanya	157.702.806	Pres. corrent	24.833.640.742
Banca privada	666.279.409	Exerc. anteriors	947.004.864
		Op. pressupostàries	24.959.855.096
Drets pendents cobrament	513.533.144	Romanent de Tresoreria	(49.402.985.343)
Pres. corrent	300.000.000		
Exerc. anteriors	2.441.326		
Op. extrapres.	211.091.818		
TOTAL ACTIU	1.337.515.359	TOTAL PASSIU	1.337.515.359
	=====		=====

Font: Compte General 1989
(imports en pessetes)

4
fuc

3.2.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITS AUTORITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

3.2.3. Estats pressupostaris de l'exercici: crèdits autoritzats i modificacions realitzades

3.2.3.1. Introducció

El quadre 323A reflecteix els crèdits inicials del pressupost de despeses de l'ICS, aprovats per la Llei 13/1988 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1989, les modificacions que s'han produït, desglossades segons el tipus de modificació i els crèdits definitius, segons la classificació econòmica per capítols de despesa.

Els crèdits inicials, de 271.439,00 M.Pta. han augmentat fins a la quantitat de 306.644,54 M.Pta. Els 35.205,54 M.Pta. d'increment representen, respecte a la situació inicial, un creixement del 12,97%.

Si es comparen aquestes dades d'augment amb les obtingudes en els exercicis pressupostaris precedents s'observa que, tant en quantitats absolutes com en quantitats relatives, els valors de les modificacions de l'exercici fiscalitzat són superiors. El quadre següent mostra les dades corresponents als crèdits inicials, als crèdits definitius i als imports de les modificacions dels darrers tres exercicis.

<u>Exercici</u>	<u>Crèdit Inicial</u>	<u>Crèdit Definitiu</u>	<u>Imports Augmentats</u>	<u>Variació Relativa</u>
1987	198.819,37	222.847,74	24.028,37	12,09
1988	231.238,65	258.416,24	27.177,59	11,75
1989	271.439,00	306.644,54	35.205,54	12,97

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

Els capítols de despesa que s'han modificat a l'alça han estat els següents: el capítol I de Remuneracions de personal; el capítol II de Compra de béns corrents i de serveis; el capítol IV de Transferències corrents; i el capítol VI d'Inversions reals. En quantitats absolutes ha estat el capítol II el que més ha augmentat els seus crèdits (14.395,98 M.Pta.) mentre que de forma relativa el capítol que més ha variat ha estat el IV de Transferències corrents, que ho ha fet en un 21,03% del crèdit inicialment dotat.

3.2.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITES AUTORITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

Per contra, tant el capítol V de Dotacions per a amortitzacions, com el capítol VII de Transferències de capital, i el VIII de Variació d'actius financers, no han experimentat cap variació i han mantingut els imports dels crèdits inicials invariables durant l'exercici.

El quadre 323B informa d'aquelles modificacions de crèdit el valor global de les quals no té influència en la dotació del total de l'Entitat Gestora doncs tan sols afecten la distribució d'aquesta dotació entre els diferents conceptes del pressupost de despeses.

El nombre de transferències de crèdit realitzades durant l'exercici de 1989 és considerablement més reduït a les realitzades en exercicis anteriors. En l'exercici fiscalitzat tan sols es produïren transferències de crèdit per un import total de 1.695,06 M.Pta. que representaren el 0,62% dels crèdits dotats en la Llei de Pressupostos. La disminució del volum de transferències de crèdit es produeix com a conseqüència de l'aplicació de l'article 3er. de la Llei 13/1988 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 1989 (2) que vincula a nivell d'article els crèdits consignats en el capítol II, llevat del servei 24 de Concerts d'assistència sanitària, i els del capítol VI.

Per capítols pressupostaris tan sols cal mencionar la disminució del capítol IV de Transferències corrents, per un import de 125 M.Pta. que serviren per finançar un augment per una quantitat igual, en el capítol II de Compra de béns corrents i de serveis.

El darrer dels quadres d'aquest apartat, el 323C, informa dels crèdits inicials, les variacions realitzades i crèdits definitius dels diferents capítols de despesa en funció de la seva distribució pels serveis funcionals en que està estructurat l'ICS.

Per tal d'analitzar les variacions de les dotacions dels conceptes pressupostaris cal avaluar, en primer lloc, les variacions experimentades entre les dotacions inicials de l'exercici fiscalitzat amb les de l'anterior, d'on se'n desprenen les observacions següents, agrupades segons la classificació funcional per serveis:

(2) L'esmentat article 3er. de la Llei 13/1988 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per a l'any 1989 estableix: "Vinculació de crèdits del pressupost de l'ICS. Els crèdits autoritzats en el pressupost de despeses de l'ICS, secció 32, tenen caràcter limitatiu i vinculant a nivell de concepte. Nogensmenys, els crèdits continguts dins els capítols II i VI tenen caràcter vinculant a nivell d'article, llevat en el capítol II, Servei 24 Concerts d'assistència sanitària, en què la vinculació és a nivell de concepte.

Independentment del nivell de vinculació dels crèdits del pressupost de despeses, la classificació de la secció 32 per conceptes, i subconceptes si escau, s'ha d'utilitzar per al registre comptable de les operacions de despesa en el moment de l'execució del Pressupost."

3.2.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITES AUTORITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

- dins el servei 24 d'Assistència sanitària amb mitjans aliens es va dotar el crèdit del capítol IV disminuït en un 73,47% respecte a l'any precedent. Per contra, es va dotar de nou el capítol VII de Transferències de capital.
- dins el servei 26 de Docència s'ha incrementat en un 30,54% el crèdit del capítol I de Retribucions del personal, mentre que no s'han dotat els crèdits del capítol II de Compra de béns corrents i serveis, i capítol V de Dotacions per a amortitzacions.
- dins el servei 27 de Medicina preventiva no es van dotar inicialment els crèdits del capítol I i del capítol II. En el cas del capítol I de Retribucions del personal, durant l'exercici va ser dotat per mitjà d'una modificació de crèdit però no s'ha disposat de cap import. Per contra, dins el capítol IV de Transferències corrents, es van autoritzar crèdits per subvencionar a les corporacions locals.
- els capítols del servei 41, d'Administració general, que més han augmentat han estat el IV de Transferències corrents, i el VI d'Inversions reals.

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici sobre les dotacions inicials denoten una tendència semblant a les modificacions realitzades en els pressupostos dels exercicis anteriors. Aquestes tendències són:

- fort increment del crèdit del concepte 489.01 de Farmàcia (receptes mèdiques) del servei 21 d'Assistència sanitària domiciliària, per un import total d'11.332,26 M.Pta. que representen el 23,20% del crèdit inicial.
- increments importants dels crèdits del capítol I de Remuneracions del personal, del servei 22 d'Assistència sanitària amb mitjans propis en institucions obertes, i del servei 23 d'Assistència sanitària amb mitjans propis en institucions tancades. En el primer cas l'augment del crèdit representa un 20,27% de la dotació inicial, mentre que en el segon el percentatge d'increment se situa en el 10,77%.
- increments importants en els crèdits del capítol II de Compra de béns corrents i de serveis, del servei 23 d'Assistència sanitària amb mitjans propis en institucions tancades, i en els del servei 24 d'Assistència sanitària amb mitjans aliens. En el primer cas l'ampliació més important, 3.482,00 M.Pta. correspon al concepte 221 de Subministraments. En el cas del servei 24, l'ampliació més important, de 8.899,53 M.Pta., correspon al concepte 252.01 de Concerts amb institucions tancades.

3.2.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITS AUTORITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

- minoració del 15% del crèdit dotat inicialment en el capítol IV de Transferències corrents, del servei 27 de "Medicina preventiva".

3.2.3.2. Marc Legal

El marc legal que ha afectat les modificacions de crèdit de l'ICS s'ha mantingut quasi inalterat respecte als exercicis anteriors i tan sols cal fer alusió al Decret 141/1989 de 30 de març de modificació del Decret 436/1983, de 6 d'octubre, de desplegament de la Llei 12/1983, de 14 de juliol per la qual s'assignen competències a diferents òrgans del Departament de Sanitat i Seguretat Social a partir de la creació de la Direcció General de Recursos Econòmics del Sistema Sanitari per mitjà del Decret 55/1989, de 13 de març. Pel que fa a la resta de legislació aplicable ens remetem als anteriors informes de fiscalització sobre el Compte General.

Nogensmenys, s'insisteix, en aquest apartat, en les observacions ja fetes en els darrers informes sobre el Compte General elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes concernents a la legislació aplicable a les modificacions de crèdit. Especialment en allò que fa referència a la regulació de les exigències mínimes que han de contenir els expedients amb especificació del circuit administratiu que han de seguir, els documents que hi han de constar i les persones autoritzades per a l'aprovació i signatura de cada document i acte administratiu que esdevingui preceptiu.

En relació a l'Ordre de 28 de juny de 1985 (Departament d'Economia i Finances i de Sanitat i Seguretat Social) de modificació de crèdits pressupostaris en l'àmbit dels serveis de la Seguretat Social de l'ICS i de l'ICASS, convé que sigui completada amb la regulació de les modificacions de crèdit ampliables i les de generació de crèdit, així com que es clarifiquin, respecte als pressupostos descentralitzats, les limitacions establertes en els apartats b) i c) del punt 1 de l'article seté de l'esmentada ordre (3).

Se'ns comunica que existeix un projecte d'adaptació de l'esmentada Ordre, que no ha estat encara aprovat, regulant els aspectes indicats. Un dels motius de l'endarreriment ha estat la creació, mitjançant la Llei 15/1990, del Servei Català de la Salut, la qual cosa obliga la revisió del projecte d'Ordre.

(3) Els apartats b) i c) del punt 1 de l'article seté estableixen el següent: "1. Totes les transferències de crèdit romandran sotmeses a les següents limitacions:...b) No minoraran crèdits que hagin estat incrementats amb suplements o transferències. c) No determinaran augments de crèdit que, com a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració."

3.2.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITS AUTORITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

3.2.3.3. Objectius i procediments de la fiscalització

Els objectius a assolir i els procediments per aconseguir-los han estat els mateixos que consten enumerats en aquest mateix apartat de l'Informe sobre el Compte General de l'exercici de 1988 elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes.

3.2.3.4. Resultats de la fiscalització

El resultat obtingut en la fiscalització de l'àrea de les modificacions de crèdit ha estat satisfactori. Nogensmenys, d'igual forma que en exercicis anteriors, cal fer una observació de caràcter general i d'altres de més específiques.

L'estructura en què es presenta l'estat de les modificacions de crèdit en el retiment del Compte General es fa amb l'agrupació de diferents tipus de modificació en una sola columna, quan seria convenient, per la claredat de la informació que hi consta, que els diferents tipus de modificació de crèdit existents es presentessin en columnes separades.

Es passen a comentar a continuació els resultats específics de la fiscalització practicada sobre les modificacions pressupostàries dutes a terme per l'ICS durant l'exercici de 1989, segons la distinció de cada una de les figures existents.

3.2.3.4.a) Incorporacions de crèdit

Dins el pressupost de l'exercici de 1989, s'han incorporat, procedents dels romanents anul.lats l'exercici precedent, 78,62 M.Pta. a l'empara del que s'estableix en l'epígraf "III Incorporacions de crèdit" de l'Ordre de 28 de juny de 1985, de modificacions de crèdits pressupostaris en l'àmbit dels Serveis de la Seguretat Social de l'ICS i de l'ICASS.

Els recursos incorporats corresponen als programes finançats per l'INSALUD d'Assistència Psiquiàtrica i Salut Mental, de Drogodependència, de Transplantament d'Organs Humans i programa sectorial de Donació Sanguínia i Banc de Sang, els quals no van ser consumits durant l'exercici de 1988, i com a tals són considerats crèdits provinents de la recaptació efectiva de drets afectats que regula l'article 10 de la mencionada Ordre.

Dels 78,62 M.Pta. incorporats, tan sols s'han contret obligacions per un import de 28,43 M.Pta., anul.lant-se els crèdits restants a final de l'exercici.

3.2.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITES AUTORITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

3.2.3.4.b) Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit

Comptabilitzada en aquesta agrupació no figura cap modificació de crèdit. Modificacions que han estat tramitades i aprovades com a suplements de crèdit, s'han trobat imputades en altres agrupacions.

3.2.3.4.c) Augments en crèdits ampliables

Sota aquest epígraf s'han autoritzat les modificacions de crèdit tramitades a l'empara del que determina l'article 5 de la Llei 13/1988 de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici de 1989 i l'article 35 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

Com en exercicis anteriors al fiscalitzat, aquest tipus de modificació ha estat utilitzada per ampliar els crèdits destinats al pagament de receptes mèdiques de farmàcia (capítol IV del Transferències corrents) del servei 21 d'Assistència sanitària domiciliària i als crèdits destinats al reconeixement de les obligacions per quotes de la Seguretat Social dels diferents serveis pressupostaris.

El sistema utilitzat enguany per a la tramitació de les ampliacions de crèdit ha estat modificat donat el nou tractament informàtic dels documents comptables de despesa. Aquest nou sistema impossibilita l'elaboració informàtica d'un document ADOP si l'aplicació comptable on s'ha de carregar no disposa de crèdit suficient, fet que provoca el no conèixer amb exactitud la quantitat necessària a ampliar amb anterioritat a l'elaboració dels documents comptables.

Per aquesta raó, el que es fa és tramitar una ampliació de crèdit per un import lleugerament superior a l'estimació de les necessitats de crèdit des que es produeix la insuficiència fins a final de l'exercici pressupostari. En finalitzar l'exercici s'anul·len aquestes ampliacions i se'n tramiten de noves per l'import resultant de la diferència entre les obligacions reconegudes en aquells conceptes i el crèdit concedit, de manera que en el moment del tancament de l'exercici no resti crèdit no disposat.

En el quadre següent es recullen, a nivell de servei funcional, els imports ampliat en el concepte 160 de Quotes patronals de la Seguretat Social, tramitats segons aquesta agrupació. Hi consten també els crèdits autoritzats en la Llei de Pressupostos, els percentatges que representen les ampliacions realitzades respecte als crèdits inicials i una darrera columna on s'hi recullen la resta de modificacions de crèdit realitzades en

3.2.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITOS AUTORIZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

aquells conceptes.

Servei	Concepte	Pressupost Inicial	Ampliació Crèdit	% Ampliació s/ Pres. Inicial	Altres Modificacions
21	160.01	4.122,15	794,64	19,28	55,65
22	160.01	3.002,95	1.530,98	50,98	76,71
23	160.01	5.907,56	2.919,28	49,42	135,19
26	160.01	309,01	109,49	35,43	-
41	160.01	520,34	274,36	52,73	-
		13.862,00	5.628,75	40,61	267,55

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989
(Imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

Un cop més la despesa que s'ha reconegut en concepte de Quotes patronals de la Seguretat Social, ha superat les dotacions inicials dels crèdits. Per a l'exercici de 1989, aquest percentatge ha estat del 40,61%, molt superior al que podria considerar-se raonable.

La causa d'aquests increments es troba en que les dotacions inicials d'aquest concepte de despesa es realitzen molt per sota dels imports que varen liquidar-se per als mateixos conceptes en l'exercici precedent. L'import liquidat l'exercici de 1988 va ser de 18.467,51 M.Pta., és a dir, aproximadament un 33% superior a la quantitat dotada a l'inici de l'exercici fiscalitzat.

La infravaloració inicial d'aquests crèdits distorsiona considerablement el paper que ha de tenir el pressupost, però aquest fet cal considerar-lo com a conseqüència de la interpretació laxa que es fa, per part dels òrgans corresponents de l'ICS, de l'article 5 de la Llei de Pressupostos que tracta sobre els crèdits ampliables (4).

- (4) L'article 5 de la Llei de Pressupostos per a l'exercici de 1989 estableix: "Es consideren com a ampliables fins a una suma igual a les obligacions que és preceptiu de reconèixer, amb el compliment previ de les normes legals oportunes i, en tots els casos, donant-se compte trimestralment al Parlament, els crèdits inclosos en el Pressupost de la Generalitat i en els dels ens públics aprovats per aquesta Llei, els quals es detallen a continuació:

1. Amb aplicació a totes les seccions del Pressupost de la Generalitat i de les entitats autònomes i ens públics:

a) Els crèdits destinats a les quotes de la Seguretat Social i a l'ajut familiar del personal al servei de l'Administració de la Generalitat, d'acord amb els preceptes en vigor, i també l'aportació de la Generalitat al règim de previsió social dels funcionaris públics de la Generalitat.

g) Els crèdits destinats al pagament de productes farmacèutics procedents de receptes mèdiques, dins la secció 32, Institut Català de la Salut, "Serveis transferits de la Seguretat Social".

h) Els crèdits compresos en el Pressupost de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, Institut Català de la Salut i Institut Català d'Assistència i Serveis Socials, seccions 32 i 42, respectivament; aquests crèdits poden ésser ampliat, amb l'informe favorable previ del Departament d'Economia i Finances, en el cas que les assignacions de crèdit i les transferències monetàries formalitzades per la Seguretat Social, corresponents a la participació en el Pressupost de l'INSALUD i de l'INSERSO, superin l'avaluació que se'n fa en el pressupost d'ingressos de les esmentades seccions 32 i 42..."

3.2.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITS AUTORITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

Com en els informes sobre el Compte General dels exercicis precedents, cal posar de manifest que la consideració d'ampliables de determinats crèdits, per l'import igual a la despesa que en ells s'hagi de reconèixer durant l'exercici, no és motiu suficient per pressupostar i dotar els recursos d'aquests crèdits per sota de les necessitats de despesa que, se sap, caldrà reconèixer al llarg de l'any. Les ampliacions de crèdit convé realitzar-les en aquelles ocasions en què les necessitats de despesa no són quantificables durant l'elaboració del pressupost, o bé per situacions sobrevingudes en el temps de la seva vigència, però no per als casos en què l'import a reconèixer és prèviament conegut.

Se'ns ha comunicat per part del Departament d'Economia i Finances, que l'INSALUD a l'hora de pressupostar i ampliar els crèdits de quotes patronals de la Seguretat Social procedeix d'igual forma que en el cas de l'ICS.

Hom argumenta que aquesta actuació, per al cas de l'ICS, és conseqüència de la insuficiència de recursos per cobrir la globalitat de les despeses de l'exercici, donat, per altra banda que el projecte de pressupost s'ha de presentar equilibrat entre l'estat d'ingressos i l'estat de despeses, com així ho estableix el punt 2 de l'article 27 de la Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya.

Cal tenir present, que els recursos procedents del sistema de la Seguretat Social per finançar l'assistència sanitària a Catalunya es calculen arran de l'aplicació d'un percentatge, que va ser del 16,05% per a l'any fiscalitzat, a aplicar sobre el conjunt del pressupost efectiu a distribuir de l'INSALUD. Però, donat que el pressupost liquidat de l'INSALUD és considerablement superior al pressupost inicial, en fer el tancament de l'exercici d'aquella entitat es produeix un increment dels ingressos de l'ICS en funció de quin hagi estat el decalatge produït entre les dotacions inicials i la liquidació de les despeses de l'INSALUD, ja que sobre aquesta diferència s'aplica igualment el percentatge que correspon a l'ICS per a determinar la quantitat a transferir.

Aquest increment dels ingressos, procedents de la liquidació del pressupost de despeses de l'INSALUD de l'any anterior, hauria de possibilitar el finançament de part de les modificacions de crèdit que es realitzen durant l'exercici. Nogensmenys, durant l'exercici de 1989 els recursos així obtinguts ja s'havien previst de forma estimativa, i molt aproximada, en el pressupost inicial d'ingressos de l'ICS. La suma de les dotacions inicials dels conceptes d'ingressos 451.20 i 751.20 de Transferències corrents i de capital, respectivament, per finançar els serveis transferits de la Seguretat Social (269.439,00 M. de Pta.) és quasi igual a la suma de les liquidacions netes imputables a l'exercici de 1989 (pressupostos definitius assignats a Catalunya

3.2.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITIS AUTORITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

deduïdes les dotacions corresponents a les amortitzacions de l'exercici i les de compensació per entitats col.laboradores els imports de les quals no corresponen a recursos monetaris) més l'import de la liquidació definitiva de l'exercici de 1988, que va ser signada el dia 29 de març de 1989 (269.438,44 M.de Pta.)

La conseqüència d'haver pressupostat els ingressos incloent-hi la part corresponent a la previsió de la liquidació definitiva de l'exercici anterior i, per altra part, ampliar els crèdits de despesa sense que s'hagi produït un augment dels recursos esperats, és concreta, en l'exercici fiscalitzat, en un important creixement del dèficit pressupostari corrent, i en l'existència d'un dèficit de tresoreria per operacions pressupostàries. Aquesta situació no es donava des de l'exercici de 1985.

Com a justificació se'ns comunica que cal tenir present que durant l'exercici 1989 l'INSALUD, Gestió Directa va aflorar els deutes anteriors a l'1 de gener de 1989 per tal de comptabilitzar-los rebent l'oportuna autorització per la Orden Comunicada del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, per un import aproximat de 92.000,00 M. de Pta. Aquesta quantitat va generar una desviació a pagar a les Comunitats Autònomes amb gestió transferida segons el % de participació respectiu. No obstant l'esmentada participació no es va acordar, ni cobrar fins l'exercici 1990 (Acord de liquidació amb el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social de 7 de juny de 1990 de 27.939,00 M. de Pta.)

L'ampliació del crèdit de farmàcia (receptes mèdiques) d'11.332,26 M.Pta. representa un increment del 23,21% de la dotació inicial, de 48.815,00 M.Pta., d'aquest concepte. També en aquest cas, i d'igual forma que en exercicis anteriors, la dotació inicial d'aquest crèdit era inferior a la despesa reconeguda pel mateix concepte l'exercici precedent. Nogensmenys, en l'exercici fiscalitzat es dona un segon motiu per a l'ampliació del crèdit, com és l'increment de quasi el 20% de les obligacions reconegudes en aquest concepte, passant de 50.624,92 M.Pta. l'any 1988 a 60.147,26 M.Pta. l'exercici fiscalitzat.

3.2.3.4.d) Crèdits ampliables per ingressos

Dins d'aquesta agrupació s'hi recullen les ampliacions dels crèdits de despesa fruit d'un increment dels ingressos inicialment pressupostats, o bé dels ingressos procedents dels reintegraments dels pagaments indeguts realitzats durant l'exercici.

3.2.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITES AUTORITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

En el primer cas, es tracta dels crèdits ampliables per ingressos pròpiament dits, mentre que en el segon cas, es tracta de reintegraments.

Les modificacions de crèdit produïdes per un increment dels ingressos han assolit la quantitat de 29,26 M.Pta. i han afectat el concepte 682.21 d'Inversions en immobilitzat material, del servei 22 d'Assistència sanitària amb mitjans propis en institucions obertes per un import de 4,62 M.Pta. i els conceptes 251.61 de Concerts amb institucions obertes, per un import de 22,30 M.Pta. i al 252.01 de Concerts amb institucions tancades, per un import de 2,34 M.Pta. ambdós del servei 24 d'Assistència sanitària amb mitjans aliens.

En el primer cas, es tracta d'una transferència de fons realitzada per l'empresa **Mari Applied Technologies Ltd.** per finançar el projecte **McAce**, subvencionat per la Comunitat Econòmica Europea (CEE). Es dona la circumstància que aquest crèdit no s'ha disposat durant l'exercici i resta anul.lat a final d'any, incorporant-lo, segons se'ns ha comunicat, a l'exercici següent. El cobrament efectiu dels drets es produir durant l'exercici de 1989.

La segona ampliació de crèdit relacionada s'ha realitzat, també, obrint una nova dotació en el pressupost de despeses. Els fons varen provenir del **Ministerio de Sanidad y Consumo** per tal de finançar el programa del Plan de Prevención de la Minusvalía (Programa d'Orientació Familiar). En el decurs de l'exercici, tampoc no s'han utilitzat aquests recursos i s'han anul.lat a fi d'exercici en la seva totalitat.

La darrera ampliació realitzada correspon a una transferència de fons efectuada per la Tresoreria General de la Generalitat de Catalunya a l'Institut Català de la Salut, en base al conveni existent entre el Departament de Justícia i aquesta entitat, per tal de proveir l'assistència sanitària dels menors que es troben sota la responsabilitat de la Direcció General de Protecció i Tutela de Menors i no són beneficiaris de la Seguretat Social.

Per altra part, els 58,19 M.Pta. del reintegrament de pagaments indeguts, corresponen íntegrament a dos pagaments realitzats incorrectament a la Mancomunitat Assistencial de la Vall d'Aran. Els imports dels dos pagaments són de 15 M.Pta. i de 43,19 M.Pta. Es té coneixement que aquest darrer import corresponia a l'Espitau de la Val d'Aran i que amb posterioritat al reintegrament es va procedir al pagament correcte.

3.2.3.4.e) Transferències de crèdit

Tal i com s'ha mencionat en la introducció d'aquest capítol, l'existència d'un nou article en la Llei de Pressupostos de la

3.2.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITES AUTORITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

Generalitat, que fa referència a la vinculació dels crèdits de despesa dels capítols II de Compra de béns corrents i de serveis, i VI d'Inversions reals, a nivell d'article, ha fet disminuir considerablement el nombre de transferències de crèdit realitzades al llarg de l'exercici. Aquest fet és apreciable en el volum que han assolit les transferències de crèdit en l'exercici actual comparat amb l'exercici precedent. En aquest cas s'han fet transferències de crèdit per un import total de 1.695,06 M.Pta., mentre que en l'exercici anterior s'havien realitzat transferències per un import de 7.022,51 M.Pta.

Els imports que han estat augmentats i minorats, el percentatge que representen aquestes variacions respecte als crèdits inicials i les variacions absolutes de cada capítol, es presenten en el quadre 323B. Com es pot observar, les transferències de crèdit tan sols han significat el 0,62% dels crèdits inicials, i ha estat el capítol IV de Transferències corrents, el que més ha variat els seus crèdits, finançant per altra part, un augment dels crèdits del capítol II de Compra de béns corrents i serveis, per un import de 125,- M.Pta. Es tracta de recursos del servei 27 de Medicina preventiva, que es transfereixen al servei 24 d'Assistència hospitalària amb mitjans aliens.

En tots els casos fiscalitzats la formulació i tramitació dels expedients s'ha trobat correcte.

3.2.3.4.f) Altres modificacions de crèdit

Aquesta darrera agrupació és utilitzada per l'ICS per comptabilitzar-hi, la recuperació de la despesa per pagaments delegats per Incapacitat Laboral Transitòria (ILT), i les modificacions de crèdit efectuades a l'empara del que s'estableix en l'article vuitè de l'Ordre de 28 de juny de 1985.

Com ja s'ha posat de manifest en anteriors Informes sobre el Compte General, efectuats per aquesta Sindicatura de Comptes, el primer cas, la recuperació per pagaments delegats d'ILT, es tracta en realitat de generacions de crèdit per ingressos, mentre que el segon cas es tracta, generalment, de suplements de crèdit i, en uns pocs casos, de crèdits extraordinaris. Per a ambdós tipus de modificacions de crèdit existeix una agrupació específica on recollir-les que no ha estat utilitzada.

La mecànica seguida en la comptabilització de la despesa i posterior recuperació dels pagaments delegats per l'ILT és la que s'exposa tot seguit.

A l'hora de fer el pagament al personal, les obligacions es comptabilitzen, en la seva totalitat, en els crèdits de despesa corresponents.

3.2.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITOS AUTORIZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

La generació de crèdits, a partir de la recuperació dels pagaments delegats per ILT, es formalitza un cop s'han realitzat, d'acord amb la Tesoreria Territorial de la Seguridad Social, la compensació de les quotes de Seguretat Social a satisfer per l'Entitat Gestora.

Aquest sistema difereix considerablement de l'establert en la Orden de 22 de diciembre de 1987 (Ministerio de Trabajo y Seguridad Social) sobre contabilidad y seguimiento presupuestario de la Seguridad Social (5), aplicable a l'ICS de forma supletòria en tant no es reguli, per part de la Generalitat de Catalunya, la tramitació a seguir per aquests pagaments i generacions de crèdit.

El quadre següent mostra les dotacions pressupostàries i els imports de les generacions de crèdit i concretament, el concepte 131 de Personal Laboral Eventual, on s'hi anoten el 75% dels recursos recuperats, i el concepte 160 de quotes patronals de la Seguretat Social, on es genera crèdit pel 25% restant, agrupats per serveis funcionals.

Serveis Funcionals	Concepte 131	Concepte 160	Total Servei
21	166,95	55,65	222,60
22	230,13	76,71	306,84
23	405,57	135,19	540,76
Total	802,65	267,55	1.070,20

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

Les altres modificacions de crèdit comptabilitzades sota aquesta agrupació, corresponen a set expedients de suplements de crèdit, dels quals, sis d'ells tenen la mateixa font de finançament i seran tractats conjuntament.

El darrer suplement de crèdit correspon a l'ampliació de 300,- M.Pta del concepte 120 de Retribucions bàsiques, del servei 22

- (5) En l'esmentada Orden en el seu article 4t. sobre operacions en Entitats Gestores i serveis comuns estableix: punt 1.5. "Propuestas de pago. Los importes de los haberes de personal se aplicarán a los conceptos presupuestarios que procedan, conforme a su naturaleza, por la cuantía resultante de deducir para cada uno de los conceptos retributivos y en forma individual, las prestaciones de ILT devengadas en el mes anterior, que se satisfacen como pagos delegados. Excepcionalmente y en tanto los procesos informáticos no lo permitan, la deducción se practicará sobre el total de la nómina, en forma proporcional a los importes totales de los respectivos conceptos retributivos. El importe de las cuotas patronales se cifrará por su íntegro. En los boletines de cotización se deducirán los pagos delegados satisfechos en el mes corriente..."

3.2.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITES AUTORITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

d'Atenció sanitària amb mitjans propis en institucions obertes, per tal de poder satisfer les nòmines del personal interí d'atenció primària de sanitat local que era gestionat amb anterioritat directament pel Departament de Sanitat i Seguretat Social. Els fons, no fets efectius en el tancament de l'exercici, provenen també del Departament.

El conjunt dels sis expedients corresponen a les modificacions de crèdit aprovades per part del Consell Executiu, per un import total de 16.708,25 M.Pta., distribuïts entre els crèdits dels següents serveis i capítols:

	Servei 22	Servei 23	Servei 24	Servei 41	Total
Capítol I	1.392,99	1.132,22	-	7,04	2.532,25
Capítol II	-	3.640,-	10.536,-	-	14.176,-
Total	1.392,99	4.772,22	10.536,-	7,04	16.708,25

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

Les justificacions d'aquests suplements de crèdit són diferents si es tracta dels crèdits del capítol II i de part del capítol I o, si per contra, es tracta de la resta dels conceptes del capítol I. En el primer cas l'ampliació es va realitzar per tal de poder reconèixer comptablement les obligacions generades en exercicis anteriors al fiscalitzat i que, d'acord amb l'article 13.2 de la Llei 13/1988, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves entitats autònomes i de les entitats gestores de la Seguretat Social per al 1989 (6), es podien imputar en els crèdits de l'exercici present.

La tramitació i comptabilització d'aquesta despesa s'ha realitzat d'acord amb el que s'estableix en el mencionat article número 13. Se'ns ha comunicat que la despesa imputada en el pressupost de l'exercici 1989 i que corresponia a despesa generada en exercicis anteriors, assolía una quantitat total de 37.048,67 M.Pta. amb el següent desgloss per capítols.

(6) L'article 13 de la Llei 13/1988 de Pressupostos per al 1989, estableix: "Obligacions i exercicis tancats.

1. El Departament d'Economia i Finances pot determinar els crèdits de l'exercici corrent als quals es pot imputar el pagament d'obligacions reconegudes en exercicis anteriors.

2. Si les obligacions a què fa referència l'apartat 1 afecten els pressupostos de les entitats gestores de la Seguretat Social, la proposta pertoca a l'entitat corresponent i per efectuar les imputacions cal l'informe favorable previ del Departament de Sanitat i Seguretat Social.

3. En qualsevol cas, la imputació dels pagaments s'ha de fer contra crèdits per a despeses de la mateixa naturalesa i dins el mateix capítol pressupostari.

3.2.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITS AUTORITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

Capítol I.....	179,64 M.Pta.
Capítol II.....	29.826,54 M.Pta.
Capítol IV.....	6.189,69 M.Pta.
Capítol VI.....	852,79 M.Pta.
	37.048,67 M.Pta.

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989
(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

Com es pot observar, la modificació de crèdit tan sols ha cobert una part de la despesa comptabilitzada. A aquest respecte se'ns comunica que s'hauria de tenir en compte la periodificació dels pagaments de Concerts (60 dies), de Farmàcia (30 dies) i Quotes Patronals (30 dies), pel que fa a la qualificació de despesa generada en exercicis anteriors.

Pel que fa a la part de la modificació que afecta els crèdits del capítol I de Despeses de personal per un import total de 2.532,25 M.Pta. no es té prou informació per poder avaluar la seva concordància amb el que estableix l'article 24.1 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'any 1989 (7).

En la documentació de l'expedient hi ha un informe justificatiu de les necessitats de l'ampliació del crèdit, elaborat per la Direcció General de l'Institut Català de la Salut on textualment es diu:

- "- Despeses d'obligat compliment sobrevingudes a l'actual exercici:..... 675,- M.Pta.
 - . Sentències de Magistratura de Treball
 - . Aplicació del cost de l'atenció continuada a vacances i dies de lleure en compliment de sentència
 - . Aplicació del cost per endarreriments de l'atenció continuada dels anys 1987 i 1988 en compliment de sentència
 - . Recuperació poder adquisitiu funcionaris
 - Aplicació al personal estatutari del Reial Decret Llei 3/1989 sobre mesures addicionals de caràcter social (recuperació del poder adquisitiu):..... 650,- M.Pta.
 - Diferencial de l'increment retributiu al personal de la Seguretat Social per sobre del 4%..... 1.225,- M.Pta.
- 2.550,- M.Pta.

(7) L'article 24 de la Llei 13/1988 de Pressupostos de la Generalitat per al 1989, en el seu punt 1 estableix: "1. Durant l'exercici del 1989 no es poden tramitar expedients d'ampliació de plantilles ni disposicions o expedients de creació o de reestructuració d'unitats orgàniques si l'increment de la despesa pública que en deriva no es compensa mitjançant la reducció d'altres conceptes pressupostaris dels capítols de despeses corrents pel mateix import. Si l'ampliació i la creació de plantilles o la reestructuració d'unitats orgàniques deriven de l'entrada en funcionament de noves inversions, l'increment de la despesa resultant ha d'ésser finançat amb la minoració dels crèdits per a operacions corrents o dels crèdits per a inversions del departament o de l'entitat que ho proposa. En qualsevol cas no es poden minorar crèdits que tinguin la naturalesa d'ampliables."

3.2.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITOS AUTORITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

L'article 20.5 de la Llei 13/1988, de 31 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1989 (8) ja preveia l'increment addicional de l'1,6% per sobre l'augment retributiu anual corrent per a millores retributives del personal al servei de l'Administració de la Generalitat.

El Consell Executiu del dia 17 d'abril de 1989 va prendre l'acord de compensar per la pèrdua del poder adquisitiu al personal al servei de l'administració de la Generalitat i de classes passives que significava l'aplicació, en l'àmbit de l'administració de la Generalitat, del Real Decreto-Ley 3/1989, de 31 de marzo, de Medidas Adicionales de carácter social.

Posteriorment, el dia 28 d'agost de 1989, el Consell Executiu va prendre l'acord d'aprovar l'increment retributiu en concepte de "Millora Addicional fons 1989" acordada en la Mesa sectorial de negociació del personal funcionari de l'Administració i Tècnic del dia 28 de juliol de 1989.

Les normes d'aplicació del pagament d'aquesta millora addicional foren dictades per la Direcció General de Pressupostos i Tresor del Departament d'Economia i Finances. Aquestes instruccions fan referència a la mecànica a seguir en l'aplicació de la Millora Addicional-fons 1989 al personal funcionari i laboral. També regula la instrumentació de l'aplicació del Real Decreto-Ley 3/1989 de Medidas Adicionales de carácter social al personal laboral. En ambdós casos, existeix un epígraf de la Instrucció on consta la prohibició de que l'aplicació d'aquestes millores retributives comportin un increment dels crèdits pressupostaris de despesa.

De tota aquesta normativa se'n desprén, per tant, que la justificació que consta en l'expedient de modificació pateix d'una manca de suport legal. Per altra part, la seva quantificació no permet analitzar amb profunditat les necessitats reals de la despesa.

Un darrer aspecte a tractar en aquest apartat fa referència al sistema utilitzat per finançar els 16.708,25 M.Pta. dels anteriors suplementes de crèdits dels capítols I de Despeses de Personal i II de Compra de béns corrents i de serveis.

(8) L'esmentat article en el seu punt 5 diu: "Amb independència del percentatge d'increment retributiu fixat per aquest article, s'estableix un percentatge addicional de l'1,6% de l'import dels crèdits per a retribucions de personal, per a millores retributives del personal al servei de l'Administració de la Generalitat, el qual s'ha d'aplicar per a reduir desequilibris existents. Aquestes millores s'apliquen en funció dels acords o els pactes adoptats mitjançant els mecanismes de participació sindical establerts en la legislació vigent i, respecte al personal laboral, en el marc de la negociació col·lectiva. L'aprovació definitiva d'aquestes millores pertoca al Consell Executiu, a proposta dels Departament de Governació i d'Economia i Finances."

3.2.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITS AUTORITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

Segons la documentació que consta en els expedients de tramitació de les modificacions de crèdit, els recursos per finançar-les havien d'ésser els següents,

	Necessitat d'augment de crèdit	FINANÇAMENT	
		A càrrec article 9.4 Llei Pressup. Grals. Estat	A càrrec altres partides pressup. ICS
Capítol I	2.550	350	2.200
Capítol II			
- concerts	10.536	10.536	
- béns i serveis	3.640	3.640	
TOTAL	16.726	14.526	2.200

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General de 1989
(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

L'import total tant de les necessitats d'augment de crèdit com dels recursos per a finançar-los, de l'anterior quadre són superiors en 17,75 M.Pta. a les quantitats en que finalment s'ampliaren els crèdits.

Els 14.526 M.Pta. es financen segons l'expedient, amb la part que corresponia a Catalunya per l'aplicació de l'article 9.4 de la Ley 37/1988, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1989 (9), segons l'acord signat pel Ministro de Trabajo y Seguridad Social i el Conseller d'Economia i Finances el dia 7 de juny de 1990. L'import que finalment va correspondre a Catalunya, un cop deduida una regularització de la liquidació del pressupost de l'exercici de 1988, fou de 27.769,60 M.Pta. que, teòricament s'haurien d'haver cobrat, un cop deduides les quotes a ingressar per part de l'ICS, a la Tesoreria Territorial de la Seguridad Social anteriors a 31 de desembre de 1988, per terceres parts en els tres mesos següents a la signatura de l'acord, és a dir, a partir del mes de juliol de 1990. Nogensmenys, el cobrament d'aquests recursos no es produí fins el mes de setembre de 1990.

La resta de recursos, els 2.200 M.Pta. es varen obtenir a partir dels romanents anul.lats dels crèdits d'altres capítols de despesa del pressupost de l'ICS, que fòren de 7.116,92 M.Pta., tal i com es pot observar en el quadre 325A d'aquest informe on consta l'execució del pressupost de despeses de l'ICS.

(9) L'article 9.4 de la Ley 37/1988 estableix: "Las obligaciones del Instituto Nacional de la Salud, generadas hasta el 31 de diciembre de 1988 y que no hayan sido hechas efectivas en dicha fecha, serán satisfechas con cargo a los conceptos no finalistas del Presupuesto de Ingresos de la Seguridad Social para 1989."

3.2.4. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: PREVISIONS D'INGRESSOS I MODIFICACIONS REALITZADES

3.2.4. Estats pressupostaris de l'exercici: Previsions d'ingressos i modificacions realitzades

El quadre 324A recull les modificacions de les previsions inicials del pressupost d'ingressos de l'ICS, efectuades en el decurs de l'execució del pressupost.

El quadre tan sols recull aquelles modificacions de les previsions d'ingressos que hagin tingut un reflex comptable en el pressupost de despeses del Departament de Sanitat i Seguretat Social, en aquells conceptes que reflecteixin les transferències corrents i de capital trameses des del Departament a l'Entitat Gestora per finançar els serveis del sistema de la Seguretat Social a Catalunya.

Aquest fet determina que tan sols apareguin en el quadre les modificacions dels capítols d'ingrès IV de Transferències corrents, i VII de Transferències de capital, on es recullen els fons tramesos pel Departament de Sanitat i Seguretat Social en concepte de fons per finançar, respectivament, despeses corrents o de capital de l'ICS amb recursos del sistema de la Seguretat Social.

Unicament s'ha produït una modificació, per import de 300 M.Pta., en el capítol IV de Transferències corrents, que, tal com es pot veure en el quadre 326A de l'execució del pressupost d'ingressos de l'ICS, restaren liquidades però pendents de cobrament a la data de tancament de l'exercici.

Aquesta baixa mobilitat dels ingressos, en bona part, és deguda a que les previsions inicials són superiors a les dotacions, que per aquest fi, consten en el pressupost inicial de l'INSALUD. Concretament per a aquest any 1989 la diferència entre ambós imports és de 22.351,- M.Pta.



3.2.5. COMPTES DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE LES DESPESES

3.2.5. Compte de Resultats de l'exercici: liquidació pressupostària de les despeses

3.2.5.1. Introducció

El quadre 325A recull la informació de l'execució del pressupost de despeses de l'ICS de l'exercici de 1989, segons la classificació econòmica per capítols. Les columnes corresponen: als crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius; a les obligacions reconegudes; als romanents anul.lats; als pagaments ordenats; als pagaments efectius; a les obligacions pendents d'ordenar-ne el pagament i pagaments ordenats pendents de fer efectius; als residus passius; al percentatge de participació de cada capítol respecte a les obligacions reconegudes totals i al grau de realització de cada capítol de despesa.

Seguint la mateixa distribució que en els informes d'exercicis anteriors, en la darrera columna es fan constar els romanents anul.lats en l'exercici que han estat incorporats a l'exercici següent. Aquesta columna resta en blanc donat que, enguany, no s'ha fet cap incorporació de crèdit a l'exercici de 1990.

El grau de realització dels crèdits autoritzats del conjunt de l'Entitat Gestora, ha estat del 96,96%, lleugerament inferior a l'assolit l'any anterior, que també havia disminuït respecte a l'any 1987. Per capítols, el V de Dotacions per a amortitzacions, i el VII de Transferències de capital, han assolit un grau de realització del 100%. També, els capítols I de Remuneracions del personal, el II de Compra de béns corrents i de serveis, i el IV de Transferències corrents, han aconseguit un grau de realització individual molt elevat (respectivament el 97,86%, el 99,54% i el 99,86%). En sentit contrari, es troba el capítol VI d'Inversions reals, amb un grau de realització del 41,36%, que correspon al grau de realització per capítols més baix, de tots els exercicis fiscalitzats per aquesta Sindicatura de Comptes.

Al llarg de l'exercici s'ha ordenat el pagament del 99,94% de les obligacions reconegudes i s'ha realitzat el pagament efectiu del 91,65% de les mateixes.

Per contra, els residus passius, és a dir, la suma de les obligacions reconegudes pendents d'ordenar-ne el pagament més aquelles en què el pagament ha estat ordenat però no s'ha fet efectiu, abasten fins un import de 24.833,64 M. Pta. que representa el 8,35% de les obligacions reconegudes durant l'exercici. Una part important d'aquests residus passius corresponen al capítol II de Compra de béns corrents i de serveis, amb 17.003,81 M.Pta. Per altra part, és el capítol VI d'Inversions reals, el que té uns residus passius més importants, assolint un percentatge del 87,97%. Es a dir, que dels 4.543,82 M.Pta. de despeses reconegudes en aquest capítol tan sols s'ha fet efectiu el pagament de

3.2.5. COMPTES DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE LES DESPESES

583,15 M.Pta., restant efectuar el pagament de 3.847,98 M.Pta.

El quadre 325B ofereix, desglossada segons la classificació funcional dels serveis pressupostaris i la classificació econòmica per capítols de despesa, la informació dels exercicis de 1989, 1988 i 1987 referent als pressupostos aprovats i definitius i a les obligacions reconegudes. S'inclouen també les següents columnes comparatives: la diferència entre el pressupost definitiu i les obligacions reconegudes de cada exercici, és a dir, els romanents anul.lats a final d'exercici; la diferència absoluta i relativa entre el pressupost aprovat d'un exercici i el pressupost definitiu de l'exercici anterior; i les variacions absolutes i relatives de les obligacions reconegudes dels exercicis de 1989 i 1988 i dels de 1988 i 1987.

D'aquest quadre és destacable la poca homogeneïtat que existeix entre les variacions relatives dels crèdits definitius d'un exercici i els inicials del següent. Aquestes variacions són negatives en alguns dels valors que resulten de comparar els exercicis de 1989 i 1988, fruit, en certs casos, de modificacions importants en l'estructura del pressupost del darrer any respecte al seu precedent, mentre que en altres casos (servei 21) posen de manifest la insuficient dotació inicial de certs crèdits, mencionada ja en el capítol referent a les modificacions dels crèdits de despesa d'aquest Informe de Fiscalització.

Com a conseqüència, en part, del que s'ha dit en el paràgraf anterior tampoc no és dona molta homogeneïtat en l'increment relatiu que experimenten les obligacions reconegudes dels exercicis de 1989 i 1988. Aquests valors van des de la disminució d'un 100% de la despesa per no haver dotat aquell crèdit, com són els capítols II i V del servei 26 de Docència, i els capítols I i II del servei 27 de Medicina preventiva, fins a un increment absolut del total de la dotació del darrer exercici en el capítol VII del servei 24 d'Assistència sanitària amb mitjans aliens, i el capítol IV del servei 27 de Medicina preventiva, o bé d'importants increments del capítol II del servei 23 d'Assistència sanitària amb mitjans propis en institucions tancades, del capítol I del servei 22 d'Assistència sanitària amb mitjans propis en institucions obertes, o del capítol II del servei 41 d'Administració general, per mencionar aquells que sobrepassen el valor del 30%.

3.2.5.2. Objectius i procediments de la fiscalització

Els objectius, i els procediments utilitzats per aconseguir-los, han estat els mateixos que els enumerats en el mateix apartat de l'Informe sobre el Compte General de l'exercici de 1988, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes.

3.2.5. COMPTES DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE LES DESPESES

3.2.5.3. Resultats de la fiscalització

En la fiscalització realitzada en l'àrea de les despeses s'ha posat de manifest una millora en la gestió i control dels expedients i procediments seguits per a la tramitació de les despeses. No obstant això, es mantenen invariables dues qüestions que influeixen de forma negativa en el conjunt dels capítols de despesa:

- Es continua reconeixent despesa d'un exercici en l'exercici immediatament següent. Els conceptes en que aquest fet es repeteix cada any són: el 160 de Quotes de la Seguretat Social, els conceptes de l'article 25 de Concerts d'assistència sanitària, i el concepte 489 on es recullen les despeses de receptes mèdiques de farmàcia. La conseqüència més important que provoca aquest fet és la incorrecció de les dades que s'ofereixen en la liquidació de l'exercici. No obstant aquest any bona part d'aquesta despesa ha estat tramitada d'acord amb l'article 13 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya (10).
- Un altre aspecte que es produeix de forma invariable en els darrers exercicis, és la manca d'informació suficient en la part on s'ha de fer constar l'explicació que justifica la despesa, en nombrosos documents comptables de gestió. En molts d'aquests casos tan sols consta el nom genèric que té el concepte pressupostari al qual s'aplica o bé el fet de que es tracta d'una reposició de fons de maniobra per haver estat anteriorment pagada la despesa amb aquells recursos.

També és destacable la utilització de l'habilitat dipositari de la tresoreria de la Generalitat com a única referència que consta en l'espai destinat al perceptor de l'import de la despesa. Aquest fet es pot considerar justificat en aquells casos en què el pagament de la despesa del document comptable s'hagi de fer a més d'un perceptor però quan n'és un de sol, el seu nom hauria de constar en l'apartat corresponent.

Se'ns comunica que això és degut al procediment comptable i de gestió que se segueix. La gestió de la despesa està centralitzada en les àrees, allà es confeccionen les ordres de pagament que porten la documentació necessària i s'extenen

(10) L'esmentat article 13 de la Llei 13/1988, de 31 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves entitats autònomes i de les entitats gestores de la Seguretat Social per al 1989 estableix: "Obligacions i exercicis tancats. 1. El Departament d'Economia i Finances pot determinar els crèdits de l'exercici corrent als quals es pot imputar el pagament d'obligacions reconegudes o generades en exercicis anteriors. 2. Si les obligacions a què fa referència l'apartat 1 afecten els pressupostos de les entitats gestores de la Seguretat Social, la proposta pertoca a l'entitat corresponent i per a efectuar les imputacions cal l'informe favorable previ del Departament de Sanitat i Seguretat Social. 3. En qualsevol cas, la imputació dels pagaments s'ha de fer contra crèdits per a despeses de la mateixa naturalesa i dins el mateix capítol pressupostari."

3.2.5. COMPTES DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE LES DESPESES

a nom dels perceptors. Aquestes ordres es relacionen en un índex que agrupa diversos pagaments del mateix concepte pressupostari i s'extén un document comptable per l'import d'aquest índex, que naturalment va a nom del dipositari perquè comprèn diversos proveïdors. Aquest document comptable no és molt explícit, però cal tenir present que no és un expedient, és només un document que serveix per comptabilitzar un assentament en la comptabilitat centralitzada i que es refereix a un índex en el què hi figura annexa tota la informació necessària. Per comprovar els justificants cal examinar aquests annexos, no només el document comptable, i si es vol més informació es pot obtenir en les àrees que és on es gestiona la despesa.

Com a millores a destacar respecte a anteriors exercicis cal fer menció del lliurament, per part dels òrgans administratius corresponents, de la relació de documents comptables que, d'acord amb l'article 13 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya de l'any 1989, corresponen a despesa generada amb anterioritat a l'inici de l'any 1989. Per a cada document d'aquesta relació hi ha un informe favorable del Secretari General del Departament de Sanitat i Seguretat Social que actua per delegació del Conseller. Nogensmenys, no tota la despesa generada amb anterioritat a la data d'1 de gener de 1989 i comptabilitzada en aquest exercici s'ha tramitat d'aquesta manera, i, en alguns casos, ha estat tractada com si fos despesa corresponent a l'exercici de 1989.

Altres resultats més específics de la fiscalització dels capítols de despesa es presenten en els apartats que segueixen amb el mateix ordre en què es classifica econòmicament el pressupost.

3.2.5.3. a) Remuneracions de Personal

El quadre 325C presenta les dades relatives a la liquidació pressupostària de les despeses del capítol I de Remuneracions del personal, segons la classificació econòmica per articles i desglossada al nivell dels serveis funcionals en què s'estructura l'ICS.

Els 100.710,76 M.Pta. d'obligacions reconegudes en aquest capítol equivalen al 33,87% del total d'obligacions liquidades en l'exercici, percentatge inferior al 35,70% de participació que assolí aquest capítol l'exercici anterior. L'increment interanual de les obligacions reconegudes en el capítol de Remuneracions del personal, ha estat de l'11,62% entre els exercicis de 1988 i 1989.

Per serveis funcionals la variació de les despeses entre aquests dos exercicis ha estat desigual. Mentre en el servei 27 de Medicina preventiva i social, no s'ha reconegut cap obligació per

3.2.5. COMPTES DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE LES DESPESES

aquest concepte, reduint el reconeixement de despeses al 100%, el servei 21 d'Assistència sanitària domiciliària, l'ha disminuït en un 4,41%. Per contra, els serveis funcionals que han incrementat l'import de les obligacions reconegudes en aquest capítol són els següents: servei 22 d'Assistència sanitària amb mitjans propis en centres oberts, en un 34,68%, el servei 26 de docència, amb el 22,54%, el servei 41 d'Administració general, amb el 22,18% i el servei 23 d'Assistència sanitària amb mitjans propis en centres tancats, amb l'11,22%.

Aquests increments són conseqüència de l'increment de retribucions del personal establert per la corresponent Llei de Pressupostos i per les modificacions i ampliacions de les plantilles dels centres assistencials realitzades durant l'exercici pressupostari.

Segons la documentació facilitada per l'ICS, durant l'any 1989 es van tramitar 15 expedients de modificació de plantilla, que varen afectar de forma majoritària al servei 23 d'Assistència sanitària amb mitjans propis en centres tancats, i de forma molt menys important al servei 21 d'Assistència sanitària domiciliària, i el servei 22 d'Assistència sanitària amb mitjans propis en institucions obertes.

Les dades dels imports i nombre de places que han estat afectades per les modificacions són:

Servei	I M P O R T S			P L A C E S		
	Altes	Baixes	Saldo	Altes	Baixes	Saldo
21. Assist. Sanit. Domiciliària	-	(24.664.338)	(24.664.338)	-	(7)	(7)
22. Assist. Sanit. prop.oberts	54.040.321	(7.385.343)	46.654.978	26	(5)	21
23. Assist. Sanit. prop.tancats	757.651.512	(568.948.331)	188.703.181	238	(204)	34
TOTALS	811.691.833	(600.998.012)	210.693.821	264	(216)	48

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989
(imports en pessetes)

Les dades que consten com a baixa corresponen a l'amortització de places o a la conversió de places contractades de forma eventual, per places fixes.

Els expedients de modificació de plantilla s'han trobat correctes i tots ells han estat resolts pel Conseller de Sanitat i Seguretat Social competent en el cas, en virtut del Decret 141/1989, de 30 de maig, de desplegament de la Llei 12/1983, de 14 de juliol, assignant competències a diferents òrgans de la Generalitat.

Aquestes dades no es corresponen amb la diferència de plantilla existent a final dels exercicis 1988 i 1989. El 31 de desembre de 1988 el nombre de places de la plantilla de l'ICS era de

3.2.5. COMPTES DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE LES DESPESES

29.760. Aquesta xifra s'incrementa al llarg de l'any 1989, en 4.083 persones, fins assolir la xifra de 33.843. La places que restaren vacants a 31 de desembre de 1989 van ser 2.767.

El finançament d'aquesta ampliació de la plantilla ha estat possible, en part, gràcies a les modificacions de crèdit que s'han realitzat al llarg de l'exercici, que no en tots els casos han complert el que estableix l'article 24.1 de la Llei 13/1988 de Pressupostos de la Generalitat per al 1989 (11).

La distribució de la plantilla orgànica a final de 1989 segons les dades que ens han facilitat era la següent:

Classificació Personal	Grup Denominació	DOTACIONS		
		Ocupades	Vacants	Totals
Alts càrrecs	- -	15	2	17
Funcionaris		1.182	196	1.378
	A Titulació superior	375	71	446
	B Titulació Grau Mitjà	129	68	197
	C Titulació Batxiller o sim.	115	20	135
	D Graduat escolar o sim.	513	32	545
	E Certificat d'escolaritat	50	5	55
Laboral fix		18	-	18
	A Titulació superior	14	-	14
	D Graduat Escolar o sim.	4	-	4
Laboral temporal		819	-	819
	A Titulació superior	810(*)	-	810(*)
	B Titulació Grau Mitjà	1	-	1
	D Graduat Escolar o sim.	8	-	8
Pers. Est. SS		29.057	2.569	31.606
	A Titulació superior	8.465	1.068	9.533
	B Titulació Grau Mitjà	9.142	539	9.681
	C Titulació Batxiller o sim.	216	219	435
	D Graduat Escolar o sim.	7.822	438	8.260
	E Certificat d'escolaritat	3.392	305	3.697
Altres personal	- Capellans	5	-	5
TOTAL		31.076	2.767	33.843

(*) En aquesta quantitat consten els 683 metges interns residents (MIR)

De la fiscalització de la comptabilització dels documents de gestió ADOPs se'n desprèn que es continua reconeixent despesa de quotes de Seguretat Social de l'exercici anterior en el següent. Durant l'exercici de 1989 es va reconèixer despesa d'aquest concepte procedent de l'exercici de 1988, en certs casos sense

(11) L'esmentat article estableix: "1. Durant l'exercici del 1989 no es poden tramitar expedients d'ampliació de plantilles ni disposicions o expedients de creació o de reestructuració d'unitats orgàniques si l'increment de la despesa pública que en deriva no es compensa mitjançant la reducció d'altres conceptes pressupostaris dels capítols de despesa corrents pel mateix import. Si l'ampliació i la creació de plantilles o la reestructuració d'unitats orgàniques deriven de l'entrada en funcionament de noves inversions, l'increment de la despesa resultant ha d'ésser finançat amb la minoració dels crèdits per a operacions corrents o dels crèdits per a inversions del departament o de l'entitat que ho proposa. En qualsevol cas no es poden minorar crèdits que tinguin la naturalesa d'ampliables."

3.2.5. COMPTES DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE LES DESPESES

l'informe preceptiu que calia -d'acord amb l'article 13 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat- per correspondre a despesa generada amb anterioritat a l'1 de gener de 1989. Per altra banda s'observa que part de la despesa generada durant l'exercici de 1989, i, en particular els darrers mesos de l'exercici, s'ha deixat per reconèixer en exercicis futurs. No obstant, cal tenir present que els documents TC1 no es liquiden, teòricament, fins al mes següent al que fan referència.

3.2.5.3.b) Compra de béns corrents i de serveis

El quadre 325D recull la liquidació del pressupost del capítol II de Compra de béns corrents i de serveis, segons la classificació econòmica per articles i la classificació funcional per serveis.

Com en exercicis anteriors, aquest capítol continua sent el que més pes té dins de les obligacions reconegudes de l'ICS, amb una xifra total de 126.183,11 M.Pta. que representen el 42,44% de la despesa total de l'Entitat Gestora, percentatge superior en més de dues unitats a la participació relativa d'aquest capítol en el pressupost de despeses de l'any 1988.

L'increment interanual de les obligacions reconegudes en el capítol II ha estat de 25.044,87 M.Pta. igual al 24,76% de la quantitat reconeguda l'exercici de 1988. La distribució d'aquest increment entre els serveis funcionals ha estat desigual. El servei 26 de Docència, i el servei 27 de Medicina preventiva i social, donat que no se'ls va concedir cap dotació definitiva de crèdit, han disminuït en la totalitat la seva participació relativa en aquest capítol. Els serveis incrementats han estat el 22 d'Assistència sanitària amb mitjans propis en centres oberts, en un 25,15%, el servei 23 d'Assistència sanitària amb mitjans propis en centres tancats, en el 65,34%, el servei 24 d'Assistència sanitària amb mitjans aliens, en un 18,57%, que no obstant ser l'increment relatiu menys elevat és el que més s'augmenta de forma absoluta amb 15.627,75 M.Pta., i el servei 41 d'Administració general, que s'incrementa amb el 49,16%.

Del total d'obligacions reconegudes en aquest capítol cal destacar, per la seva importància relativa, la despesa comptabilitzada en els diferents conceptes de l'article 25 de Concerts d'assistència sanitària, del servei 24 d'Assistència sanitària amb mitjans aliens. L'import de l'article 25, 99.778,21 M.Pta., equival al 79,07% del total de la despesa obligada del capítol. La distribució entre els conceptes pressupostaris d'aquest article és com segueix:

3.2.5. COMPTES DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE LES DESPESES

Aplicació pressupostària	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions Reconeegudes
251 Concerts amb institucions obertes	1.047,94	1.315,24	1.248,95
252 Concerts amb institucions tancades	76.048,37	84.954,67	84.719,17
253 Concerts per serveis d'hemodiàlisi	5.227,00	5.893,00	5.821,33
254 Assistència concertada amb especialis	762,63	842,63	840,93
255 Concerts amb especialis. i alt.serveis	6.336,05	7.192,05	7.147,83
25 Concerts d'assistència sanitària	89.422,00	100.197,59	99.778,21

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989
(imports en milions de pessetes arrodonits automàticament segons el procediment establert en la nota núm. 1)

En relació a l'exercici anterior cal fer dues observacions. La primera és la creació de dos conceptes nous, el 253 i el 254, que permeten un millor desgloss de la despesa que amb anterioritat es comptabilitzava en el concepte 255 de concerts amb especialistes i altres serveis. En el concepte 253 s'hi comptabilitza la despesa de diàlisi mentre que en el 254 s'hi recull la despesa de litotrícia i d'oxigenoteràpia.

La segona qüestió a destacar és la diferent distribució de la dotació total de l'article entre els diferents conceptes. Bona part de la despesa d'assistència sanitària en institucions obertes, concepte 251, ha estat pressupostada i reconeguda en el concepte d'Assistència sanitària en institucions tancades. Se'ns ha comunicat que aquesta nova distribució és conseqüència de la dificultat que comportava diferenciar l'assistència ambulatoria realitzada en centres tancats, és a dir, en centres hospitalaris, de la pròpia assistència hospitalària. També s'ha incorporat en aquest concepte la despesa corresponent a les pròtesis que expedeixen aquests centres i que anteriorment s'imputaven al concepte 488 de Pròtesi i vehicles per a invàlids.

La quantitat satisfeta en concepte de pagaments a compte de regularitzacions de l'exercici de 1989 i anteriors, és de 9.065,80 M.Pta. El moviment per amortitzacions dels saldos pendents de regularitzar, els pagaments satisfets dins l'exercici de 1989 i el saldo viu a final de l'exercici són els següents:

Saldo a 31.12.88	Moviment any 1989		Saldo a 31.12.89
	Pag. parcials	Amortitzacions	
8.038,33	9.065,80	5.481,88	11.622,24

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989
(imports en milions de pessetes arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

3.2.5. COMPTES DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE LES DESPESES

La distribució d'aquests pagaments a compte entre els diferents centres assistencials és desigual. Per importància en les quantitats concedides durant l'exercici de 1989 i en el saldo viu a final de l'exercici cal destacar els quatre centres hospitalaris següents:

Centre	Saldo a 31.12.88	Moviment any 1989		Saldo a 31.12.89	Participac relativa a 31.12.89
		Pag.parcials	Amortitzacions		
Hosp. Sta. Creu i St. Pau	2.339,39	2.333,00	589,02	4.083,37	35,13%
Hosp. Clínic Provincial	175,00	1.050,00	475,00	750,00	6,45%
Consorci Hosp. Parc Taulí	500,70	539,10	328,00	711,80	6,12%
Hosp. Comarcal Vilafranca	572,83	187,30	89,81	670,32	5,77%
TOTAL	3.587,92	4.109,40	1.481,83	6.215,49	53,48%

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989
(imports en milions de pessetes arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

De les xifres anteriors cal destacar el fort increment dels pagaments a compte concedits a l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, fet que es produeix per segon any consecutiu (l'increment de l'exercici de 1988 va ser de 1.162,39 M.Pta.), i l'increment del saldo viu de l'Hospital Clínic Provincial car l'any 1988 havia reduït el saldo pendent en 1.325 M.Pta.

Per altra part, d'igual forma que en anys anteriors, s'ha de fer constar que la concessió, manteniment i amortització d'aquests pagaments a compte presenten una manca general de reglamentació legal. No existeix regulació sobre els fets que poden permetre autoritzar la seva concessió, els terminis als que es poden concedir, els índex o indicadors que han de servir per determinar l'import a concedir, els seus límits i les quantitats màximes i mínimes a amortitzar. També és preceptiu que la comptabilització de les bestretes es realitzi en el capítol VIII de Variació d'actius financers.

Cal assenyalar que els imports concedits durant l'exercici de 1989 i els imports que restaren pendents d'amortitzar a final del mateix any no tenien una relació directa ni amb el volum de facturació realitzada ni amb les tarifes assignades a cada centre en contraprestació dels serveis realitzats.

La fiscalització dels documents comptables de gestió ADOP s'ha centrat aquest any en les partides destinades a recollir les despeses diverses i per dietes i desplaçaments.

La fiscalització d'aquestes àrees ha posat de manifest els següents punts conflictius:

- en un dels documents fiscalitzats (ADOP núm. índex 2295/20) hi consta com a beneficiari més d'una persona a cada una de les quals se li abonen diverses dietes amb la mateixa data. Això es repeteix pel que fa a les despeses de locomoció.

3.2.5. COMPTES DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE LES DESPESES

- en el concepte 226 de despeses diverses, es van reconèixer obligacions per un import de 1.187.500 pta. en concepte d'abonament del viatge que van realitzar dos Doctors procedents dels Estats Units, especialistes en el disseny estratègic de centres oncològics, per fer l'assessorament tècnic per a l'estructuració de l'Hospital Duran i Reynals. Aquest import correspon tan sols a les despeses del viatge i a l'estada a Barcelona, donat que no van percebre cap import en concepte de minuta pel suport i assessorament tècnic que varen realitzar.

Com a únic justificant de la despesa consten dos resguards de pagament amb targeta de crèdit, a nom d'un dels dos doctors, per un import total de 10.412 \$ USA. En la documentació de l'ADOP no queda constància de la tramesa dels diners a l'interessat, donat que en el document comptable tan sols es recull la transferència dels recursos al Fons de Maniobra de l'Àrea de Gestió de Costa de Ponent.

El mateix ADOP recull la despesa per allotjament i manutenció pel viatge que va realitzar un doctor de l'Hospital Duran i Reynals en el seu període de vacances a diferents ciutats dels Estats Units per tal de visitar els corresponents hospitals oncològics des del 23 d'agost al 10 de setembre de 1988. L'import de 571.281 Pta. comprén les despeses d'hotels i, segons les corresponents factures, el contravalor en pessetes de 1.100 \$ USA que es van donar en mà per a despeses de manutenció. Si en lloc de pagar les despeses del viatge a partir dels imports de les factures s'hagués efectuat un pagament de les dietes pels dies que va durar el viatge, tal i com s'estableix en el Real Decreto 236/1988, de 4 de marzo, sobre indemnizaciones por razón del servicio, aplicable al personal de l'Administració de la Generalitat, dels seus organismes autònoms i de les entitats gestores de la Seguretat Social, de forma supletòria tal com s'estableix en la disposició addicional primera del Decret 337/1988, de 17 d'octubre, de regulació i actualització d'indemnitzacions per raó de serveis de la Generalitat de Catalunya, l'import total de les dietes hagués estat inferior a l'import total realment liquidat. Aquest fet vulnera l'apartat tercer de l'article 10 del Decret 337/1988 anteriorment mencionat (12). En el cas més favorable, en que li correspongués cobrar 18 dietes senceres més un dia de manutenció l'import total que hagués hagut de cobrar hauria estat de 469.400,- pta.

Per altra banda, no es va justificar la despesa que es va pagar amb els 1.100 \$ USA, justificant tan sols la compra dels dòlars amb l'imprès bancari corresponent.

(12) L'article 10.3 del Decret 337/1988 estableix: "10.3 Si no s'aplica el sistema de concert, l'import a percebre per despeses d'allotjament serà el realment gastat i justificat, sense que la seva quantia pugui excedir a la que assenyalen els annexos 2 i 3 d'aquest Decret."

3.2.5. COMPTES DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE LES DESPESES

En darrer lloc cal fer constar que per tal que fos intervingut el document comptable, va ser necessària la tramesa d'un escrit des de la Direcció General de l'ICS a l'àrea de gestió corresponent donant conformitat a la despesa, ja que, per part de la Intervenció Delegada de l'àrea, s'havia negat la tramitació de la documentació comptable sense aquest tràmit, formulant dos escrits de reparament.

- en més d'un document comptable, i en la majoria de pagaments de dietes que es realitzen, el còmput de les dietes s'ajusta a l'import de les despeses realment realitzades, de tal manera que la suma de les dietes abonades a cada persona sigui igual a les despeses realitzades per cada una d'elles, inclòs -si és el cas- el cost de la matrícula als Congressos o Seminaris i amb l'excepció de les despeses de desplaçaments que s'imputen separatament en el concepte de locomoció. Aquest fet comporta que en certs casos s'abonin més dietes que dies dura el seminari o congrès. Per tal d'ajustar l'import total de les dietes a l'import de les despeses realitzades, s'abona una dieta reduïda per la diferència entre una quantitat i l'altra, de manera que l'import d'aquestes dietes reduïdes és diferent en cada un dels documents fiscalitzats. Aquest fet no està previst en cap de les normes que regulen les indemnitzacions per raó de servei.
- Un dels documents fiscalitzats (ADOP núm. 3121/06) es va comptabilitzar en el concepte 230 de dietes, del servei 41 d'Administració General, quan per la tipologia de la despesa correspondria al concepte 221 de subministrament, del servei 23 d'Assistència sanitària en centres propis en institucions tancades, per correspondre a l'Hospital Arnau de Vilanova de Lleida.

3.2.5.3.c) Transferències corrents

En el quadre 325E es presenta la liquidació del capítol IV de despeses de Transferències corrents, segons la classificació econòmica per articles pressupostaris i la classificació funcional per serveis pressupostaris.

El pes relatiu d'aquest capítol dins del total de despeses reconegudes de l'ICS s'ha mantingut quasi inalterable si es compara la dada d'aquest any, el 21,66%, amb l'obtinguda l'any anterior, que fou el 21,61%.

Per la seva importància dins d'aquest capítol, s'informa del crèdit inicial, crèdit definitiu i obligacions reconegudes de l'aplicació pressupostària 489 de Farmàcia (receptes mèdiques) del servei 21 d'Assistència sanitària domiciliària, que engloba el 93,42% de les despeses reconegudes durant l'exercici en aquell

3.2.5. COMPTES DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE LES DESPESES

servei.

Concepte	C R E D I T		Obligacions reconegudes
	Incial	Definitiu	
489.01 Farmàcia (r.m.)	48.815,00	60.147,26	60.147,26

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

L'increment de les obligacions reconegudes d'aquest concepte entre aquest exercici i l'anterior és del 18,84%.

Com en anys anteriors, la dotació inicial d'aquest crèdit era manifestament insuficient, ja que les obligacions reconegudes l'exercici de 1988 foren de 50.610,26 M.Pta. La pressupostació per sota de les previsions de despesa que es preveu reconèixer al llarg de l'exercici permet, donada la consideració d'ampliable d'aquest crèdit, pressupostar amb majors dotacions altres crèdits que no tenen aquest caràcter.

S'han reconegut les despeses de farmàcia del període comprès entre el mes de desembre de l'exercici anterior i el mes de novembre de l'exercici fiscalitzat, ambdós mesos inclosos.

Per altra banda es continua considerant com a subvencions el desemborsament pels serveis que rep l'ICS del centre Informàtic de la Generalitat. Aquesta situació anòmala ja va ser àmpliament comentada en l'Informe sobre el Compte General de l'exercici de 1987 elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes (13).

En tractar-se d'un pagament en contraprestació al suport informàtic rebut, té les característiques pròpies d'un contracte de serveis i la seva despesa hauria d'ésser comptabilitzada en el concepte 227 de Treballs realitzats per altres empreses, del Capítol II de Compra de béns corrents i de serveis.

Per part del Centre Informàtic de la Generalitat se'ns va manifestar, en el seu dia, que a partir de l'1 de gener de 1988, el centre tan sols considerava com a subvenció la transferència rebuda del Departament de la Presidència de la Generalitat, i tractava de pagament, per compte dels serveis prestats, la resta d'abonaments de fons realitzats pels altres organismes dependents de la Generalitat.

(13) Vegeu apartat 3.4.3.3.a) ICS de l'Informe sobre el Compte General de l'any 1987, volum III, pàg. 74 a 76 elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

3.2.5. COMPTES DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE LES DESPESES

Tanmateix, per part de l'ICS, s'ha continuat mantenint aquest pagament com a subvenció i, segons es pot observar en els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs, també s'haurà comptabilitzat erròneament l'exercici de 1990.

Se'ns comunica que actualment el pagament al Centre Informàtic ja s'aplica al capítol II com una prestació de serveis.

3.2.5.3.d) Excedents corrents i fons d'amortització.

El quadre 325F recull els imports aplicats als conceptes de despesa del capítol V d'Excedents corrents i fons d'amortització, segons la classificació econòmica per articles i la classificació funcional per serveis.

El funcionament d'aquest crèdit continua sent el mateix que en exercicis anteriors. Les dotacions inicials no tenen relació amb la valoració de l'inventari, que no s'ha efectuat. El crèdit inicial és el resultat d'incrementar en un 2,95% el de l'any anterior. Aquest és l'índex més baix de creixement per capítols del pressupost de despeses de l'exercici 1989.

A final d'any es comptabilitzen, en formalització, les despeses pel mateix import dotat i s'obté un grau de realització del 100%. Aquesta actuació comporta que la comptabilització de les amortitzacions es converteixi en un mer apunt comptable sense tenir cap relació amb el fet econòmic de la depreciació dels béns.

3.2.5.3.e) Inversions reals

El quadre 325G recull les obligacions reconegudes en el capítol VI d'Inversions reals, al nivell d'article pressupostari i segons la classificació funcional per serveis. S'ofereix, també el quadre 325H on es recull la informació de la distribució territorial per comarques de les obligacions reconegudes i seguint, igualment, la distribució per serveis.

La participació relativa del capítol VI en el global de les obligacions reconegudes és de l'1,53%, mentre que el grau de realització se situa en el 41,36% dels crèdits definitius, essent aquest, el capítol de despesa amb el grau de realització més baix. L'import de les obligacions compromeses és de 4.543,82 M.Pta. quan el crèdit definitiu era de 10.986,06 M.Pta.

Si bé l'ordenament de pagaments de les obligacions compromeses assoleix un percentatge del 97,52%, a final de l'exercici, tan sols s'havia realitzat el pagament efectiu del 13,16% dels pagaments ordenats.

3.2.5. COMPTES DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE LES DESPESES

Com a conseqüència del baix grau de realització d'aquest capítol, la variació interanual de les obligacions reconegudes ha estat negativa, situant-se en una reducció de 1.220,18 M.Pta. que representen el 21,17% de les obligacions reconegudes en l'exercici pressupostari de 1988, reducció que afecta tots els serveis pressupostaris amb dotació per inversions reals, a excepció del servei 41 d'Administració General.

Pel que fa a la fiscalització dels contractes d'inversions reals formalitzats durant l'exercici de 1989 ha estat realitzada una mostra per, si s'escau, realitzar un informe puntual per part del Departament corresponent de la Sindicatura de Comptes.

3.2.5.3.f) Transferències de capital

El quadre 325I presenta les dades relatives a la liquidació de les despeses imputades al capítol VII de Transferències de capital, segons la classificació econòmica per articles i funcional per serveis.

Aquest és el primer exercici en que l'ICS, secció 32 de Seguretat Social, pressuposta i liquida despeses en concepte de Transferències de capital. Tan sols és el servei 24 d'Assistència Sanitària amb mitjans aliens, el que té dotació per a aquest concepte.

El grau de realització d'aquest capítol, per altra part amb poca dotació, ha estat del 100% i els 450 M.Pta. pressupostades han anat destinades als centres i pels imports següents:

<u>Centre</u>	<u>Import</u>
Consorci Hospitalari de Vic	145 M.Pta.
Consorci Hospitalari de Terrassa	294 M.Pta.
Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	11 M.Pta.

Les subvencions atorgades al Consorci Hospitalari de Vic i al Consorci Hospitalari de Terrassa ho foren en base a l'Ordre de 6 de juliol de 1989, del Departament de Sanitat i Seguretat Social a l'objecte d'afrontar les despeses generades en les inversions previstes durant l'any 1989, en els corresponents Hospitals Generals.

L'article 3 de la mencionada Ordre estableix que per a la percepció efectiva de les subvencions s'hauran de justificar prèviament les despeses de capital, mitjançant la presentació de les certificacions d'obra o de les factures acreditatives de les adquisicions realitzades, fet que s'ha trobat correcte en els documents comptables fiscalitzats.

3.2.5. COMPTES DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE LES DESPESES

Per la seva part, la subvenció d'11 M.Pta. concedida a l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona es va comunicar per mitjà d'una Ordre de 13 de juliol de 1989, del Departament de Sanitat i Seguretat Social, per tal de cofinançar, juntament amb el **Ministerio de Educación y Ciencia**, i pel 50% de l'import, l'adquisició d'un microscopi electrònic de transmissió destinat al projecte de transplantament de medul·la òssia.

3.2.5.3.g) Variació d'actius financers

Igual que en anys anteriors, l'únic servei funcional que ha estat dotat amb crèdit en el capítol VIII de Variació d'actius financers, ha estat el 41 d'Administració general, tal i com es pot apreciar en el quadre 325J. L'únic article pressupostat va ser el 82 de concessió de préstecs i bestretes al personal, per una quantitat de 100 M.Pta., un 25% superior a la dotada l'exercici anterior. La despesa compromesa és de 90,36 M.Pta., un 13,02% superior a la de l'exercici de 1988.

S'ha fiscalitzat aproximadament, un 39% de la despesa compromesa, trobant correcta la seva aplicació i justificació. Tanmateix, no s'han fiscalitzat els expedients de concessió de les bestretes ni el control de les devolucions i amortitzacions donat que, dita documentació, no es troba adjunta al document comptable.

4
juc

3.2.6. Compte de Resultats de l'exercici: liquidació pressupostària dels ingressos

3.2.6.1. Introducció

El quadre 326A recull la liquidació pressupostària del pressupost d'ingressos de l'ICS de l'exercici de 1989, amb informació detallada dels imports liquidats a cada un dels capítols i conceptes en que s'estructura econòmicament el pressupost.

El mencionat quadre informa de les diferents fases del pressupost d'ingressos. Es faciliten les dotacions inicials, les modificacions de les previsions d'ingressos, entenent com a tals les modificacions dels crèdits de despesa del pressupost del Departament de Sanitat i Seguretat Social que recullen les transferències corrents i de capital per finançar les despeses de funcionament i de capital, respectivament, dels serveis transferits de la Seguretat Social. També s'inclouen en el quadre, les previsions definitives, els drets liquidats, la diferència entre les previsions definitives i els drets liquidats, així com els drets efectivament cobrats i aquells que resten pendents de cobrament. Les dues darreres columnes informen del grau de realització de cada concepte pressupostari i de la participació relativa en el total de drets liquidats.

El grau de realització de les previsions definitives dels ingressos ha estat, com en anteriors exercicis, superior al 100%. Aquest resultat es produeix a causa que les previsions definitives no recullen tots els conceptes d'ingressos que posteriorment es liquiden. Si per calcular el grau de realització del global de les previsions d'ingressos tan sols es tingués en compte els drets liquidats d'aquells conceptes que han estat previstos, el percentatge es reduiria fins a un 98,73%, xifra, per altra part, satisfactòria.

Els conceptes d'ingressos que han fet augmentar el grau de realització han estat els del capítol III de Taxes i altres ingressos, no recollits en les previsions inicials i el conjunt dels capítols V d'Ingressos patrimonials, i VIII de Variació d'actius financers, que tampoc no es varen pressupostar.

Per capítols, sobresurt el grau de realització del capítol III de Taxes i altres ingressos, que se situa en el 238,19% de les previsions definitives. Aquest resultat ha estat possible a conseqüència del baix grau de previsió d'ingressos d'aquest capítol.

En total s'han liquidat 274.060,83 M.Pta., 2.321,83 M.Pta més que les previsions definitives, havent-se cobrat a final d'exercici 273.760,83 M.Pta. que representen el 99,89% dels drets liquidats. Per capítols té especial importància el IV de Transferències

3.2.6. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DELS INGRESSOS

corrents, que representa el 94,03% del total dels ingressos liquidats, fruit de les transferències per finançar despeses de funcionament de l'ICS procedents del sistema de la Seguretat Social que per si soles representen el 93,92% del total dels drets.

3.2.6.2. Objectius i procediments de la fiscalització

Els objectius i els procediments utilitzats per aconseguir-los han estat els mateixos que els enumerats en el mateix apartat de l'Informe sobre el Compte General de l'exercici de 1988, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes.

3.2.6.3. Resultats de la fiscalització

Tal com s'ha comentat en informes anteriors relatius al Compte General d'altres anys, en la fiscalització realitzada s'ha posat de manifest que la documentació que descriu el fet econòmic de cada un dels documents comptables de gestió és insuficient.

Aquesta manca de documentació, juntament amb les explicacions que consten en els manaments d'ingrés, de per si no gaire extenses ni aclaridores, impossibilita saber si la seva classificació i imputació comptable es correspon amb la pròpia naturalesa. Aquest fet es produeix principalment en els ingressos imputats al Capítol III de Taxes i altres ingressos, on, per altra part, es comptabilitzen la majoria de documents de gestió pressupostària. La causa cal cercar-la en la comptabilització transitòria dels ingressos generats pels centres assistencials en el compte extrapressupostari de caràcter creditor 2.11.2 (segons la nova codificació vigent a partir de l'1 de gener de 1989) d'Ingressos pendents d'aplicació, que posteriorment, i en formalització, són traspassats als comptes d'ingressos. El traspàs des dels comptes extrapressupostaris als comptes d'ingressos pressupostaris el realitza la Intervenció General de la Generalitat, en base a la informació que consta en l'annex 2 que cada centre assistencial realitza i tramet amb periodicitat mensual. Aquest fet ja s'ha posat de manifest en anteriors informes sobre el Compte General realitzats per la Sindicatura de Comptes.

Respecte a això se'ns comunica que la manca de justificants en els manaments d'ingrés és deguda a què els ingressos que gestionen les àrees s'ingressen en comptes restringits i es comptabilitzen a extrapressupostaris i quan arriba la informació es fan les aplicacions al pressupost d'ingressos. La informació que trameten les àrees és voluminosa, la continguda en un document pot generar diversos manaments d'ingrés, es fa difícil, per tant, lligar cada manament d'ingrés amb un document. De tota manera s'intentarà millorar aquesta informació per tal que sigui més explícita fent constar almenys, el concepte i el període i la referència on consten els justificants.

3.2.6. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DELS INGRESSOS

També se'ns manifesta que la Intervenció General de la Generalitat, la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social i la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social han establert individualment sengles arxius de l'annex 2 d'Ingressos per a facilitar les respectives tasques de seguiment i verificació. El fet de constituir l'esmentat arxiu és conseqüència dels diferents circuits administratius que segueixen, d'una banda, l'extracte de la transferència bancària i, d'altra, l'annex 2, de justificació dels ingressos tramesos per les diferents àrees de gestió.

Per a aquest exercici ens ha estat facilitada, per part de la Intervenció General de la Generalitat, la conciliació dels ingressos liquidats en els conceptes 451.20 de Transferències corrents per finançar despeses de funcionament, i 751.20 de Transferències de capital per finançar despeses de capital, ambdós, de l'ICS i finançats amb recursos del sistema de la Seguretat Social, amb les transferències realment rebudes de la Tesoreria General de la Seguridad Social.

Per tal de realitzar la mencionada conciliació s'han de tenir presents els ingressos liquidats, en el pressupost de l'ICASS, en les partides 411.31 i 711.31 que recullen, respectivament, les transferències corrents i de capital per finançar idèntiques despeses del pressupost de l'ICASS. Aquesta informació es pot observar en el quadre 336A d'aquest mateix volum, que recull la liquidació dels ingressos d'aquella Entitat Gestora.

Tot seguit es mostren els quadres de la conciliació del total d'ingressos reconeguts en els pressupostos de l'ICS i de l'ICASS com a transferències de fons del sistema de la Seguretat Social, en base a la informació que ens ha estat lliurada per part de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya. Les notes a peu de quadre reproduïxen literalment les que figuren en la informació esmentada.



Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.2.6. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DELS INGRESSOS

CONCILIACIO DEL TOTAL D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS 1989

A) COMPTABILITAT ICS I ICASS

	Ing. metàl.lic pressupostaris	Ing. metàl.lic extrapres. compte 2022 FIS	Total ing. metàl.lic	Formalització a pres. d'ing. quotes SS 89	Formalització pres. d'ing. SS (antic)	Total ing. pres. Cap. IV i VII sist. SS
ICS						
Procedents del sist. Press. ordinari	254.212,62		254.212,62			254.212,62
Procedents dels sist. imposit el 1988	2.500,00		2.500,00			2.500,00
Ingressos aplicat per a pagament al FIS		408,98	408,98			
Càrrec quotes sistema SS 1989				10.812,42		10.812,42
Càrrec quotes sistema SS 1988 (antic)					310,17	310,17
	<u>256.712,62</u>	<u>408,98</u>	<u>257.121,60</u>	<u>10.812,42</u>	<u>310,17</u>	<u>267.835,21</u>
ICASS						
Procedents del sist. Press. ordinari	7.243,12		7.243,12			7.243,12
Càrrec quotes sistema SS 1989				734,58		734,58
Càrrec quotes sistema SS 1988 (antic)					6,22	6,22
	<u>7.243,12</u>		<u>7.243,12</u>	<u>734,58</u>	<u>6,22</u>	<u>7.983,92</u>
TOTAL DE LES DUES ENTITATS	263.955,74	408,98	264.364,72 (1)	11.547,00 (1)	316,39 (1)	275.819,13 (2)

(1) Dades a comparar amb l'extracte del compte que manté la "Tesoreria General de la Seguridad Social" amb la Generalitat en el quadre B

(2) Total ingressos en el compte de Rendes ICS i ICASS procedents del sistema de la Seguretat Social

(importos en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

B) CONCILIACIO

	Metàl.lic rebut per farmàcia concerts comptes limit i alt.	Càrrec quotes SS 89 i la seva formalització	Càrrecs quotes SS 87 i endarrer. i formalització	Retencions IRPF	TOTAL
Càrrecs de l'extracte del compte que manté la Tesoreria Gral. de la SS amb la Generalitat el 1989	261.864,72	11.547,00	5.352,81	1.300,00	280.064,53
Comptabilitat de les EEGG ICS i ICASS exercici 1989	264.364,72	11.547,00	316,39		276.228,11
DIFERENCIA	<u>-2.500,00</u> (1)	<u>0,00</u>	<u>5.036,43</u> (2)	<u>1.300,00</u> (3)	<u>3.836,43</u>

(1) A la Tesoreria en desembre de 1988 es comptabilitzà com a remesa 2.500.000.000 i en la Tesoreria Adjunta de la Seguretat Social va arribar realment, i es va comptabilitzar (Contret per Recaptat) el dia 3 de gener de 1989

(2) Les quotes de la Seguretat Social de l'exercici del 87, 88 i anterior estan ja comptabilitzades anteriorment, pel sistema que es portava en aquells exercicis de considerar ingressos pressupostaris totes les quotes de la SS comptabilitzades com a despesa sense tenir en compte la matització de si Madrid havia ja tingut en compte aquella "compensació" acordada de no pagar les quotes i compensar-les. Per tant la Generalitat (ICS i ICASS) ja té comptabilitzats els 5.352.811.501. Les partides comptabilitzades en la Generalitat (ICS i ICASS) de 316.385.852 es deuen a què són quotes de la SS de 1988 i que seguint el criteri emprat en aquell exercici s'han de comptabilitzar com a ingrés pressupostari directament, a l'efecte de tenir l'exercici 1989 i posteriors amb les dades "comparables", i que tinguin criteris homogenis

(3) Ni ara ni en exercicis anteriors en la comptabilitat de la Generalitat (ICS i ICASS) no es reflecteix la retenció de l'IRPF. Per altra part de difícil comptabilització degut a l'enrevessat fet que representen, però a més a més, sembla que aquesta és l'última retenció i que tanca el circuit. En el futur no es procedirà d'aquesta forma per part de la Tesoreria General de la Seguridad Social.

(importos en milions de pessetes arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

3.2.6. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DELS INGRESSOS

En el quadre A cal advertir que els 408,98 M.Pta. que corresponen a aplicacions per a pagaments del Fons d'Investigacions Sanitàries (FIS), s'han tractat com a ingrés i despesa extrapressupostària per part de l'ICS, mentre que per part de l'INSALUD, s'ha considerat despesa pressupostària. Aquest fet provoca que aquesta quantitat no estigui sumada a la darrera columna d'aquest quadre, donat que aquesta columna tan sols recull els ingressos pressupostaris de les Entitats Gestores catalanes. Tanmateix aquesta quantitat es té en compte en el quadre B, ja que, tal i com diu la nota 1 del quadre A, per a la Tesoreria General de la Seguridad Social es tracta d'una despesa de les mateixes característiques.

Com es pot apreciar en el quadre B, i tal com expliciten les notes que l'acompanyen, les diferències que es produeixen entre una quantitat i l'altra són, en bona part, fruit d'arrossegar quantitats pendents de saldar del sistema de conciliació portat anteriorment. Aquestes diferències de conciliació són els 5.036 M.Pta. de quotes de la Seguretat Social pendents de reconèixer per la Tesoreria General de la Seguridad Social i els 1.300 M.Pta. de les retencions d'IRPF que també es correspon amb una regularització del sistema utilitzat fins a la liquidació de l'any 1988.

La principal novetat respecte als anys anteriors rau en el fet de que per part de les Entitats Gestores catalanes, tan sols es reconeixen ingressos en contraprestació per les despeses de quotes de Seguretat Social realitzades en formalització per idèntica quantitat a les retencions cautelars que periòdicament realitza la Tesoreria General de la Seguridad Social en les liquidacions mensuals de les transferències de fons i a compte de la liquidació de les despeses de quotes de Seguretat Social. L'import restant, la despesa reconeguda que no ha estat compensada amb ingressos, resta comptabilitzada temporalment en els comptes extrapressupostaris de caràcter creditor 2.36.2 per l'ICS i 2.36.3 per l'ICASS anomenats Ingressos pendents de compensació per la Seguretat, Social, l'import pendent dels quals suma 10.322,54 M.Pta. tal com es pot apreciar en el quadre 329A.

Com a conseqüència de reconèixer els ingressos de l'exercici en funció de les compensacions que faci la Tesoreria General de la Seguridad Social, les úniques diferències que es podran produir en els exercicis futurs, entre les dues fonts, -la pròpia Tesoreria General i els drets liquidats per les Entitats Gestores-, tan sols podran ser degudes a transferències de fons realitzades els darrers dies de l'any que, per una administració constaran com d'un exercici i, per a l'altra administració, hauran d'ésser considerats com d'exercicis següents, tal i com succeeix amb els 2.500 M.Pta. reconeguts de més per part de les Entitats Gestores.

3.2.6. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DELS INGRESSOS

El darrer aspecte d'aquest apartat, fa referència al sistema utilitzat per reconèixer els drets liquidats del capítol III de Taxes i altres ingressos, principalment pel que fa als conceptes que recullen els ingressos produïts per la prestació de serveis que correspongui pagar a terceres persones o als usuaris no beneficiaris de la Seguretat Social. Aquests ingressos es comptabilitzen en fer-se efectius, quan el correcte seria comptabilitzar-los en funció de la data en que es realitza la prestació del servei i per tant, es genera el dret. Aquest sistema comptable és el que s'estableix en la Orden de 22 de diciembre de 1987 (Ministerio de Trabajo y Seguridad Social) sobre contabilidad y seguimiento presupuestario de la Seguridad Social (14).

L'aplicació d'aquesta mecànica comptable hauria de permetre millorar considerablement la gestió i control d'aquests ingressos, a la vegada que milloraria el nivell d'informació que dona la comptabilitat, que inclou la quantitat total del deute pendent, la seva composició i antiguitat. Aquesta és la manera més adient per avaluar el nivell d'impagats i el grau de morositat dels deutors amb la finalitat de millorar la seva gestió, el control sobre les possibles baixes i anul·lacions dels drets pendents de cobrar i evitar la seva prescripció. A la vegada, pot permetre qualificar la gestió i el grau de control intern dels òrgans encarregats de la gestió de la facturació i cobrament dels serveis prestats.

Seguidament s'analitzen cada un dels capítols pressupostaris d'ingressos, fent menció de les principals anomalies apreciades durant la fiscalització dels documents de gestió.

3.2.6.3.a) Capítol III Taxes i altres ingressos

Aquest capítol representa l'1,74% dels drets reconeguts, que suposa 4.763,73 M.Pta. liquidades i cobrades. Aquesta recaptació representa un increment del 41,42% respecte a la mateixa quantitat de l'any anterior.

Degut al tipus d'ingressos que es recullen en aquest capítol, al desglossar a nivell de concepte, i al nombre de documents comptables que s'hi imputen, aquest és el capítol d'ingressos on es donen

(14) En el seu article segon punt 2.1.4. s'estableix: "Criterios de imputación.- ...Los ingresos por servicios prestados a terceros en instituciones sanitarias, así como cualquier otro recurso de contraído previo, se aplicarán al ejercicio corriente siempre que hayan sido liquidados en el mismo. Se imputarán a resultados los ingresos cobrados que hubieran sido contraídos en ejercicios anteriores." En l'Orden de 21 de enero de 1989 (Ministerio de Trabajo y Seguridad Social), sobre el mateix tema, matitza encara més aquesta qüestió en el punt 2.1.4. tot dient: "Los ingresos contemplados en los párrafos precedentes de este artículo, entre ellos los derivados de servicios prestados a terceros, se imputarán al presupuesto del ejercicio en que hayan sido liquidados, siempre que sean ingresos de contraído previo, por existir previa notificación intervenida con conformidad, a la persona o entidad obligada al pago. Se imputarán a las correspondientes cuentas de deudores por derechos reconocidos los ingresos que hubieran sido contraídos en ejercicios anteriores."

3.2.6. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTARIA DELS INGRESSOS

el major nombre de situacions anòmales. Les principals que s'han trobat han estat:

- manca de justificants suficients adjunts als documents de gestió. A aquest respecte se'ns comunica el que ja s'ha esmentat a l'inici de l'apartat 3.2.6.3.
- l'explicació que consta en els manaments d'ingrès no dona informació de l'origen dels ingressos, ja que, en ells, tan sols es fa constar el compte extrapressupostari transitori d'ingressos de centres de la Seguretat Social pendents d'aplicació.
- s'aplica el principi comptable de caixa en lloc del de la data del fet.

En la fiscalització realitzada sobre els documents comptables s'ha posat de manifest que en el concepte 399.21 de Recursos eventuais, s'han imputat 740,51 M.Pta. que procedien del compte extrapressupostari de caràcter creditor 2.41.2 de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques. L'explicació que consta en el document comptable fa referència a la formalització del saldo d'aquell compte amb data 31 de desembre de 1988. Com a únic justificant es facilita un escrit del Secretari General de l'ICS a l'Interventor de la Generalitat comunicant-li l'import pendent d'ingressar al Tesoro Público per les retencions practicades al personal fins a 31 de desembre de 1988.

Nogensmenys, en la liquidació d'aquest capítol, s'aprecien millores respecte a situacions d'anys anteriors, entre les que cal destacar les següents:

- tant en el pressupost inicial com en la seva liquidació, es diferencia, en sengles articles, els ingressos procedents de la venda de béns, d'aquells que procedeixen de la prestació de serveis. En concret s'utilitza l'article 30 per a la venda de béns i l'article 31 per a la prestació de serveis.

Aquesta classificació, diferent a la utilitzada per a l'Administració de la Generalitat, respon a l'establerta per la Orden de 4 de marzo de 1988, por la que se dictan las normas para la elaboración de los presupuestos de la Seguridad Social para 1989 i la Orden de 8 de febrero de 1988, por la que se dictan las normas para la elaboración de los Presupuestos Generales del Estado para 1989.

- la separació dels dos tipus d'ingressos en dos articles diferents ha permès incorporar un major grau de desgloss a nivell de concepte per les recaptacions de drets procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis. També s'ha augmentat el nombre de conceptes de l'article 39 d'altres ingressos i s'han comptabilitzat ingressos, per primer cop,

3.2.6. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DELS INGRESSOS

en el concepte 341 de Taxes i exaccions parafiscals.

- s'han fiscalitzat el 100% dels manaments de pagament realitzats durant l'exercici, que corresponien a rectificacions d'ingressos incorrectes. Tots els expedients s'han trobat correctes i justificats.
- no s'han aplicat a cap concepte d'aquest capítol les amortitzacions de préstecs i bestretes concedides al personal.

3.2.6.3.b) Capítol IV: Transferències corrents

El capítol IV d'ingressos aglutina el 94,03% dels drets liquidats en aquesta Entitat Gestora. L'import liquidat és de 257.699,09 M.Pta. dels quals manquen per cobrar 300 M.Pta. Aquesta quantitat equival a un increment dels drets liquidats l'exercici de 1988 en un 9,80%.

De la quantitat liquidada cal diferenciar l'import procedent de les transferències del sistema de la Seguretat Social, de 257.399,09 M.Pta., dels 300 M.Pta. que han estat aplicats al concepte 451.29 per finançar despeses de funcionament que puguin produir-se, que procedents del Departament de Sanitat i Seguretat Social es varen cobrar a l'inici de l'exercici de 1990.

De les transferències de la Seguretat Social tan sols cal afegir que, d'igual forma que en els exercicis precedents, la seva imputació comptable s'ha realitzat a final de l'exercici per mitjà d'un sol document comptable, donat que, durant la vigència del pressupost, s'han anat comptabilitzant les transferències de fons en el compte extrapressupostari 2.37.2. de Transferències de la Seguretat Social pendents de distribuir.

3.2.6.3.c) Capítol V: Ingressos patrimonials

El capítol V d'Ingressos patrimonials, representen el 0,4% del total dels recursos liquidats de l'ICS amb 1.091,02 M.Pta. que consten com liquidades i cobrades. Aquest ha estat el capítol que més s'ha incrementat d'un any a l'altre, fent-ho en més del 700%.

L'import liquidat es distribueix entre dos aplicacions. D'una part, 127,39 M.Pta. corresponen a interessos de comptes bancaris mantinguts pels diferents òrgans gestors dels recursos de l'Entitat Gestora en el període comprès entre el gener i el desembre de 1989. Per altra part, en el concepte 593 d'Altres ingressos patrimonials, s'hi han recollit els 943 M.Pta. que corresponen a la contrapartida de la comptabilització de les despeses d'amortització de l'exercici per idèntica quantitat. La resta d'ingressos comptabilitzats en aquesta aplicació, 20,64 M.Pta. corresponen als canons que satisfan les oficines bancà-

3.2.6. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DELS INGRESSOS

ries, les llibreries i els restaurants localitzats dins els hospitals propis de la Seguretat Social. S'ens ha comunicat que dins del pressupost de l'exercici de 1990 aquest concepte d'ingressos consta desdoblant en dos conceptes diferents: d'una part s'ha codificat el concepte 599.21 per aplicar els que es puguin produir, on s'hi comptabilitzen els ingressos patrimonials atípics com els cànon anteriorment esmentats, i els concepte 599.29 per a finançar les dotacions d'amortització dels establiments transferits de la Seguretat Social.

El sistema utilitzat per a la comptabilització d'aquests 943 M.Pta. és més correcte que l'utilitzat en exercicis anteriors. D'aquesta manera, donat el poc sentit econòmic que té la comptabilització de les despeses d'amortització, la contrapartida d'aquestes despeses queda separada de la resta de recursos del sistema de la Seguretat Social millorant la informació comptable que es remet amb el Compte General.

Respecte als ingressos procedents dels interessos dels comptes financers tan sols 1,39 M.Pta. corresponen als comptes financers que gestionen els centres assistencials de forma desconcentrada, mentre que la resta, 126 M.Pta., corresponen als interessos meritats pels comptes financers que gestiona la pròpia Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social. Comparant aquestes dades amb les obtingudes l'exercici precedent s'observa que els comptes financers desconcentrats han aportat un major volum d'interessos, mentre que els comptes que gestiona la Tresoreria Adjunta han donat uns resultats inferiors.

Durant l'exercici fiscalitzat es va continuar comptabilitzant els interessos per l'import net, un cop s'havien practicat sobre les quantitats íntegres, les retencions corresponents a l'impost sobre societats pel rendiment del capital mobiliari, quan el correcte, d'acord amb l'article 34.1 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya (15), hagués estat aplicar al pressupost d'ingressos els imports íntegres i comptabilitzar com a despeses del concepte 225 de Tributs, els imports de les retencions a compte de l'impost.

3.2.6.3.d) Capítol VII: Transferències de Capital

El capítol VII de Transferències de capital, del pressupost d'ingressos representa el 3,81% del total de drets liquidats per l'ICS. Aquest percentatge suposa liquidar drets per un valor de 10.440,74 M.Pta., que han estat íntegrament cobrades dins l'exercici. La liquidació dels drets denota una baixada de 929 M.Pta. de les previsions definitives d'aquest capítol, resultant

(15) L'apartat 1 del mencionat article 34 de la Llei 10/1982, de 12 de juliol de Finances Públiques de Catalunya estableix: "1. Els ingressos liquidats i les obligacions reconegudes s'aplicaran al pressupost per llur import íntegre".

3.2.6. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DELS INGRESSOS

un grau de realització del 91,83%, sent el percentatge més baix dels obtinguts en els capítols d'ingressos. Aquest capítol tan sols ha tingut un increment del 2,60% de les quantitats liquidades l'exercici de 1988.

La quasi totalitat dels recursos liquidats, 10.436,12 M.Pta., corresponen a les transferències procedents del sistema de la Seguretat Social. D'igual forma que per a les transferències corrents, en aquest capítol tan sols s'ha aplicat un sol manament d'ingrès per l'import total el dia 31 de desembre de 1989, realitzat en formalització i acompanyat d'un manament de pagament imputat al compte extrapressupostari de caràcter creditor 2.37.2 de Transferències de la Seguretat Social pendents de distribuir.

Els 4,62 M.Pta. restants corresponen a una transferència efectuada per l'empresa **Mari Applied Technologies Ltd.** per correspondre a una subvenció concedida per la CEE al projecte **McAce Advance Payment**. La documentació d'aquesta transferència constava completa. Per tal de generar crèdit en el pressupost de despeses es va obrir un nou concepte en el capítol VI d'Inversions reals, la dotació íntegra del qual, 4,62 M.Pta., es va anul·lar a final d'exercici per no haver disposat del crèdit i que, segons se'ns ha comunicat, va ser incorporat a l'exercici següent.

3.2.6.3.e) Capítol VIII: Variació d'actius financers

El capítol VIII del pressupost de recursos de l'ICS és el que menor pes relatiu té en el conjunt de drets liquidats. Els 66,25 M.Pta. liquidades en concepte de reintegrament de préstecs al personal tan sols representa el 0,02% del total. Nogensmenys, aquestes dades representen un increment del 570% de les liquidades l'exercici precedent.

L'aplicació d'aquests ingressos s'ha anat produint al llarg de l'exercici en funció de les retencions fetes a les nòmines corresponents. Com a justificant de les mencionades retencions, en els documents manaments d'ingrès tan sols hi consta la relació dels ADOPs on s'han realitzat les retencions.

4
Jue

3.2.7. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: MODIFICACIÓ DELS DRETS I OBLIGACIONS D'EXERCICIS TANCATS

3.2.7. Compte de resultats de l'exercici: Modificació dels drets i obligacions d'exercicis tancats

Durant la vigència del pressupost de l'exercici de 1989 no s'ha produït cap modificació, rectificació o anul·lació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar d'exercicis tancats de l'ICS.

Tanmateix, s'ofereixen els quadres 327A i 327B on, respectivament, s'hi reflecteix l'evolució durant l'exercici dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar d'exercicis tancats. En ells es pot observar el saldo a l'inici de l'exercici, els valors cobrats i les obligacions pagades durant l'exercici, així com el ròssec a final d'exercici, tota aquesta informació desglossada segons l'exercici de procedència.

Es de destacar els 43,75 M.Pta. d'obligacions pendents de pagar procedents de l'exercici de 1983 que s'han mantingut inalterables durant la vigència del pressupost de 1989. Segons la relació de creditors facilitada per la Intervenció General, la majoria d'aquestes obligacions corresponen a despeses d'inversions reals o a subministraments realitzats per un nombre prou alt de proveïdors i que, amb l'excepció d'una empresa, responen a deutes de poc import.

Donat el temps transcorregut des de l'any en que es creà l'obligació fins a l'exercici de 1989, superior a 5 anys, s'haurien d'haver revisat tots aquests expedients per tal d'anul·lar aquells que no s'haguessin de fer efectius i pagar aquells que fos procedent. Igualment, les obligacions pendents de pagar procedents de l'exercici de 1984, haurien d'haver estat resoltes durant l'exercici de 1989.

Se'ns comunica que en el mes de desembre de 1990 es va fer una operació de depuració d'obligacions pendents de pagament corresponents al 1984 i anteriors donant-se de baixa totes les que, per algun motiu, no s'havia interromput la prescripció.

4
fuc

3.2.8. Comptes de l'estat patrimonial: actiu

3.2.8.1. Deutors per drets reconeguts

El compte de deutors recull tots els deutes per drets reconeguts, de caràcter pressupostari, que han estat liquidats, però que resten pendents de cobrament, pertanyents a l'exercici present i a exercicis tancats.

En el quadre 322A de l'Estat Patrimonial de l'ICS s'aprecia l'evolució experimentada, durant l'exercici fiscalitzat, en aquests epígrafs. De 4,61 M.Pta. pendents de cobrar a inici de l'exercici s'ha passat a una quantitat pendent de 302,44 M.Pta. que es desglossen en 300 M.Pta. de l'exercici corrent i 2,44 M.Pta. procedents dels exercicis tancats.

Respecte als 300 M.Pta., en l'apartat 3.2.6.3.b) d'aquest mateix Informe de Fiscalització, ja es feia menció que corresponien a un traspàs de recursos des del Departament de Sanitat i Seguretat Social que fou liquidat durant els primers mesos de l'exercici de 1990.

Per altra part, l'evolució experimentada pels drets pendents de cobrar d'exercicis tancats es pot apreciar en el quadre 327A. Aquests ingressos pertanyen a ròssecs pendents de liquidar de l'anterior secció pressupostària, 31 de l'ICS, finançada amb fons de la Generalitat, que des de l'any 1988 no es va tornar a pressupostar. L'import pendent a final d'exercici és idèntic a les obligacions pendents de pagar, que resten de la mateixa secció pressupostària, i per tant, el seu cobrament es produirà al mateix temps que es vagin liquidant les obligacions pendents.

Tanmateix, si s'utilitzès el principi de la data del fet, en lloc del principi de caixa, en la comptabilització dels ingressos, principalment en els del capítol III de Taxes i altres ingressos, la informació que constaria en aquests epígrafs de l'Estat Patrimonial seria més quantiosa. En aquest cas concret, ens informaria d'aquells drets per venda de béns o prestació de serveis que havent-se produït el fet que dóna dret al seu cobrament, restarien pendents de realitzar-se.

3.2.8.2. Comptes financers

Dins l'epígraf de Comptes financers es recullen els comptes extrapressupostaris de caràcter deutor i el saldo a final d'exercici dels comptes financers que utilitza la Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social per al maneig dels cabdals de l'Entitat Gestora.

En aquests comptes s'ha produït una disminució d'un 70,48% del

3.2.8. COMPTES DE L'ESTAT PATRIMONIAL: ACTIU

saldo existent a l'inici de l'exercici. Si bé, tant els comptes extrapressupostaris deutors com els saldos de bancs i institucions de crèdit han disminuït el seu saldo, ha estat el de bancs el que ho ha fet amb major volum, per un import de 2.444,18 M.Pta. que representaren el 74,79% del saldo existent a l'inici de l'exercici. Els comptes deutors tan sols disminuïen en l'11,16% del saldo inicial, equivalent a 26,53 M.Pta.

Els objectius i procediments utilitzats en la fiscalització d'aquesta àrea han estat els mateixos que els utilitzats els anys precedents, que consten enumerats en aquest mateix apartat de l'Informe sobre el Compte General de l'exercici de 1988 elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes.

Tot seguit es passen a comentar, separatament, les principals observacions i els resultats obtinguts en la fiscalització d'aquests comptes.

3.2.8.2.a) Altres deutors no pressupostaris

Aquest epígraf recull les operacions extrapressupostàries de caràcter deutor, la naturalesa de les quals la determina el fet que l'Entitat Gestora financia temporalment certs tipus de fets econòmics propis de la seva activitat. Els saldos recullen els imports que han estat avançats, que correspon pagar a una altra persona jurídica diferent de l'Entitat Gestora, o a despeses que, tot i correspondre a l'Entitat Gestora, resten pendents d'aplicar al pressupost.

Els moviments de l'exercici es produeixen pels pagaments avançats i pels cobraments dels recursos que correspon abonar a altres persones jurídiques o per l'aplicació definitiva de les despeses al pressupost.

El quadre 328A dona informació de l'estat dels comptes deutors. Per a cada compte es facilita el saldo a l'inici de l'exercici, el moviment experimentat durant l'exercici per cobraments i pagaments i el saldo obtingut al final de l'exercici.

Respecte a l'any anterior, s'ha produït un canvi en la codificació d'aquests comptes, també en els de caràcter creditor, assimilant els nous codis als utilitzats anteriorment per l'Administració de la Generalitat, amb la diferència de que l'últim dígit d'aquells comptes és un 1, mentre per a l'ICS és un 2.

Una altra novetat és la creació d'un nou compte amb el codi 1.36.2 de Retencions cautelars a compensar per la Seguretat Social, l'import dels pagaments del qual, és igual a l'import dels cobraments. Ambdós moviments varen estar fets amb data 30 de desembre de 1989 i corresponen a l'import que, també amb

3.2.8. COMPTES DE L'ESTAT PATRIMONIAL: ACTIU

aquesta data, es va aplicar al 2.37.2 de Transferències de la Seguretat Social pendents de distribució, que a la vegada va ser traspassat als comptes d'ingressos pressupostaris. L'ingrés es produí en compensació amb un pagament amb càrrec al compte creditor 2.36.2 d'Ingressos pendents de compensació per la Seguretat Social, on s'hi ha abonat tots els documents ADOPs de quotes de la Seguretat Social formalitzats a la Tesoreria Territorial de la Seguridad Social durant l'exercici.

El funcionament d'aquest compte, d'acord amb les Instruccions de la Intervenció General de la Generalitat del Pla de Comptes Extrapressupostari vigent l'exercici de 1989, hauria d'ésser el següent:

- cada cop que, per part de la Tesoreria General de la Seguridad Social, es realitzès una retenció cautelar de les quotes de Seguretat Social, s'hauria de fer un manament de pagament, per aquell import i en formalització, carregat en aquest compte, en contrapartida a un manament d'ingrés en el compte extrapressupostari creditor 2.37.2 de Transferències de la Seguretat Social pendents de distribució.
- a final d'any es cancel·la aquest compte amb un manament d'ingrés, pel saldo que s'abona en el compte i en contrapartida a un manament de pagament del compte 2.36.2 d'Ingressos pendents de compensar per la Seguretat Social on s'hi recullen els imports de les quotes de Seguretat Social que s'han reconegut com despesa pressupostària.

Per part del Departament d'Economia i Finances, se'ns ha comunicat que donat que la primera comunicació de retencions cautelars que efectua la Tesoreria General de la Seguridad Social, no es coneix fins als mesos de setembre o octubre, ja no es realitzen els documents de gestió previstos i s'espera al tancament de l'exercici per a realitzar, d'un sol cop, tots els moviments comptables, fet pel qual, el moviment del compte deutor 1.36.2 és tan sols de mer tràmit.

L'import de 10.812,42 M.Pta. es correspon amb els ingressos pressupostaris de l'exercici procedents de les quotes de la Seguretat Social que han estat reconegudes i compensades entre la Tesoreria General de la Seguridad Social i la Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social.

El compte 1.05.2 de Despeses recuperables per concursos i subhastes, tot i tenir una evolució positiva durant l'exercici, continua mantenint un saldo a final d'exercici important. Es convenient que aquest saldo es regularitzi donat, per altra part, que convindria considerar els pagaments satisfets per l'ICS com despesa de caràcter pressupostari, mentre que els rescabaments aconseguits per compte dels adjudicatariis, haurien d'ésser tractats com a ingressos pressupostaris. D'aquesta forma els

3.2.8. COMPTES DE L'ESTAT PATRIMONIAL: ACTIU

recursos gastats que no s'haguéssin rescabalat constarien en el pressupost anual com a despesa de l'exercici.

El moviment per cobraments dels comptes 1.31.2 de Creació i ampliació del Fons de Maniobra, i 1.32.2. de Fons de Maniobra: desplaçaments, recullen les corresponents deduccions de les dotacions concedides a un nombre de centres, d'acord amb la Resolució del Conseller de Sanitat i Seguretat Social de 12 de gener de 1989.

3.2.8.2.b) Bancs i institucions de crèdit

D'acord amb l'article 58 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya, la Tresoreria de les Entitats Gestores de la Seguretat Social ha de recollir tots els fluxos financers producte dels diferents cobraments i pagaments que es donen, ja siguin per moviments de fons reals o bé per moviments produïts en formalització, que corresponguin tant a les operacions pressupostàries com a les extrapressupostàries, i ambdues, que pertanyin tant a l'exercici corrent com a les d'anys anteriors.

D'altra banda i d'acord amb l'article 10 de la Llei 12/1983, de 14 de juliol, d'Administració Institucional de la Sanitat i de l'Assistència i els Serveis Socials de Catalunya, per part de la Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social s'han de portar separatament, tant des d'un punt de vista comptable, en els estats pressupostaris dels ingressos i de les despeses, com des del corresponent flux per pagaments i cobraments, els recursos procedents del sistema de la Seguretat Social.

El quadre 328B informa dels moviments de fons per cobraments i pagaments, i de la situació de la Tresoreria a principi i fi de l'exercici, desglossat entre aquelles operacions que corresponen als serveis finançats pel sistema de la Seguretat Social i aquelles que, provinents d'exercicis anteriors, corresponen als serveis finançats per la pròpia Generalitat.

Cal advertir que les dades totals de cobraments i de pagaments d'aquest quadre inclouen duplicitats, donat que la majoria dels pagaments i cobraments pressupostaris es comptabilitzin anteriorment en comptes extrapressupostaris i, per aquesta raó, consten tant en els epígrafs de les operacions pressupostàries com en els epígrafs de les operacions extrapressupostàries.

Pel que fa als saldos dels comptes mantinguts en entitats financeres, tan sols recullen els dipòsits financers gestionats directament per la Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social i no els dipòsits que, de forma desconcentrada, gestionen els centres assistencials i serveis administratius de l'ICS. Sobre aquests comptes s'ha realitzat, per part d'aquesta Sindicatura de Comptes, un informe puntual que abasta els exercicis de 1987

3.2.8. COMPTES DE L'ESTAT PATRIMONIAL: ACTIU

i 1988 i que ha estat tramés al Parlament de Catalunya durant l'elaboració d'aquest informe.

Pel que fa referència als comptes centralitzats que han estat fiscalitzats, cal dir que el resultat, com s'ha posat de manifest també en anys anteriors, ha estat completament favorable en totes aquelles proves realitzades, tant pel que fa a la conciliació dels saldos a fi d'exercici com en el control i comptabilització de la meritació dels interessos. Pel que fa a aquest darrer punt, no s'han pogut verificar els interessos meritats per la Caixa de Catalunya i la Caixa d'Estalvis i Mont de Pietat de Barcelona, degut a que, en les dates en que es va realitzar la fiscalització, s'estava, per part de la Tresoreria Adjunta, reclamant a aquestes entitats el seu abonament correcte.

En aquesta àrea s'ha fiscalitzat igualment el compte conjunt que mantenen la **Tesoreria General de la Seguridad Social** i la **Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social** del Departament d'Economia i Finances per conciliar el flux de recursos i la seva aplicació a despeses.

A diferència de la resta de documentació facilitada per a la realització d'aquest informe de fiscalització sobre el **Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social**, la conciliació del compte conjunt entre les tresoreries no ens ha estat facilitada de forma desglossada entre ambdues Entitats Gestores catalanes. Per aquesta raó els quadres 328C i 328D, que recullen la mencionada conciliació entre les dues administracions, fan referència al global de les dues Entitats.

El quadre 328C recull els abonaments i càrrecs enregistrats per la **Tesoreria General de la Seguridad Social**, així com els saldos a inici i final de l'exercici, sobre els quals, la **Tresoreria Adjunta** per a la **Seguretat Social** ha donat el seu vist-i-plau.

Per la seva part en el quadre 328D, els recursos agrupen els tramesos per la **Tesoreria General de la Seguridad Social** més aquells altres recursos obtinguts per les Entitats Gestores i que són aliens a les transferències de fons del sistema de la **Seguretat Social**.

La contrapartida a aquests recursos la conformen tots els pagaments, tant pressupostaris com extrapressupostaris, realitzats per la **Tresoreria Adjunta** dins de l'exercici, així com els càrrecs per compensació que realitza la **Tesoreria General de la Seguridad Social**.

3.2.8.3. **Compte Compensatori**

El **Compte Compensatori** presenta la diferència que es produeix en restar, la suma d'epígrafs de l'actiu, del passiu de l'Estat Patrimonial. Aquest compte recull els romanents de tresoreria en

3.2.8. COMPTES DE L'ESTAT PATRIMONIAL: ACTIU

els seus dos vessants.

Des d'un punt de vista dinàmic, ens informa del dèficit o superàvit pressupostari per obligacions i drets reconeguts de l'exercici, un cop fetes les rectificacions, modificacions o anul·lacions que s'hagin produït, durant la vigència del pressupost, en els valors a cobrar i obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats.

En el quadre 322A de l'Estat Patrimonial, aquesta dada consta en la variació absoluta de l'actiu amb signe positiu, fet pel qual cal interpretar-la com a dèficit, per un import de 23.267,30 M.Pta.

Aquesta important quantitat és conseqüència dels també importants increments dels comptes del passiu. Concretament, dels creditors per obligacions reconegudes de l'exercici corrent i dels creditors no pressupostaris, increments conseqüència, en part, de la manca de liquiditat que tenia la Tresoreria Adjunta a final de l'exercici, en haver aflorat les despeses procedents d'exercicis anteriors i no haver rebut, a la liquidació de l'exercici, totes les transferències de fons procedents del sistema de la Seguretat Social per aquesta finalitat, xifrades en 27.769,60 M.Pta.

D'altra banda, i pel que fa als comptes extrapressupostaris, cal tenir present que, en l'exercici fiscalitzat, es va modificar el sistema utilitzat per al reconeixement dels ingressos produïts per la compensació, entre l'administració de la Generalitat i l'administració de la Seguretat Social, de les quotes de Seguretat Social del personal de les Entitats Gestores catalanes. Aquest fet ha provocat un increment del saldo total dels comptes creditors xifrat en més de 10.000 M.Pta. que corresponen a les quotes que han estat reconegudes com a despesa de l'exercici i que manquen compensar per part de la Tesoreria General de la Seguridad Social.

Des d'un punt de vista estàtic, el saldo a final d'exercici del compte compensatori ens informa del dèficit acumulat fins a 31 de desembre d'aquell any per l'ICS.

Aquesta xifra no comprèn altres epígrafs que haurien de constar igualment en l'Estat Patrimonial, com són les partides de l'actiu d'existències i de l'immobilitzat pendent d'amortitzar i les partides del passiu de patrimoni i reserves. La introducció d'aquestes quantitats en l'Estat Patrimonial podrien fer variar les xifres del Compte Compensatori.

El quadre següent informa dels resultats experimentats per l'ICS en els darrers quatre anys. S'hi fan constar les quantitats absolutes i els percentatges que representen respecte a la situació a inici de l'exercici del compte compensatori. Les dades

3.2.8. COMPTES DE L'ESTAT PATRIMONIAL: ACTIU

es faciliten amb signe negatiu quan es tracta d'una reducció de l'acumulat (superàvit de l'exercici) i amb positiu quan s'incrementa el total de l'acumulat (dèficit de l'exercici).

	1 9 8 6	1 9 8 7	1 9 8 8	1 9 8 9
Compte compensatori a inici d'exercici	30.782,74	22.819,05	21.855,12	26.135,69
Resultat de l'exercici	(8.441,49)	(1.080,57)	4.306,32	23.267,30
Rectificacions	(477,80)	116,63	-	-
Anul·lacions	-	-	(25,76)	-
Dèficit (superàvit) de l'exercici	(7.963,69)	(963,93)	4.280,57	23.267,30
% sobre el Compte compensatori	(25,87)	(4,22)	19,59	89,03
Compte compensatori a final d'exercici	22.819,05	21.855,12	26.135,69	49.402,99

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989
(importes en milions de pessetes arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

4
du

3.2.9. Comptes de l'Estat Patrimonial: Passiu

3.2.9.1. Introducció

En el passiu de l'Estat Patrimonial es recullen les obligacions reconegudes pendents de pagament que es generen en la pròpia execució del pressupost, separades entre aquelles que corresponen al pressupost corrent i les que corresponen a pressupostos tancats. També dins el grup de deutes a curt termini es recullen els comptes extrapressupostaris de caràcter creditor que s'agrupen dins l'epígraf "Altres creditors no pressupostaris".

Els resultats obtinguts en la fiscalització d'aquesta àrea es presenten separatament entre els que corresponen a obligacions pressupostàries i els que corresponen als creditors extrapressupostaris.

Els objectius i procediments utilitzats en la fiscalització d'aquesta àrea han estat els mateixos que els utilitzats els anys precedents i que consten enumerats en aquest mateix capítol de l'Informe sobre el Compte General de l'exercici de 1988 elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes.

3.2.9.2. Creditors per obligacions reconegudes

El quadre 325A d'execució del pressupost de despeses de l'ICS, recull les dades relatives a les obligacions reconegudes en l'exercici corrent pendents de pagar al tancament de l'exercici, segons la classificació econòmica dels capítols de despesa, separades entre les obligacions reconegudes pendents d'ordenar-ne el pagament d'aquelles que, havent estat ordenades, restaven pendents de fer efectives a la data de tancament de l'exercici. Respectivament, aquesta informació la donen les columnes 10, 8 i 9 del mencionat quadre.

Els residus passius de l'exercici es quantifiquen en 24.833,64 M.Pta. L'augment del saldo, a final d'any d'aquest epígraf del 70,16% que, en xifres absolutes, suposa 10.239,30 M.Pta. La dificultat per fer efectius tots els ordenaments de pagaments realitzats durant l'exercici respon a la manca de disponibilitats líquides que van patir les Entitats Gestores al darrer trimestre de l'exercici en aflorar la despesa pendent de reconèixer procedent d'exercicis anteriors.

Nogensmenys, aquest fet té com a principal conseqüència desvirtuar el resultat de la Tresoreria per pagaments i cobraments per operacions pressupostàries de l'exercici que es facilita en el quadre 321A, així com el saldo a fi d'exercici del compte de Tresoreria.

3.2.9 COMPTES DE L'ESTAT PATRIMONIAL: PASSIU

El capítol de despesa que mantenia un saldo de residus passius més elevat i que, en comparació amb les xifres de l'exercici anterior, més ha variat és el II de Despeses de béns corrents i de serveis, en passar d'un saldo a final de l'exercici de 1988 de 6.811,81 M.Pta. a un saldo a final de l'exercici de 1989 de 17.003,81 M.Pta.

A la quantitat de creditors per obligacions reconegudes de l'exercici cal afegir les obligacions reconegudes procedents d'exercicis tancats que, a la data de 31 de desembre de 1989, encara restaven pendents de fer efectives, per tal d'obtenir la xifra total de creditors per obligacions pressupostàries que existia a final de l'exercici de 1989, xifra que se situà en 25.780,65 M.Pta.

L'evolució de les obligacions a pagar procedents d'exercicis tancats es pot observar en el quadre 327B. Durant l'exercici es varen fer efectius 15.099,21 M.Pta. dels 16.046,21 M.Pta. que restaven pendents a l'inici de l'exercici. La bona evolució d'aquests pagaments durant l'any ha donat com a resultat la disminució del saldo pendent en un 34,77%. Nogensmenys, tal com ja s'ha fet constar en l'apartat 3.2.7.2.b) d'Obligacions a pagar d'exercicis tancats, d'aquest mateix informe, el ròssec pendent està en part compost per obligacions procedents d'exercicis suficientment llunyans al fiscalitzat com per a què es trameti la seva prescripció.

L'evolució, en els quatre darrers exercicis, d'aquestes obligacions és la següent:

Concepte	1986	1987	1988	1989
1. Obligacions a pagar d'exercicis tancats a l'inici de l'exercici	13.919,76	6.962,76	10.004,90	16.046,21
2. Anul·lacions durant l'exercici	-	-	(25,76)	-
3. Rectificacions durant l'exercici	477,80	-	-	-
4. Total d'obligacions a pagar d'exercicis tancats	14.397,56	6.962,76	9.979,15	16.046,21
5. Pagament d'obligacions d'exercicis tancats durant l'exercici	14.221,54	5.853,39	8.527,28	15.099,21
6. Obligacions a pagar d'exercicis tancats a final de l'exercici	176,02	1.109,37	1.451,87	947,00
7. Relació (%) obligacions d'exercicis tancats pagats/total obligacions a pagar d'exerc. tancats	98,78	84,07	85,45	94,10

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General de 1989 (importos en milions de pessetes arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

Per tenir una visió més acurada del que representen aquestes dades, cal tenir present, igualment, les obligacions reconegudes i els pagaments efectius del pressupost corrent realitzades durant l'exercici, tal i com ja s'ha presentat en anteriors

3.2.9 COMPTES DE L'ESTAT PATRIMONIAL: PASSIU

informes sobre el Compte General (16). Les dades relatives a aquestes quantitats per als quatre darrers exercicis pressupostaris han estat les següents:

Concepte	1986	1987	1988	1989
8. Obligacions reconegudes en l'exercici corrent	182.335,04	220.367,10	252.741,58	297.328,13
9. Pagaments efectius d'obligacions reconegudes en l'exercici corrent	175.548,30	221.471,56	238.147,24	272.494,49
10. Residus passius de l'exercici corrent	6.786,74	8.895,54	14.594,36	24.833,64
11. Relació(%) obligacions total pagades/total d'obligacions a pagar	96,46	95,60	93,89	91,77

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989
(imports en milions de pessetes arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

L'evolució experimentada en la relació entre les obligacions total pagades i les obligacions totals a pagar té una tendència inversa al creixement de les obligacions a pagar i a l'increment dels residus passius.

3.2.9.3. Altres creditors no pressupostaris

Dins d'aquest epígraf de l'Estat Patrimonial es recullen els comptes de Tresoreria per operacions extrapressupostàries de caràcter creditor, la naturalesa de les quals la determina el fet que l'ICS tingui contret un deute amb qualsevulla altra persona física o jurídica que no correspongui al pressupost, o bé que disposi d'uns ingressos per als quals no s'hagi definit encara una aplicació comptable i pressupostària definitiva.

Els moviments de l'exercici es produeixen per l'ingrés efectuat en formalització en contrapartida a una despesa pressupostària, o per l'ingrés realitzat per persona aliena; i per la sortida dels pagaments a terceres persones o per l'aplicació dels recursos als ingressos pressupostaris.

El quadre 329A dona informació de l'estat dels comptes creditors. Per a cada compte es facilita el saldo a l'inici i final de l'exercici i els moviments per cobraments i pagaments formalitzats durant el mateix.

D'acord amb la circular de 13 de desembre de 1988 de la Intervenció General de la Generalitat, la codificació dels comptes

(16) En el volum III de l'Informe sobre el Compte General de l'any 1987 dedicat a les Entitats Gestores de la Seguretat Social a Catalunya es deia: "Tanmateix aquestes dades tan sols adquireixen un veritable sentit, des del punt de vista de la Tresoreria, si s'analitzen conjuntament amb el pagament d'obligacions reconegudes durant l'exercici corrent, que globalment conformen el moviment de tresoreria de les operacions pressupostàries, així com també caldria tenir en compte el moviment de les operacions extrapressupostàries."

3.2.9 COMPTES DE L'ESTAT PATRIMONIAL: PASSIU

segueix la mateixa estructura utilitzada amb anterioritat per l'Administració de la Generalitat. Aquest nou pla de comptes ha comportat, a més dels canvis de dígits, la modificació de les denominacions d'alguns comptes; la unificació del compte 6.24 de Dotació Infantil, en el compte 2.02.2 de Creditors varis; la no incorporació del compte 6.90 de Creditors per assignació directa d'Organismes de la Seguretat Social, que principalment es fornien amb els recursos procedents del sistema de la Seguretat Social, i la incorporació de varis comptes nous com són:

2.01.2.....Ingressos duplicats o excessius
2.08.2.....Participació universitat en taxes escolars
2.12.2.....Retencions pendents d'aplicació
2.36.2.....Ingressos pendents de compensació per la SS
2.53.2.....Fons especial MUFACE
2.63.2.....Montepío San Fernando

La codificació dels comptes extrapressupostaris, tant pel que fa als comptes deutors com als creditors, i pel que respecta al segon i tercer dígit, segueixen l'estructura següent:

Del 01 al 09.....Deutors/creditors varis
De 1'11 al 19.....Pendents d'aplicació definitiva
Del 21 al 29.....Bestretes
Del 31 al 39.....Comptes auxiliars
Del 41 al 49.....Impostos
Del 51 al 69.....Cotitzacions i assegurances
Del 71 al 79.....Reintegraments de préstecs
Del 81 al 89.....Fiances i dipòsits

Cal assenyalar també, la codificació duplicada del compte creditor que recull les Quotes Obreres de les mutualitats laborals i primes per assegurança de mort, que figuren en la relació dels comptes amb els codis 2.58.2 i 2.66.2. Per part de la Sindicatura de Comptes es té coneixement de que, l'import que consta com a pagaments de l'exercici en el compte 2.66.2, de 3,97 M.Pta., ha estat ingressat al compte 2.58.2, deixant el saldo del primer a zero. Se'ns comunica que en l'exercici de 1990 es van refondre aquests dos comptes.

El saldo del total de comptes creditors durant l'exercici fiscalitzat ha augmentat. De 13.599,88 M.Pta. que constaven a l'inici de l'exercici s'ha arribat a un saldo a final d'any de 24.959,86 M.Pta. amb un 83,53% d'increment. La configuració d'aquest saldo ve condicionada per l'evolució de tres comptes que representen el 93% d'aquell import. Són els següents:

3.2.9 COMPTES DE L'ESTAT PATRIMONIAL: PASSIU

Núm. compte	Denominació	Saldo 31.12.89
2.02.2	Creditors varis	8.122,70
2.36.2	Ingressos pendents comp. per SS	10.322,54
2.41.2	IRPF	4.822,67
	TOTAL	23.267,91

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

El saldo del compte de Creditors varis, recull l'antic ròssec del compte on s'anotaven les retencions practicades en les factures, principalment de la concertació hospitalària, en concepte d'Impost General sobre el Tràfic d'Empreses, impost que va deixar d'aplicar-se el primer dia de l'any 1986 amb la implantació de l'IVA. La xifra que resta pendent d'aplicar definitivament és aproximadament de 8.000 M.Pta.

Se'ns comunica que pel que fa a les retencions d'ITE aquest saldo es manté per anar retornant a mida que van arribar sentències que disposen la devolució d'ITE. Es podia haver obtat per ingressar tot a Hisenda i que fos l'Estat qui efectués la devolució quan hi ha sentència favorable al contractista. Quan s'hagin resolt tots els recursos pendents, el sobrant si n'hi ha, s'ingressarà a l'Estat.

Dins d'aquest compte es recullen també els ingressos i pagaments del Fondo de Investigaciones Sanitarias de la Seguretat Social, l'import i destinataris dels quals venen totalment determinats des dels Serveis Centrals de l'INSALUD. Els pagaments als interessats es realitzen conforme es presenten els justificants de les despeses. Donat l'import total que anualment es tramet per aquest fons, més de 400 M.Pta. l'any 1989, caldria separar aquests recursos en un compte creditor que exclusivament reculli aquests moviments.

El compte 2.36.2 d'Ingressos pendents de compensació per la Seguretat Social, és de nova creació per a l'exercici de 1989. El seu saldo recull l'import de les quotes de Seguretat Social que s'han reconegut durant l'exercici com a despesa i que no han estat compensades amb la Tesoreria General de la Seguridad Social.

L'existència d'aquest compte permet un funcionament més clarificador dels ingressos pressupostaris, en comparació amb el sistema utilitzat en exercicis anteriors.

3.2.9 COMPTES DE L'ESTAT PATRIMONIAL: PASSIU

En el compte 2.41.2. es comptabilitzen les retencions a compte de l'IRPF que s'efectuen en els pagaments de nòmines del personal. Els pagaments s'efectuen per les liquidacions trimestrals al Tresor Públic. Tot i haver liquidat dins l'exercici l'import corresponent al quart trimestre de l'any 1988 i els tres primers de l'any 1989, com s'ha vingut realitzant en tots els exercicis, hi ha un increment del saldo pendent de liquidar en més de 1.800 M.Pta., a causa de: la liquidació del segon trimestre de 1989 per un valor inferior en més de 600 M.Pta. a la quantitat retinguda; a la liquidació corresponent al tercer trimestre per un import inferior en més de 500 M.Pta. dels imports ingressats en aquell període; i a l'increment de les retencions del quart trimestre, que s'haurà liquidat durant l'exercici de 1990, per sobre de l'import retingut durant el mateix període de l'exercici anterior i liquidat a l'inici de l'exercici.

Altres fets que se'n desprenen de la fiscalització d'aquesta àrea han estat els següents:

- En un nombre important de documents comptables, principalment en els Manaments d'Ingrés, manca la documentació que justifiqui aquells moviments.
- S'ha continuat utilitzant el compte creditor 2.06.2 Honoraris professionals, per comptabilitzar-hi els imports corresponents a les minutes que se satisfan als advocats per les gestions del cobrament de la facturació morosa. No obstant, d'acord amb l'article 34.1 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya (17), cal considerar aquests moviments de caràcter pressupostari.
- El compte 2.11.2 d'Ingressos pendents d'aplicació, ha experimentat una evolució favorable en l'exercici donat que el saldo inicial corresponia a l'import que, en finalitzar l'exercici anterior, va ser traspassat a aquest compte procedent de la regularització del compte de retencions de l'IRPF. Durant aquest exercici aquest import ha estat traspassat al pressupost d'ingressos.

La resta d'operacions realitzades en aquest compte corresponen als ingressos que obtenen els centres assistencials en concepte de Venda de béns i de prestació de serveis a no beneficiaris de la Seguretat Social. Donat l'import que anualment es tramita mitjançant aquest compte, fóra convenient que, pel que fa als documents comptables d'ingrès i de pagament, s'hi adjuntessin a tots ells una relació dels "Annex 2" que trameten els serveis assistencials i on consta l'origen de tots aquests ingressos, on s'hi fes constar

(17) Vegeu nota núm. 15 d'aquest mateix Informe

3.2.9 COMPTES DE L'ESTAT PATRIMONIAL: PASSIU

l'origen i els imports dels recursos.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive letter 'L' followed by a series of loops and a final flourish.

3.2.10. Comptes d'ordre

3.2.10.1 De control pressupostari: exercicis posteriors

El compte de control pressupostari de l'Estat Patrimonial de l'ICS recull únicament els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs, tramitats d'acord amb l'article 36 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya (18).

El quadre 3210A informa de les quantitats que, d'acord amb l'esmentat article 36, han estat autoritzades en el decurs de l'exercici de 1989 sumades a les autoritzades en exercicis anteriors i que resten pendents de formalitzar-se, desglossades segons els anys als que s'ha previst destinar i el capítol de despesa als quals caldrà imputar-les.

S'han adquirit compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs en el capítol VI d'Inversions reals, i en el capítol IV de Transferències corrents. Pel que fa al primer cas, la seva imputació està regulada per la normativa anteriorment mencionada. Nogensmenys, cap dels supòsits que s'enumeren en el punt 2 de l'article 36 es correspon amb la despesa que s'imputa al capítol IV de Transferències corrents. Tanmateix, tal i com s'ha posat de manifest en el punt 3.2.5.3.c) de la liquidació de les obligacions reconegudes en el capítol IV d'aquest mateix informe, la despesa correspon, en realitat, a un contracte de serveis signat entre l'ICS i el Centre Informàtic de la Generalitat, pel suport informàtic que el Centre presta a l'ICS. Aquest motiu s'adequa al que estableix la lletra b) del punt 2 de l'article 36.

Pel que fa al nombre d'exercicis als quals s'hauran d'imputar els compromisos de despesa, es corresponen amb el que estableix el punt tercer del mateix precepte legal.

La distribució entre serveis funcionals i la classificació econòmica per articles dels compromisos aprovats l'exercici de 1989 és la següent:

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

3.2.10 COMPTES D'ORDRE

	Any 1990	Any 1991	Any 1992	Total
Servei 22 Assist. Sanit. amb mitjans propis en Inst. Obertes	1.326,60	812,45		2.139,05
Art. 60 Noves invers. en centres sanit. i assist.	1.080,66	657,91		1.738,57
Art. 61 Projectes d'inversions de reposició	245,94	154,54		400,48
Servei 23 Assist. Sanit. amb mitjans propis en institucions tancades	1.573,90	1.997,65	392,38	3.963,93
Art. 60 Projectes de noves inversions	1.533,73	1.997,65	392,38	3.923,76
Art. 61 Projectes d'inversió de reposició	40,17			40,17
Servei 41 Administració General	443,00			443,00
Art. 44 A empreses públ. i altres ens públics	443,00			443,00
TOTAL	3.343,50	2.810,10	392,38	6.545,98

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989
(Imports en milions de pessetes arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

Aquests compromisos de despesa futurs estan vinculats a despeses de l'exercici corrent per valor de 83 M.Pta., pel que fa als articles del capítol VI, i a 211 M.Pta. pel que fa al capítol IV.

Tots els expedients de despeses plurianuals han estat correctament tramitats i en tots ells consta l'Acord del Consell Executiu. Tan sols s'ha observat un error en la codificació de l'article del capítol IV que recull les transferències corrents a empreses públiques i altres ens públics, que en el pressupost inicial dels exercicis de 1989 i 1990 i en la liquidació del pressupost de 1989 consta amb el número 44 i, en canvi, en l'estat dels compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs que s'adjunta al Compte General i en els documents fiscalitzats consta amb el número 45.

9
fue

3.3. ICASS

3.3.1. Comptes Anuals: Resultat de l'exercici

3.3.1.1. Introducció

El resultat de l'exercici es presenta tal i com ho estableix el punt sisè de l'article 85 de la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya.

En primer lloc es recull el resultat econòmic o pressupostari per obligacions i drets reconeguts. En segon lloc es dona el resultat financer o resultat de Tresoreria per operacions pressupostàries de l'exercici corrent i anteriors, recollint els pagaments i cobraments enregistrats. En darrer lloc es dona el resultat patrimonial de l'exercici que recull les variacions d'actiu i passiu.

En aquest capítol tan sols es presenten les dades resultants. L'evolució experimentada en l'execució del pressupost, tant dels ingressos com de les despeses i dels cobraments i pagaments, que han generat aquests resultats es tracten en el capítol 3.3.5. i successius d'aquest mateix informe.

3.3.1.2. Execució del pressupost

El resultat per obligacions i drets reconeguts per operacions pressupostàries de l'exercici corrent ha estat de 238,08 M.Pta., mentre que per cobraments i pagaments d'aquelles mateixes operacions s'ha produït un superàvit de tresoreria de 2.307,69 M.Pta.

Aquestes dades es poden observar en el quadre 331A on consten, a més de les xifres corresponents als exercicis de 1988 i 1987, les variacions interanuals que s'han produït.

En el quadre s'observa l'evolució experimentada en els darrers tres exercicis i les variacions anuals produïdes, tant en valors absoluts com en valors relatius.

Es destacable l'evolució favorable que han experimentat els resultats d'aquest exercici respecte l'anterior. L'any 1988 es produí un dèficit pressupostari de 769,04 M.Pta. i el superàvit de tresoreria fou de 848,09 M.Pta. En termes relatius les variacions interanuals que s'han produït han estat d'una disminució del dèficit pressupostari del 130,93% i d'un increment del superàvit de tresoreria del 172,11%.

3.3.1.3. Moviment de tresoreria per operacions pressupostàries

El resultat financer, tal i com el preveu l'article 85 de la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya, pel que fa a l'exercici de 1989 d'aquesta Entitat Gestora, vé reflectit en el quadre 331B que recull els moviments de la Tresoreria per operacions pressupostàries tant de l'exercici present com dels exercicis tancats.

Aquest estat recull un superàvit de Tresoreria de 842,45 M.Pta. quantitat molt superior a l'obtinguda en l'execució del pressupost de 1988. No obstant això, per tal de tenir una visió més completa del que han estat els moviments de tresoreria per pagaments i cobraments cal afegir a les dades anteriors els moviments per operacions de caràcter extrapressupostari. Aquesta informació es reflecteix en el quadre 338B.

3.3.1.4. Variació d'actius i passius

Els quadres 331C i 331D informen de la variació neta patrimonial per l'execució del pressupost de 1989 de l'ICASS, a partir de dues formes diferents de tractar la informació disponible.

El quadre 331C recull la informació relativa a l'origen i aplicació dels fons, separant les dades del fix de les del circulant del balanç.

Les dades dels deutors i creditors per operacions de tresoreria corresponen, en exclusiva, a la secció pressupostària 42, donat que les dades corresponents a la secció 41, finançada amb fons de la Generalitat, es troben englobades en les de l'Administració de la Generalitat.

Per la seva part en el quadre 331D de resultats de l'exercici per variacions patrimonials de l'ICASS, es recullen les quantitats totals dels drets i obligacions reconeguts dins de l'exercici a excepció de les dels capítols d'Inversions reals i de variació dels actius financers. Per diferència entre ambdues quantitats s'obté la variació neta patrimonial de l'Entitat Gestora per l'execució del pressupost.



3.3.2. COMPTES ANUALS: ESTAT PATRIMONIAL

3.3.2. Estat Patrimonial

El quadre 332A presenta l'Estat Patrimonial de l'ICASS amb les dades corresponents a 31 de desembre de 1988 i 1989, i les variacions absolutes i relatives observades en cada un dels epígrafs entre les dues dates.

Com ja s'ha dit en altres ocasions, l'Estat Patrimonial vol ser una aproximació al Balanç de Situació de l'Entitat Gestora a final de l'exercici. La diferència entre els dos estats es deu principalment a que en el Balanç de Situació consten altres masses patrimonials que les que s'inclouen en l'Estat Patrimonial, la més important de les quals seria l'immobilitzat.

La informació es dona desglossada entre les dues seccions pressupostàries que configuren l'ICASS. Per una part les dades de la secció 41 finançada amb fons de la Generalitat i per l'altra les de la secció 42 finançada amb fons del sistema de la Seguretat Social. D'igual forma es faciliten les dades consolidades, formant d'aquesta manera l'Estat Patrimonial del total de l'Entitat Gestora.

Cada un dels epígrafs de l'Estat Patrimonial es tracta àmpliament en els capítols 3.3.8 de Comptes de l'Estat Patrimonial: Actiu, 3.3.9. de Comptes de l'Estat Patrimonial: Passiu i 3.3.10. de Comptes d'Ordre, d'aquest mateix Informe de fiscalització.

Per part de la Intervenció General de la Generalitat, i formant part de la documentació del Compte General, se'ns ha facilitat el Balanç de Liquiditat de l'ICASS a 31 de desembre de 1989, que recull els saldos pendents de formalitzar un cop tancat l'exercici. Aquest és el primer exercici en que aquesta informació es presenta amb aquesta estructura.

Balanç de Liquiditat

A C T I U		P A S S I U	
Tresoreria	2.456.208.728	Obligacions pendents pagam.	6.294.047.839
Banc d'Espanya	35.173.397	Pres. corrent	4.721.269.600
Banca privada	2.421.035.331	Exerc. anteriors	244.378.443
		Op. pressupostàries	1.328.399.796
Drets pendents cobrament	2.694.292.641	Romanent de Tresoreria	(1.143.546.470)
Pres. corrent	2.651.655.910		
Exerc. anteriors	0		
Op. extrapres.	42.636.731		
TOTAL ACTIU	5.150.501.369	TOTAL PASSIU	5.150.501.369
	=====		=====

(imports en pessetes)

3.3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITES AUTORITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

3.3.3. Estats pressupostaris de l'exercici: crèdits autoritzats i modificacions realitzades

3.3.3.1. Introducció

El quadre 333A recull els crèdits inicials i les modificacions realitzades durant l'exercici en l'estat de despeses de l'ICASS, desglossades segons la classificació econòmica per capítols pressupostaris i separant els crèdits finançats amb fons de la Generalitat (secció pressupostària 41) d'aquells que es financien amb fons provinents del sistema de la Seguretat Social (secció pressupostària 42).

Les dotacions inicials establertes per la Llei de Pressupostos sumaren 25.241,05 M.Pta. dels quals 15.777,44 M.Pta. foren destinats a despeses dels serveis finançats per la Generalitat, i la resta, 9.463,60 M.Pta., es destinaren a despeses dels serveis finançats pel sistema de la Seguretat Social.

Nogensmenys, dels 15.777,44 M.Pta. inicials de la secció pressupostària 41 se n'anul·laren 802,66 M.Pta. que corresponien al servei d'Atenció a la Infància i l'Adolescència per ésser traspassades les competències d'aquest servei a la Direcció General d'Atenció a la Infància del Departament de Benestar Social, d'acord amb el Decret 380/1988, d'1 de desembre, pel qual s'amplien les competències i s'estructura aquesta Direcció General, més 20 M.Pta. que corresponien al capítol II de Despeses de béns corrents i serveis del servei 32 d'Atenció a la vellesa que foren disminuïdes de les transferències corrents que efectuà el Departament de Benestar Social a l'ICASS per finançar el seu pressupost de despeses. Aquests recursos van servir per finançar part de la transferència que es va realitzar per donar compliment a l'Acord del Consell Executiu de 17 de juliol de 1989, des del Departament de Benestar Social a l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes (EAJA). Cal dir, per altra part, que amb posterioritat el crèdit de l'ICASS que va ser minorat es va incrementar en 62 M.Pta. per mitjà d'una transferència de crèdit entre les dotacions de l'Entitat.

Els crèdits constaven inicialment en la Llei de Pressupostos com dotacions del capítol II del servei 32, del servei 36 i del capítol I del servei 41, de l'ICASS. No obstant, en la documentació del retiment del Compte General, les dotacions inicials d'aquests conceptes consten disminuïdes en 20 M.Pta. en el primer cas, i com si no s'haguessin concedit i apareixent amb valor zero en el segon.

La minoració d'aquests crèdits i la minoració de les previsions d'ingressos per idèntic import fou ordenat pel Conseller

3.3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITOS AUTORIZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

d'Economia i Finances en sengles Ordres de 22 de febrer i de 26 de juliol de 1989.

En global els crèdits de l'ICASS s'han incrementat en 1.044,40 M.Pta. que representen un 4,28% dels crèdits inicialment aprovats. La secció pressupostària finançada amb fons de la Generalitat ha assolit un creixement de 580,50 M.Pta., que representa el 3,88% de les dotacions inicials, mentre que la secció pressupostària 42, finançada amb recursos de la Seguretat Social, ha experimentat un creixement de 463,90 M.Pta. que correspon al 4,90% dels seus crèdits inicials.

Si es comparen aquestes dades amb les obtingudes l'exercici anterior s'obté una total similitut pel que fa a la secció pressupostària 41, mentre que per a la secció 42 en resulta un increment. Les modificacions de crèdit produïdes l'any 1988 representaren un increment del 3,12% dels crèdits del total de l'Entitat Gestora, xifra quelcom inferior a la produïda en aquest exercici.

Els capítols de despesa que s'han vist més afectats per les modificacions han estat el VII de Transferències de capital, el II de Compra de béns corrents i serveis, i el I de Remuneracions del personal, que han variat llurs crèdits inicials en el 26,96%, el -14,01% i el 12,11%, respectivament. En valors absoluts els conceptes de despesa que més han augmentat les seves dotacions han estat les del capítol IV de Transferències corrents, per un import de 823,41 M.Pta., mentre que ha estat el capítol II de Compra de béns corrents i serveis, l'únic que ha disminuït les seves dotacions inicials per un import de 440,44 M.Pta.

El quadre 333B informa d'aquelles modificacions que sense tenir un reflex en les xifres totals del pressupost, per la compensació que experimenten entre augments i minoracions, tenen repercusió en la distribució per capítols del crèdit total.

Les transferències de crèdit han afectat tots els capítols de despesa, llevat del V de Dotacions per a amortitzacions, i VIII de Variació d'actius financers. El capítol I de Remuneracions de personal, tan sols ha variat les dotacions entre els seus conceptes, mentre que el capítol II de Compra de béns corrents i serveis, ha finançat els increments que s'han produït en els capítols IV i VII de Transferències corrents i de capital, respectivament, i del capítol VI d'Inversions reals.

Per seccions pressupostàries els crèdits que s'han vist més afectats per transferències han estat els de la secció 41 finançada per la Generalitat.

Per la seva part els quadres 333C i 333D informen, respectivament, de la incidència que han tingut les modificacions

3.3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITOS AUTORIZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

de crèdit de l'exercici en els diferents serveis funcionals en què s'organitzen tant la secció 41 com la secció 42 de l'ICASS, segons la classificació econòmica per capítols de despesa.

En el quadre 333C es pot observar com la totalitat dels serveis funcionals de la secció pressupostària 41 de l'ICASS, a excepció feta del servei 37 de Pensions assistencials, han experimentat un creixement respecte a les dotacions inicials. En aquest sentit sobresurt el capítol VI d'Inversions reals del servei 41 d'Administració General amb un 413,93%.

Per la seva part, en el quadre 333D, es pot observar com tots els serveis funcionals de la secció pressupostària 42 han experimentat augments, sobresortint, de forma relativa, el servei 41 d'Administració General amb un 20,20%.

3.3.3.2. Marc Legal

El marc legal que ha afectat les modificacions dels crèdits del pressupost de despeses ha estat inalterat respecte als anys anteriors. Pel que fa a la legislació aplicable a aquesta àrea ens remetem als anteriors informes sobre el Compte General realitzats per aquesta Sindicatura de Comptes.

Tanmateix, insistim en el fet de considerar insuficient la legislació que regula les modificacions de crèdit. Pel que fa a les de la secció pressupostària 41 estan regulades, sense massa especificació, per la Llei de Finances Públiques de Catalunya, sense que fins a la data s'hagi desenvolupat un reglament que entri en aspectes concrets. Pel que fa a la secció 42, les transferències de crèdit, els crèdits extraordinaris i suplementaris i les incorporacions de crèdit estan regulades per l'Ordre de 28 de juny de 1985, de modificacions de crèdits en l'àmbit dels serveis de la Seguretat Social de l'ICS i l'ICASS, mentre que la generació de crèdits per ingressos i els crèdits ampliables estan regulades per la normativa que, a nivell estatal, es dicti per als serveis de la Seguretat Social.

Respecte a aquesta normativa reguladora de les modificacions de crèdit, ja s'ha indicat en aquest mateix apartat referent a l'ICS (3.2.3.2.), l'existència d'un projecte que encara no ha estat aprovat.

3.3.3.3. Objectius i procediments de la fiscalització

L'objectiu a assolir en la fiscalització d'aquesta àrea és el de comprovar que totes les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici s'hagin tramitat d'acord amb allò legalment establert, així com que el seu reflex comptable s'hagi realitzat d'acord amb les agrupacions existents.

3.3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITES AUTORITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

Els procediments emprats per a la consecució d'aquests objectius han estat els mateixos que els utilitzats, en la fiscalització d'aquesta àrea del Compte General dels anteriors exercicis, per la Sindicatura de Comptes.

3.3.3.4. Resultats de la fiscalització

De la fiscalització d'aquesta àrea se'n desprén un resultat satisfactori per al conjunt de l'Entitat Gestora, tret de l'anul.lació dels crèdits del servei 36 de la secció 41, ja comentada anteriorment.

Tot seguit, separat entre serveis propis de la Generalitat i serveis del sistema de la Seguretat Social, que corresponen respectivament a les seccions 41 i 42, es presenten els resultats de la fiscalització de cada una de les agrupacions en que s'estructura el conjunt de les modificacions de crèdit.

3.3.3.4.a) Serveis propis de la Generalitat

a) Incorporacions de crèdit

Els 98,49 M.Pta. incorporats a l'exercici de 1989 corresponien als romanents anul.lats a final de l'exercici de 1988 del crèdit del concepte 480 de Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre, del servei 31 d'Atenció a persones disminuïdes. Els recursos foren transferits pel Ministerio de Trabajo y Seguridad Social el darrer trimestre de l'exercici anterior i aplicats al pressupost de l'ICASS amb data 27 de desembre de 1988, en les dotacions de subvencions a persones disminuïdes.

L'expedient d'incorporació de crèdit ha estat tramitat correctament i a l'empara del que estableix la lletra a) de l'article 37 de la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya.

b) Augments en crèdits ampliables

D'igual forma que en exercicis anteriors, en aquesta agrupació es recullen aquelles modificacions de crèdit que, d'acord amb el corresponent article de la Llei de pressupostos anual, augmenten els crèdits de despesa sense que alhora s'hagi de justificar la font de finançament d'aquest augment.

Per a l'exercici de 1989 és l'article 5 de la Llei 13/1988 el que permet, en determinats casos i per a determinades partides de despesa, l'increment dels crèdits, entre els que cal esmentar el concepte pressupostari 160 de Quotes patronals de la Seguretat

3.3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITES AUTORITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

Social.

Els 0,22 M.Pta. comptabilitzats en aquesta agrupació s'han utilitzat per incrementar els crèdits de quotes de Seguretat Social del servei 35 de Serveis socials d'atenció primària.

Aquest és l'únic servei pressupostari que manté una dotació de crèdits en el capítol I de Remuneracions del personal, donat que la resta de despeses de personal es comptabilitzen en els crèdits d'aquest capítol de la secció pressupostària 42 de l'ICASS finançat amb recursos de la Seguretat Social.

Tanmateix s'observa una millora en la tramitació d'aquest crèdit ampliable en correspondre, el seu import, a tan sols el 13,17% dels crèdits inicials.

c) Crèdits ampliables per ingressos

Dins d'aquesta agrupació es comptabilitzen els increments dels crèdits de despesa finançats pels ingressos obtinguts per sobre de la quantitat inicialment pressupostada, o pels ingressos provinents del rescabament de pagaments prèviament comptabilitzats i no fets efectius.

Dins del present exercici, dels 373,63 M.Pta. que s'han comptabilitzat, corresponen a ingressos per sobre de les previsions inicials, 345,52 M.Pta., mentre que la resta, 28,11 M.Pta., corresponen a fons provinents de l'anul·lació dels documents ADOP-J que, d'acord amb la Resolució del Director General de Pressupostos i Tresor de 25 d'abril de 1989, varen ésser anul·lats, i reintegrat el seu import, al pressupost corrent. Aquesta tramitació es portà a terme per donar compliment a l'Ordre del Conseller d'Economia i Finances de 13 de març de 1989, sobre la nova tramitació dels pagaments a justificar.

Els expedients de crèdits ampliables per majors ingressos tramitats durant l'exercici són cinc. Dos corresponen als crèdits del Servei 31 d'Atenció a persones disminuïdes, mentre els tres restants corresponen al servei 35 de Serveis socials d'atenció primària.

El crèdit del servei 31 que s'ha vist afectat per aquestes modificacions ha estat el 480 de Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre, per un import de 74,15 M.Pta. Els recursos corresponen a una tramesa de fons realitzada pel Ministerio de Asuntos Sociales en concepte de transferències a Comunitats Autònomes per al desenvolupament de programes de necessitat i a un ingrés realitzat per la Delegación de Hacienda de Barcelona en concepte de beques d'assistència a institucions especialitzades (beques a disminuïts).

3.3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITES AUTORITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

Pel que fa al servei 35, els crèdits que s'han incrementat i els imports d'aquestes ampliacions han estat els següents:

CONCEPTE		IMPORT Pta.
221.06	Altres subministraments	2.000.000
261.02	Concerts d'assistència i serveis socials amb ens territorials	157.766.000
460.01	Transferències corrents a Corp. Locals	5.725.000
480.01	Transferències corrents a famílies i instituc. sense finalitat de lucre	89.620.250
480.02	Transferències corrents - Programa "Lluita contra la pobresa"	16.266.020

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989
(imports en pessetes)

L'increment de la dotació del concepte 261.02 es produeix a partir d'una transferència de fons procedent del **Ministerio de Asuntos Sociales** per al finançament de programes de desenvolupament de prestacions bàsiques de serveis socials de les Corporacions Locals, signat entre la **Ministra de Asuntos Sociales** i el Conseller de Benestar Social el dia 17 d'agost de 1988.

Els 16,27 M.Pta. ampliat al concepte 480.02 procedeixen d'una transferència de fons del **Ministerio de Trabajo y Seguridad Social** en concepte del conveni-programa per al desenvolupament de programes pilot per a situacions de necessitat. Durant l'exercici de 1988 ja es van ampliar els conceptes d'aquesta secció pressupostària amb recursos procedents d'aquest mateix acord.

La resta de recursos procedeixen del **Ministerio de Sanidad y Consumo** per tal de finançar els programes autonòmics del **Plan Nacional sobre Drogas**. L'import correspon tan sols a les transferències del primer semestre.

Tots aquests expedients s'han trobat correctament tramitats i enregistrats.

d) Transferències de crèdit

Els expedients de modificacions de crèdit tramitats en forma de transferències de crèdit entre els diferents conceptes pressupostaris fiscalitzats s'han trobat correctes i ajustats a l'article 2 de la Llei 13/1988, de Pressupostos de la Generalitat per al 1989 que les regula.

Dins del servei 31 d'Atenció a persones disminuïdes, s'han realitzat tres expedients de transferència de crèdits minorant el concepte 261.03 de Concerts amb el sector privat, per un

3.3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITOS AUTORIZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

import total de 158,34 M.Pta. i augmentant el concepte 780 de Transferències de capital a famílies i institucions sense finalitat de lucre, en 118,34 M.Pta. i el concepte 602 d'Inversions reals en terrenys i béns naturals, per 40 M.Pta.

S'ha observat que el concepte 602, en no constar dotat en el pressupost inicial, es va haver d'habilitar i crear per mitjà d'aquella transferència. Nogensmenys, segons el punt 3.b) de l'article 2 de la Llei 13/1988, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1989 (19), l'òrgan competent per autoritzar la creació de nous conceptes en el pressupost de despeses és el Consell Executiu i no el Conseller d'Economia i Finances, com en aquest cas es va fer.

Afectant el servei 31 també s'ha realitzat una transferència de crèdit entre conceptes del capítol IV de Transferències corrents, per un import de 73 M.Pta., i la dotació del crèdit del concepte 450 de Transferències corrents - ADIGSA, per un import de 19,50 M.Pta. procedents del concepte 261.02 de Concerts d'assistència i serveis socials amb Ens Territorials, del servei 35 de Serveis socials d'atenció primària, per atendre les despeses compartides dels locals on estan ubicats els elements informàtics de la Conselleria de Benestar Social.

El servei 32 d'Atenció a la vellesa, tan sols s'ha vist afectat per una transferència de crèdit entre conceptes del capítol VII de Transferències de capital, per un import de 53,30 M.Pta. que ha incrementat la dotació de les transferències de capital a les Corporacions Locals.

El servei 35 de Serveis socials d'atenció primària, s'ha vist modificat amb la minoració de les dotacions del capítol II de Compra de béns corrents i serveis, en 302,6 M.Pta, de les quals 257 M.Pta. corresponen al concepte 261 de Concerts d'assistència i serveis socials. D'aquesta quantitat, 195,00 M.Pta. augmentaren els crèdits del capítol IV de Transferències corrents, d'aquest mateix servei, mentre que 62,00 M.Pta. restaren en el mateix capítol de Compra de béns corrents i serveis, del servei 32 d'Atenció a la vellesa; 42,00 M.Pta. han augmentat els crèdits del capítol VII de Transferències de capital, del servei 31 d'Atenció a persones disminuïdes. Aquesta transferència ha afectat també amb un increment de 13,50 M.Pta. aquest mateix concepte procedents del capítol VI d'Inversions reals, del servei 35 i els darrers 3,6 M.Pta. han incrementat les dotacions del capítol VI d'Inversions reals, del servei 41 d'Administració

(19) El punt 3.b) de l'article 2 de la Llei 13/1988 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves entitats autònomes i de les entitats gestores de la Seguretat Social per al 1989 estableix: "3. Correspon al Consell Executiu, a proposta del Conseller d'Economia i Finances, d'autoritzar, amb les úniques limitacions que estableix l'apartat 2, les modificacions pressupostàries següents:...

...b) L'habilitació de crèdits mitjançant la creació dels conceptes pressupostaris que siguin procedents, en el supòsit que en l'execució del Pressupost es plantegin necessitats que no hi hagin estat expressament recollides; amb aquesta finalitat, s'han d'efectuar les transferències de crèdit oportunes per a compensar, per un import igual, la dotació dels nous conceptes."

3.3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITES AUTORITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

general.

En darrer lloc, resta una transferència de 6,6 M.Pta. que procedents del capítol II del servei 31 d'Atenció a persones disminuïdes, ha incrementat la dotació del capítol de Transferències de capital del servei 35 de Serveis Socials d'Atenció Primària.

Un darrer aspecte a comentar en aquest apartat és l'incompliment de l'article 42, apartat b) i c) de la Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya (20), donat que certs conceptes pressupostaris que havien estat ampliat per algun tipus de modificació van ser minorats, amb posterioritat, per transferències de crèdit, o a l'inrevés, van ser augmentats quan anteriorment havien estat utilitzats per finançar alguna transferència de crèdit. Els conceptes en que això ha succeït, amb les quantitats que han estat augmentades i disminuïdes, són els següents:

Servei	Concepte	Augment de crèdit per qualsevol modif.	Minoració de crèdit per transferències
31	480.01	74.146.000	73.000.000
35	221.01	100.000	3.300.000
35	229.07	125.000	3.000.000
35	240.04	750.000	3.000.000
35	261.02	157.766.000	296.500.000

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel
Compte General 1989
(imports en pessetes)

e) Altres modificacions de crèdit

L'única modificació de crèdit que s'ha comptabilitzat en aquesta agrupació correspon a l'increment de la dotació del concepte 610 d'Inversions en edificis i altres construccions, del servei 41 d'Administració General, per un import de 108,16 M.Pta. procedents del Departament de Benestar Social per tal de possibilitar l'adquisició de dos locals situats a Lleida i a Granollers, i l'adaptació del Pavelló de Lactància on es troben ubicats els Serveis Centrals de l'ICASS. Aquesta modificació de

(20) L'esmentat article estableix el següent: "A proposta dels respectius Departaments, el Conseller d'Economia i Finances podrà acordar transferències de crèdit amb les limitacions següents:...

b) No deduiran crèdits per a despeses destinades a subvencions nominatives, ni els que hauran estat augmentats amb suplements i transferències.

c) No augmentaran crèdits que mitjançant altres transferències hauran estat reduïts."

3.3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITES AUTORITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

crèdit, degut a que amb anterioritat es va haver de fer una transferència de crèdit entre diferents conceptes del pressupost del Departament de Benestar Social per tal d'incrementar la dotació del concepte 730.01 de Transferències de capital a l'ICASS, va ésser autoritzada pel Consell Executiu en la sessió tinguda els dies 18 i 19 de desembre de 1989.

3.3.3.4.b) Serveis del sistema de la Seguretat Social

a) Augments en crèdits ampliables

Durant l'exercici pressupostari s'han tramitat dos expedients d'augment de crèdits ampliables que han afectat el concepte 160 de Quotes de la Seguretat Social, dels diferents serveis funcionals d'aquesta secció pressupostària, per un import total de 309,12 M.Pta.

Per tal de poder observar la importància d'aquestes ampliacions respecte al total de despesa reconeguda en els corresponents conceptes, en el quadre següent es fan constar els crèdits inicials, els imports ampliat per aquest tipus de modificació de crèdit i per altres de diferents, el crèdit definitiu i les obligacions reconegudes en cada un dels conceptes, i el pes relatiu d'aquestes modificacions respecte al crèdit inicial.

Servei	Concepte	Crèdit Inicial	Ampliació de crèdit	Altres modif. crèdit	Crèdit Definitiu	Obligac. Reconegudes	% Ampliació/ Cred. Inicial
31	160.01	57,61	49,11	-	106,71	106,71	85,25%
32	160.01	179,17	194,66	9,74	383,57	383,57	108,65%
35	160.01	31,63	15,20	-	46,83	46,83	48,06%
41	160.01	100,70	50,14	-	150,84	150,84	49,80%
Total		369,10	309,12	9,74	687,96	687,96	83,75%

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General, 1989

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

En l'anterior quadre es poden observar dues qüestions: la igualtat entre els crèdits definitius i les obligacions reconegudes en cada un dels conceptes i l'alt percentatge que representen les ampliacions de crèdit respecte als crèdits inicials.

Pel que fa a la igualtat entre crèdits definitius i obligacions reconegudes cal dir que aquest fet ha estat possible degut a la tramitació que es va portar a terme en aquell exercici per aquest tipus de modificació. Aquest sistema consistia en augmentar el crèdit durant l'exercici per sobre de la quantitat de la despesa que es preveia que s'hauria de reconèixer i per la qual no hi restava crèdit. En acabar l'exercici es varen anul·lar aquestes

3.3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITOS AUTORIZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

ampliacions de crèdit estimatives i se'n varen tramitar de noves per l'import exacte de la diferència entre les dotacions dels conceptes i la despesa que en ells s'havia comptabilitzat durant l'exercici.

La segona observació fa referència a l'alt percentatge de despesa comptabilitzada en cada un dels quatre conceptes, la qual cosa fa palesa la insuficient dotació inicial d'aquests conceptes. Aquest increment dels crèdits és molt superior als que s'havien produït en exercicis anteriors donat que en aquest exercici, la nòmina de quasi tot el personal de l'ICASS ha estat tramitada per aquesta secció pressupostària.

No obstant, insistim en que la possibilitat que donen les consecutives lleis de pressupostos d'ampliar determinats crèdits de despesa (21), s'ha d'interpretar en un sentit més restrictiu del que es fa en l'actualitat. Els crèdits per quotes de Seguretat Social haurien d'ésser ampliables tan sols en aquells casos en què, per causes alienes a la pròpia administració de la Generalitat, les previsions de reconeixement d'aquesta despesa augmentin durant la vigència de l'exercici. Aquesta pràctica la realitza, igualment, l'INSERSO.

Donat que durant tot l'exercici de 1989 no es va donar cap motiu que es pugui considerar el causant d'aquests augments, cal pensar que les modificacions realitzades obeeixen a una pressupostació inicial insuficient, fet que es posa de manifest si als crèdits definitius dels conceptes 160.01 de la secció pressupostària 42 de l'exercici de 1988 se li afegixen els de la secció pressupostària 41 del mateix any, ja que en el present exercici el personal consta en la seva quasi totalitat comptabilitzat en la secció 42. Aquest import, un cop descomptat el servei 36 d'Atenció a la infància i l'adolescència per haver estat traspassat al Departament de Benestar Social, va ser de 573,21 M.Pta. quantitat superior als crèdits inicials de l'exercici fiscalitzat.

(21) En concret, per a l'exercici de 1989, la Llei de Pressupostos de la Generalitat en el seu article 5 estableix que : "Es consideren com a ampliables fins a una suma igual a les obligacions que és preceptiu de reconèixer, amb el compliment previ de les normes legals oportunes i, en tots els casos, donant-ne compte trimestralment al Parlament, els crèdits inclosos en el Pressupost de la Generalitat i en els dels públics aprovats per aquesta Llei, els quals es detallen a continuació:

1. Amb aplicació a totes les seccions del pressupost de la Generalitat i de les entitats autònomes i ens públics:
 - a) Els crèdits destinats a les quotes de la Seguretat Social i a l'ajut familiar del personal al servei de l'Administració de la Generalitat, d'acord amb els preceptes en vigor, i també l'aportació de la Generalitat al règim de previsió social dels funcionaris públics de la Generalitat."

3.3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITES AUTORITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

b) Transferències de crèdit

La fiscalització dels expedients de transferències de crèdit de la secció pressupostària 42 de l'ICASS, finançada amb fons de la Seguretat Social, s'ha realitzat sobre una mostra dels expedients tramitats en l'exercici. La mostra de documents, tot i representar més del 64% dels imports monetaris, tan sols corresponen a 7 dels 32 expedients tramitats durant l'exercici. Tots els expedients sol·licitats s'han trobat correctament justificats i ben classificats.

L'únic moviment de recursos entre capítols de despesa ha estat el que ha minorat el capítol II de Compra de béns corrents i serveis, per incrementar els crèdits del capítol IV de Transferències corrents, del concepte 487.01 de Prestacions socials a famílies i institucions sense finalitat de lucre, del servei 31 d'Atenció a persones disminuïdes, per un import de 190,77 M.Pta., per tal de poder atendre totes les ajudes sol·licitades d'acord amb el que estableix la seva convocatòria, realitzada mitjançant l'Ordre de 7 de gener de 1989.

Respecte als anys anteriors, s'observa una millora molt considerable en el compliment del que estableixen els apartats b) i c) del punt primer de l'article setè de l'Ordre de 28 de juny de 1985, de modificacions de crèdit, en el sentit que les transferències de crèdit no podran minorar conceptes que hagin estat augmentats per altres modificacions, ni podran augmentar crèdits que hagin estat minorats per altres transferències de crèdit. L'únic concepte pressupostari, el crèdit del qual va ser augmentat i disminuït durant la vigència del pressupost va ser el 131.01 de Retribucions segons conveni del personal laboral, del servei 32 d'Atenció a la vellesa.

d) Altres modificacions de crèdit

En aquesta agrupació s'han comptabilitzat dos tipus de modificacions de crèdit que haurien d'haver estat recollides en altres agrupacions existents. D'una part s'han incrementat els crèdits dels conceptes 131 de Retribucions segons conveni del personal laboral temporal, i del concepte 160 de Quotes patronals de la Seguretat Social, ambdós del servei 32 d'Atenció a la vellesa, per la recuperació de la despesa per pagaments delegats d'Incapacitat Laboral Transitòria (ILT) del personal amb dret a substitució, que hauria estat més correcte tramitar com una generació de crèdit.

La segona modificació correspon a un suplement de crèdit que s'hauria d'haver recollit en l'agrupació de crèdits extraordinaris i suplementaris. El crèdit suplementat va ser el 487.01 de Prestacions socials a famílies i institucions sense

3.3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITES AUTORITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

finalitat de lucre, del servei 31 d'Atenció a persones disminuïdes, el finançament del qual procedeix de romanents dels conceptes dels capítols I de Remuneracions del personal, i VI d'Inversions reals, per un import de 121,39 M.Pta.

L'expedient s'ha trobat correcte i tramitat d'acord amb la normativa aplicable per als suplements de crèdit. Tanmateix a final de l'exercici els romanents anul.lats d'aquest concepte varen ser superiors a l'import d'aquesta modificació, deixant, per tant, sense sentit aquest increment del crèdit.

4
Jue

3.3.4. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: PREVISIONS D'INGRESSOS I MODIFICACIONS REALITZADES

3.3.4. Estats pressupostaris de l'exercici: previsions d'ingressos i modificacions realitzades

El quadre 334A recull les previsions inicials i les definitives de l'estat d'ingressos del total de l'ICASS, així com el desglossament entre els serveis finançats amb fons de la Generalitat, secció pressupostària 41, i els serveis finançats amb fons provinents del sistema de la Seguretat Social, secció pressupostària 42.

Les quantitats dels capítols IV de Transferències corrents, i VII de Transferències de capital, de la secció pressupostària 42 d'aquest quadre es corresponen amb les dotacions inicials i definitives dels crèdits del Departament de Benestar Social que recullen les transferències de recursos des del Departament a l'ICASS.

Les modificacions de les previsions tan sols han afectat, amb una reducció de 822,66 M.Pta. les dotacions de la secció 41, finançada amb recursos de la Generalitat. Aquesta reducció equival al 5,21% de les previsions inicials.

D'aquesta quantitat, 802,66 M.Pta., corresponen a les dotacions del servei d'Atenció a la infància i l'adolescència, que varen ser traspassades a la Direcció General d'Assistència Primària del Departament de Benestar Social. Els 20 M.Pta. restants corresponen als recursos que finançaren una part de la transferència des del Departament de Benestar Social a l'EAJA, per donar compliment a sengles Acords del Consell Executiu.

Les dotacions definitives s'han incrementat, respecte a la mateixa quantitat de l'exercici anterior, en 2.539,31 M.Pta. que representaren un 11,61%. Aquesta xifra s'augmenta fins a més de 4.500 M.Pta. si, tal com s'ha fet aquest exercici, es descompten les dotacions per finançar les despeses del Servei 36 d'Atenció a la Infància i l'Adolescència, de la secció 41. Per seccions pressupostàries, la secció finançada amb recursos del sistema de la Seguretat Social que s'ha incrementat en 2.650,86 M.Pta. equivalent al 38,91 % de les dotacions definitives de l'exercici de 1988. Per la seva part, la secció 41, tenint present la modificació anterior, s'ha incrementat en 2.060,70 M.Pta. que representaren quasi el 16% de les previsions definitives de l'exercici de 1988 en aquesta secció.

3.3.5. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE LES DESPESES

3.3.5. Compte de resultats de l'exercici: liquidació pressupostària de les despeses

3.3.5.1. Introducció

El quadre 335A ofereix les dades de l'execució del pressupost de despeses de l'ICASS desglossat, segons la classificació econòmica per capítols i per les dues seccions pressupostàries que configuren l'Entitat Gestora, és a dir, la secció 41, finançada amb fons de la Generalitat, i la secció 42 finançada amb fons del sistema de la Seguretat Social.

La informació es dona a nivell dels crèdits inicials i definitius, amb els imports de les modificacions de crèdit realitzades al llarg de l'exercici, les obligacions reconegudes, els romanents anul.lats, els pagaments ordenats que a la vegada es troben separats entre els fets efectius i els pendents de pagament, que juntament amb les obligacions reconegudes pendents d'ordenar-ne el pagament conformen els residus passius. En darrer terme es facilita el grau de participació relativa de cada capítol en el total d'obligacions reconegudes, el grau de realització, entès com la relació existent entre les obligacions reconegudes i els crèdits definitius, i els romanents anul.lats de l'exercici que han estat incorporats a l'exercici següent.

El grau de realització del total de l'Entitat Gestora se situa en un 92,62%, percentatge semblant a l'assolit en l'exercici anterior que va ser del 92,39%. Per seccions pressupostàries continua sent la secció 41 la que assoleix un millor resultat, xifrat en el 97,19%, mentre que la secció 42 se situa en el 85,46%, resultats també semblants als de l'exercici anterior.

El grau de realització a nivell de capítols ha assolit nivells diferents als de l'any precedent. Els valors mínims han estat el 79,31% en el capítol VIII de Variacions d'actius financers, pel que fa al conjunt de l'Entitat, el 79,17% del capítol I de Remuneracions del personal, pel que fa a la secció 41, i el 64,94% del capítol IV de Transferències corrents, per al cas de la secció 42.

La relació entre pagaments ordenats i obligacions reconegudes és igualment molt elevada, se situa en el 96,12% mentre que els residus passius, que estan formats per la suma de les obligacions reconegudes el pagament de les quals no s'ha ordenat, més els pagaments ordenats i no fets efectius, se situa en un 20,02% en el cas general, en el 16,44% en el cas de la secció 41, i en el 26,39% pel que fa a la secció 42.

3.3.5. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE LES DESPESES

Respecte al pes específic que tenen les obligacions reconegudes de cada secció pressupostària dins del conjunt de l'Entitat Gestora, es dona una disminució del pes relatiu de la secció 41 en passar del 67,32% de l'any 1988 al 64,02% l'exercici fiscalitzat. Conseqüentment la secció 42 se situa en el 35,98% l'exercici actual, quan l'any anterior representava el 32,68% del total.

Per tal de facilitar un major grau de desagregació es faciliten els quadres 335B i 335C on es presenten les dades del pressupost inicial i definitiu i les obligacions reconegudes a nivell de servei funcional i de capítol pressupostari, dels exercicis de 1987, 1988 i 1989 corresponents a la secció pressupostària 41 i a la secció pressupostària 42, respectivament. Es faciliten igualment les variacions, tant en xifres absolutes com en xifres relatives, entre el pressupost definitiu i les obligacions reconegudes de cada un dels tres anys; entre el pressupost inicial aprovat un exercici i el pressupost definitiu de l'exercici anterior; i entre les obligacions reconegudes un exercici i les de l'exercici anterior.

Com a dades més rellevants dels anteriors quadres cal mencionar la disminució de les obligacions reconegudes de l'exercici 1989 respecte a la quantitat de l'any anterior en 92,49 M.Pta. en la secció pressupostària 41, disminució que es dona en tots els capítols, amb l'excepció del capítol IV de Transferències corrents, i capítol VI d'Inversions reals.

Per contra, la secció pressupostària 42 ha incrementat les obligacions reconegudes de l'exercici en un 15,06% de la quantitat assolida en l'exercici anterior. Tots els capítols de despesa s'han incrementat, amb excepció del capítol IV de Transferències corrents, que va disminuir en un 27,14%.

D'acord amb l'article 13 de la Llei 13/1988, de 31 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, dels seus Organismes Autònoms i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1989, s'ha imputat despesa amb càrrec als crèdits de l'exercici procedents dels exercicis anteriors, en els capítols i per les quantitats següents:

Secció	Servei	Capítols	Import
41	31	IV Transferències corrents	23.044
41	35	II Desp. béns corrents i serveis	33.773
		Total secció 41	56.817

(imports en pessetes)

3.3.5. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE LES DESPESES

Capítol \ Servei	31 Dismin.	32 Vells	35 At.prim.	41 General	Total
I Retr. Personal	2,27	14,67	0,10	1,58	18,62
II Desp. bèns corrents	2,71	41,74	0,28	3,25	47,98
IV Transf. corrents	24,64	-	3,90	-	28,53
VI Inversions reals	0,25	1,75	-	0,09	2,10
Total Secció 42	29,86	58,16	4,28	4,92	97,22

Font: Elaboració pròpia en base a la informació del Compte General 1989

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

3.3.5.2. Objectius i procediments de la fiscalització

Tant els objectius a assolir com els procediments emprats per a la fiscalització de l'àrea de la liquidació pressupostària de les despeses de l'ICASS, han estat els mateixos que els emprats en aquesta mateixa àrea per al cas de l'ICS i que s'han relacionat en anteriors Informes sobre el Compte General.

3.3.5.3. Resultats de la fiscalització

Els resultats genèrics relacionats en l'apartat 3.2.5.3. d'aquest informe, referents en aquell cas a l'ICS, són també vàlids per aquesta Entitat Gestora. Aquests punts són els següents,

- el tall de les operacions a final de l'exercici, en certs casos, no es correspon amb les despeses generades en l'exercici. Aquest fet succeeix amb la despesa comptabilitzada en el concepte de Quotes patronals de la Seguretat Social, de la secció pressupostària 42.
- no sempre el text que consta en el document comptable o en el registre informàtic de les despeses dóna informació suficient del fet econòmic que es comptabilitza.
- en els documents comptables de gestió referents a despesa a satisfer a un sol perceptor no consta el nom d'aquest perceptor, i, tan sols figura el literal "el dipositari del Tresor de la Generalitat".

Altres resultats de la fiscalització de caràcter específic, així com l'anàlisi de cada un dels capítols de despeses de l'ICASS es presenten tot seguit.

3.3.5. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE LES DESPESES

3.3.5.3.a) Remuneracions del personal

El percentatge de participació d'aquest capítol en el total d'obligacions reconegudes de l'Entitat Gestora ha disminuït, un any més, respecte a la situació de l'exercici anterior. Mentre per aquell exercici el percentatge era del 16,55%, en el present s'ha situat en un 12,90%. Per seccions pressupostàries, donat que la nòmina de la gran majoria del personal s'ha abonat amb càrrec als crèdits de la secció 42, el pes de la secció 41, finançada amb recursos de la Generalitat, ha disminuït considerablement, situant-se en el 0,03%. Per la seva part la secció 42 ha incrementat el seu pes relatiu situant-se en el 12,87%.

El quadre 335D recull la liquidació de les despeses del capítol I de l'ICASS classificada per articles i seccions pressupostàries, i dins d'aquestes darreres per serveis funcionals.

Pel que respecte a la plantilla de personal es presenten en el quadre següent les dades facilitades per la pròpia Entitat Gestora.

Grup	01.01.89	Baixes	Altes	31.12.89
Funcionaris	356	171	161	346
A	50	43	43	50
B	94	32	38	100
C	80	36	24	68
D	79	48	51	82
E	53	12	5	46
Laborals	955	797	919	1.077
A	59	29	39	69
B	189	124	170	235
C	41	16	16	41
D	294	261	325	358
E	372	367	369	374
TOTALS	1.311	968	1.080	1.423

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Servei de personal de l'ICASS.

Les dades no ens han estat facilitades amb el mateix format que en l'any anterior i per tant no s'ha pogut reflectir el desgloss

3.3.5. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE LES DESPESES

per províncies.

Per altra banda les dades que consten en el quadre anterior, referents a la plantilla existent a 1 de gener de 1989 difereixen de les que es van fer constar en l'Informe sobre el Compte General corresponent a l'exercici de 1988 elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes (22). Per aquell exercici la plantilla total a 31 de desembre de 1988 era de 1.281 persones mentre que per aquest any resulta un total de 1.311. No és possible avaluar aquestes diferències ja que les dades apareixen agrupades de forma diferent entre un any i l'altre.

Globalment, la plantilla de l'ICASS en el decurs de l'exercici 1989 s'ha vist augmentada en 112 persones.

3.3.5.3.b) Compra de béns corrents i de serveis

La liquidació del pressupost de despeses del capítol II de Compra de béns corrents i de serveis, es facilita en el quadre 335E desglossada per seccions pressupostàries i serveis funcionals, amb les imputacions que s'han realitzat a cada un dels articles pressupostaris.

També en aquest cas es dona un petit increment del pes relatiu del capítol dins del global de la despesa de l'ICASS, en passar d'un 10,06% l'any 1988 a un 10,68% l'any 1989. Aquest darrer es divideix en un 4,20% per a la secció 41 i un 6,48% per a la 42.

L'increment de les obligacions reconegudes entre l'exercici fiscalitzat i l'anterior és de 249,04 M.Pta., que representen un 9,89% de les obligacions d'aquell exercici. Per seccions pressupostàries, la 41 es va reduir en un 8,11%, mentre que la secció 42 s'ha incrementat en un 28,25%.

Es important destacar el procés invers que segueix, per una part, l'article 22 de Material, subministraments i altres, on s'imputen la majoria de despeses corrents dels centres administratius i assistencials de l'ICASS i per l'altra, l'article 26 de Concerts d'assistència i serveis socials, on s'imputen els serveis prestats per altres ens i empreses per compte de l'ICASS.

L'evolució d'aquests dos articles ha estat inversa per tercer any consecutiu, així, mentre l'article 22 ha disminuït el seu pes relatiu dins del conjunt d'obligacions del capítol, en passar d'un 60,35% a un 51,73% el darrer any, l'article 26 s'ha incrementat, en passar, en el mateix període de temps d'un 33,53%

(22) Vegeu pàg. 120 del volum III sobre el Compte General corresponent al 1988

3.3.5. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE LES DESPESES

al 44,18%. Aquestes variacions denoten l'increment progressiu de l'assistència social concertada en relació amb els serveis propis.

En la fiscalització de la mostra de documents comptables ADOP que s'ha realitzat la imputació i la tramitació de les despeses s'ha trobat correcte, amb les excepcions següents:

- s'ha observat una manca d'homogeneïtzació en els impresos utilitzats, per part dels Casals d'Avis, per a justificar i relacionar les despeses per dietes i desplaçaments.
- dins del concepte 226 de Despeses diverses, del servei 32 d'Atenció a la vellesa, s'han comptabilitzat 720.000,- Pta., abonades a una persona, aliena a l'organització de l'ICASS, en concepte de desplaçaments per la seva tasca d'animació i promoció d'activitats culturals en les Llars d'Avis de l'àmbit territorial de Lleida, que realitza a petició del Servei Territorial de l'ICASS a Lleida. Aquest import correspon als dotze mesos de l'any 1989, a raó de 60.000,- Pta./mes.

Com a únic justificant d'aquest pagament hi ha un rebut per a cada mes on consta desglossat l'import de 60.000 pta. entre dos sumands: els desplaçaments realitzats en el vehicle d'un particular, que sempre és el mateix, i les despeses de taxi pels dies que no utilitza el vehicle. Els imports mensuals d'aquests dos sumands són sempre diferents però ajustats per tal que la suma sigui sempre la mateixa.

No existeix, entre aquesta persona i l'ICASS, cap tipus de contracte escrit per la prestació d'aquest servei que s'ha produït des de 1987 fins a final de l'any 1990. Com a únic document, autoritzant aquesta despesa els anys 1989 i 1990, hi ha un escrit de la Direcció General de l'ICASS al Cap del Servei Territorial. Els anys 1987 i 1988 l'autorització la va realitzar el Secretari General de l'ICASS.

3.3.5.3.c) Transferències corrents

El quadre 335F ofereix les dades de la liquidació pressupostària de les despeses del capítol IV de Transferències corrents, segons el mateix desglossament realitzat en els altres capítols.

L'increment experimentat pel conjunt de la despesa comptabilitzada en aquest capítol, entre els exercicis de 1988 i 1989, ha estat del 6,10%. La quantitat total imputada és de 15.225,93 M.Pta., que representen el 64,56% del total de la

3.3.5. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE LES DESPESES

despesa de l'ICASS. Aquest percentatge, un punt superior a l'obtingut l'exercici precedent, es distribueix entre el 55,86% que representa la despesa de la secció 41 i el 8,70% que representa la de la secció 42.

Aquests darrers percentatges posen de manifest l'increment interanual experimentat per la secció 41 que ha estat compensat pel decrement de la secció 42. L'any anterior les dades relatives a ambdues seccions eren, respectivament, del 51,12% i el 12,47%.

En aquest exercici també s'han pressupostat en el concepte 487 de Prestacions socials, del servei 31 d'Atenció a persones disminuïdes, de la secció 42, els 250,00 M.Pta. que corresponen a les prestacions que paga directament l'INSERSO de forma centralitzada. En igual situació es troba el crèdit del concepte 485 de Protecció a la família, aportació econòmica per a persones disminuïdes, per un import de 850,00 M.Pta. Aquests crèdits resten anul·lats a la liquidació del pressupost, donat que l'ICASS tan sols realitza la concessió i gestió d'aquestes prestacions, però no el seu pagament. Aquesta limitació competencial va ésser objecte de recurs davant del Tribunal Constitucional l'any 1988 i l'any 1989 que fou revisat posteriorment.

La conseqüència més negativa de pressupostar aquests crèdits és que el grau de realització que s'obté, tant en el pressupost d'ingressos com en el pressupost de despeses, resulta esbiaixat de forma negativa.

Cal destacar la importància que té dins d'aquest capítol, el concepte 486 de Pensions assistencials a vells i malalts del servei 37 de Pensions assistencials, de la secció 41. El crèdit es va dotar amb 9.939,00 M.Pta., dels quals se'n van disposar 9.833,69 M.Pta. La quantia que se satisfà als beneficiaris d'aquesta prestació de forma mensual està determinada per l'article 45 de la Ley 37/1988, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1989. La prestació mensual s'estableix en 19.450 pta., 2.250 pta. més que l'any anterior, i s'efectua a cada beneficiari un pagament de dotze mensualitats més dues pagues extres a satisfer els mesos de juny i desembre (23).

(23) El mencionat article 45 estableix el següent: "Durante 1989, las pensiones asistenciales que puedan reconocerse, en virtud de lo dispuesto en la Ley de 21 de julio de 1960 y del Real Decreto 2620/1981, de 24 de julio, se fijarán en la cuantía de 19.450 pta. íntegras mensuales, abonándose dos pagas extraordinarias del mismo importe que se devengarán en los meses de junio y diciembre. Podrán ser beneficiarios, en las ayudas por ancianidad, quienes hayan cumplido 67 años sin perjuicio del cumplimiento de los demás requisitos establecidos."

3.3.5. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE LES DESPESES

3.3.5.3.d) Excedents corrents i fons d'amortització

El capítol V d'Excedents corrents i fons d'amortització, és un dels que menor pes relatiu té dins de la liquidació del pressupost de despeses de l'ICASS. Tan sols representa el 0,66%, que correspon íntegrament a la secció pressupostària 42, donat que és aquesta secció l'única que efectua dotacions per a amortització.

La distribució d'aquests fons entre els articles pressupostaris i serveis funcionals es presenta en el quadre 335G.

El grau de realització d'aquest capítol ha estat del 100%, ja que s'ha disposat de la totalitat de les dotacions de crèdit.

El fet de consignar crèdits en aquest capítol així com de quantificar-los i comptabilitzar-hi despesa per import idèntic a les seves dotacions, no té una relació directa amb el fet econòmic de depreciació del patrimoni que es pretén recollir, donat que es desconeix el valor del patrimoni i per tant també l'import de la dotació anual que caldria consignar.

3.3.5.3.e) Inversions reals

La liquidació de les imputacions fetes en el capítol VI d'Inversions reals, de l'ICASS es presenta en el quadre 335H amb el desglossament de les que s'han realitzat a cada una de les dues seccions pressupostàries, i dins d'aquestes seccions a cada servei funcional i a cada un dels articles del capítol.

També, i per tal de donar compliment al punt setè de l'article 85 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya, es presenta el quadre 335I que informa de la distribució territorial per comarques de les obligacions reconegudes per inversions reals.

El pes específic del capítol dins del total de les obligacions reconegudes s'ha situat en el 8%, xifra superior a la de l'any anterior en més de tres punts. Per seccions pressupostàries, el comportament entre els dos exercicis ha estat semblant. Mentre la secció 41 ha passat d'un 0,33% a un 0,76%, la secció finançada amb recursos del sistema de la Seguretat Social ha augmentat des del 4,37% al 7,24%.

El grau de realització d'aquest capítol, pel que fa al conjunt de l'Entitat Gestora, s'ha situat en el 93,81%. Aquest percentatge és considerablement superior als assolits en els exercicis precedents. Per seccions pressupostàries, s'han assolit també, relacions entre els crèdits definitius i les obligacions reconegudes, superiors a les dades dels anys anteriors. La secció

3.3.5. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE LES DESPESES

41, finançada amb recursos de la Generalitat s'ha situat en el 97,14%, mentre que, la secció 42, ho va fer en el 93,47%.

Tanmateix, és preocupant l'elevat percentatge de residus passius que presenta aquest capítol. Per al cas general aquest índex se situa en el 62,25% mentre que per seccions pressupostàries se situa en un 84,65% i en un 59,89% respectivament per les seccions 41 i 42.

Pel que fa a la fiscalització de la despesa imputada en aquest capítol s'ha realitzat una mostra de contractes d'inversions reals, per, si s'escau, realitzar un informe de fiscalització puntual d'ambdues Entitats Gestores de la Seguretat Social, per part del Departament corresponent de la Sindicatura de Comptes.

3.3.5.3.f) Transferències de capital

En el quadre 335J es recullen les xifres de les obligacions reconegudes en el capítol VII de Transferències de capital, de l'estat de despeses de l'ICASS, de l'exercici de 1989.

La variació interanual experimentada en aquest capítol en els darrers tres exercicis ha estat diferent. Mentre l'any 1988 es van incrementar, respecte l'any anterior, un 135,37% els crèdits definitius i un 128,64% les obligacions reconegudes, els canvis ocasionats entre els exercicis de 1989 i 1988 han estat en sentit contrari i han reduït en un 19,42% els crèdits i en un 27,18% les obligacions. Les xifres d'aquests exercicis són les següents:

	<u>1989</u>	<u>1988</u>	<u>1987</u>
Crèdits definitius	849,74	1.054,50	448,02
Obligacions reconegudes	745,59	1.023,83	447,89

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

Les dades anteriors corresponen íntegrament a la secció 41 ja que és l'única que té pressupostat crèdit. Per serveis funcionals la distribució d'aquest decrement és prou regular en tots ells, a excepció dels serveis 37 de Pensions assistencials i 41 d'Administració general, que no tenen pressupost en aquest capítol.

El grau de realització és del 87,74%, mentre que la relació residus passius/obligacions reconegudes se situa en el 69,65%, corresponent el 56,89% a obligacions reconegudes pendents d'ordenar-ne el pagament. Es a dir que de 745,59 M.Pta.

3.3.5. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE LES DESPESES

d'obligacions reconegudes en aquest capítol, tan sols s'havien pagat al tancament de l'exercici, 226,27 M.Pta.

La fiscalització d'aquestes subvencions s'efectua conjuntament amb les de la resta de la Generalitat, i figura, per tant en el volum I d'aquest Informe.

3.3.5.3.g) Variació d'actius financers

La liquidació de les obligacions reconegudes en el capítol VIII de Variació d'actius financers, de l'Estat de despeses de l'ICASS de l'exercici de 1989 es presenta en el quadre 335K.

En aquest capítol s'imputen les prestacions reintegrables en favor del personal al servei de l'ICASS que s'atorgen en concepte de bestretes i de préstecs.

El grau de realització d'aquest capítol ha estat el més baix, situant-se en el 79,31%, si bé la participació relativa en el conjunt de despeses de l'Entitat tan sols és del 0,03%.

L'única secció pressupostària que està dotada amb crèdit en aquest capítol és la 42 finançada pel sistema de la Seguretat Social. Nogensmenys, si aquestes dades es comparen amb les de la suma de les dues seccions pressupostàries de l'exercici anterior, les variacions que s'han produït són mínimes.

9
jue

3.3.6. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DELS INGRESSOS

3.3.6. Compte de resultats de l'exercici: liquidació pressupostària dels ingressos

3.3.6.1. Introducció

En el quadre 336A es reflecteixen les quantitats liquidades en l'Estat d'Ingressos de l'ICASS, desglossades segons la classificació econòmica per seccions pressupostàries, capítols i conceptes d'ingressos, a la vegada que es donen les xifres consolidades de les dues seccions pressupostàries a nivell de capítol d'ingressos.

La informació fa referència a les previsions inicials, les modificacions de les previsions i les previsions definitives, els drets liquidats al llarg de l'exercici, les desviacions que es produeixen entre les previsions definitives i els drets liquidats, els drets cobrats i els pendents de cobrament. En darrer terme es faciliten: el grau de realització, entès com la relació percentual existent entre els drets liquidats en l'exercici i les previsions definitives, i el percentatge que representa cada concepte pressupostari sobre el total de drets liquidats de l'exercici.

El grau de realització dels ingressos en l'exercici de 1989 es va situar en el 97,56% en el cas del total de l'Entitat Gestora, en el 100,96% per a la secció pressupostària 41, i en el 92,17% en la secció pressupostària 42. En els tres casos esmentats es donen resultats inferiors als obtinguts en l'exercici precedent, resultats que en aquell exercici van ser del 102,23%, el 102,40% i el 101,85%, respectivament.

Els únics capítols que han liquidat drets per sobre de les previsions definitives han estat el III de Taxes i altres ingressos, i V d'Ingressos patrimonials. Per contra, el capítol amb el grau de realització més baix ha estat el VIII de Variacions d'actius financers, amb el 63,36%

Dels 23.821,55 M.Pta. que han estat liquidats com a ingressos de l'exercici, corresponen a la secció pressupostària 41, 15.099,17 M.Pta. que equivalen al 63,38% del total, i els 8.722,38 M.Pta. restants, corresponents a la secció 42, representen el 36,62%.

Respecte a l'any anterior, els drets reconeguts s'han incrementat en el 9,29%. Per capítols és important l'increment relatiu del capítol V d'Ingressos patrimonials, capítol VII de Transferències de capital, i capítol VIII de Variació d'actius financers.

Nogensmenys, no totes les quantitats liquidades han estat efectivament cobrades dins de l'exercici. En aquest sentit quedaren pendents de cobrament a 31 de desembre de 1989 un total

3.3.6. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DELS INGRESSOS

de 2.651,65 M.Pta. que corresponien íntegrament a la secció pressupostària 41 finançada amb fons de la Generalitat, i, en concret als conceptes 411.11 de Transferències de la Generalitat per finançar despeses de manteniment, i 711.11 de Transferències de la Generalitat per finançar despeses de capital.

3.3.6.2. Objectius i procediments de la fiscalització

Tant els objectius a assolir en la fiscalització de l'àrea d'ingressos com els procediments emprats per a l'assoliment dels objectius són els mateixos que els utilitzats en anteriors fiscalitzacions del Compte General i que s'han relacionat en els corresponents Informes.

3.3.6.3. Resultats de la fiscalització

Els resultats que amb caràcter general afecten tots o una part dels capítols d'ingressos fan referència als mateixos punts que s'han relacionat per al cas de l'ICS, i són els següents:

- en un bon nombre de documents comptables de gestió, (manaments d'ingrés), utilitzats per a la imputació dels drets liquidats hi manca la documentació relativa als imports comptabilitzats. En alguns casos tan sols es troba referenciat el document manament de pagament amb càrrec a algun dels comptes extrapressupostaris creditors, on, amb anterioritat, s'havien comptabilitzat els ingressos. Se'ns comunica al respecte, el mateix que ja s'ha fet constar en el cas de l'ICS, en el punt 3.2.6.3. d'aquest Informe.
- el segon punt fa referència al principi comptable de caixa que s'utilitza per al reconeixement dels drets provinents dels serveis prestats a tercers i que són de possible facturació als propis interessats o a d'altres persones. La utilització d'aquest principi impossibilita portar un control comptable dels deutors, tenir, -a partir de la comptabilitat-, un coneixement de la composició del seu saldo i del grau de morositat, a la vegada que no permet avaluar, per part dels òrgans competents, la gestió dels centres assistencials pel que fa al cobrament d'aquests serveis.

Per contra, si la imputació comptable s'efectués en funció de la data del fet, és a dir un cop es presta el servei, es milloraria el coneixement de la gestió de la facturació i cobrament d'aquests ingressos. Per altra part, i en concret per a la secció pressupostària 42, aquest principi comptable es troba recollit en la Orden de 22 de diciembre

3.3.6. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DELS INGRESSOS

de 1987 (Ministerio de Trabajo y Seguridad Social sobre contabilidad y seguimiento presupuestario de la Seguridad Social (24)).

Pel que fa a la conciliació dels drets en concepte de transferències per atendre els serveis traspassats del sistema de la Seguretat Social per la Tesoreria General de la Seguridad Social, amb els recursos gestionats per la Tesoreria Adjunta de la Seguretat Social, ja s'ha analitzat en l'apartat 3.2.6.3. d'aquest Informe en la part dedicada a la liquidació dels ingressos de l'ICS.

Seguidament s'informa d'altres resultats obtinguts en la fiscalització d'aquesta àrea que tenen un caràcter més específic respecte al capítol d'ingressos a que fan referència.

3.3.6.3.a) Capítol III: Taxes i altres ingressos

Les observacions a fer als ingressos comptabilitzats en el capítol III de l'ICASS tracten sobre punts que ja han estat comentats en anteriors informes sobre el Compte General de les Entitats Gestores catalanes, i sobre els que cal deixar constància de la seva millora en l'exercici present.

D'igual forma que s'ha fet amb l'ICS, la codificació dels conceptes d'ingressos del capítol III de Taxes i altres ingressos, respon al que estableix la normativa estatal en matèria de Seguretat Social. Així s'ha codificat l'article 30 per recollir els ingressos procedents de la venda de béns i subproductes, i l'article 31 per reconèixer els ingressos procedents de la prestació de serveis.

Un dels aspectes en què s'ha insistit més en anteriors Informes de fiscalització, pel que fa a l'àrea d'ingressos, tracta del reconeixement d'ingressos en concepte de devolucions de préstecs i bestretes concedides al personal dins de l'article 38 de Reintegraments, del capítol III de Taxes i altres ingressos. En la liquidació del pressupost d'ingressos i en el cas de la secció 42 tan sols s'han reconegut ingressos per aquest concepte en el capítol VIII de Variació d'actius financers, a partir del mes d'agost de 1989. Pel que fa a la secció 41 no s'ha obert cap concepte d'ingressos en el capítol VIII. Ambdues qüestions fan pensar que els reintegraments que s'hagin pogut produir s'han comptabilitzat en el capítol III, com s'havia fet en exercicis anteriors.

(24) Vegeu nota núm. 14 d'aquest informe en la part referent a l'ICS

3.3.6. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DELS INGRESSOS

La comptabilització d'aquests ingressos en el capítol VIII és la forma més correcta de reconèixer-los i la que per part de la Sindicatura de Comptes s'ha vingut recomanant per a la comptabilització de les devolucions dels préstecs i bestretes.

3.3.6.3.b) Capítol IV: Transferències corrents

Dins del capítol IV de Transferències corrents, del pressupost d'ingressos, s'han liquidat les transferències per finançar despeses de funcionament de l'ICASS procedents de la Generalitat i del sistema de la Seguretat Social.

S'han liquidat 20.440,38 M.Pta. dels quals 13.929,04 M.Pta. corresponen als serveis finançats per la Generalitat, i dels que mancava cobrar a final d'exercici 2.474,98 M.Pta., i 6.511,34 M.Pta. corresponents als serveis finançats pel sistema de la Seguretat Social.

Es destacable el reconeixement dels drets del capítol de la secció 41 en un sol concepte d'ingressos, quan les previsions es varen fer en tres conceptes, en funció del destí a que anaven destinats els fons: despeses de manteniment, pensions assistencials i beques a disminuïts. Donat que les previsions es varen fer amb aquesta divisió caldria haver-la mantingut a la liquidació dels ingressos, per tal de conèixer el grau de realització de les previsions.

3.3.6.3.c) Capítol V: Ingressos patrimonials

Dins d'aquest capítol d'ingressos s'han liquidat drets en l'article 52 d'Interessos de comptes bancaris, per part d'ambdues seccions pressupostàries, i en l'article 59 d'Altres ingressos patrimonials, només en la secció 42.

Per part de la secció 42, s'han comptabilitzat interessos de dipòsits per un import total de 94,37 M.Pta. dels quals 55.868 pta. corresponen als interessos abonats per part de les entitats financeres pels dipòsits que mantenen els diferents centres assistencials corresponents a l'any 1989.

La resta d'interessos abonats, 94.309.460 pta., corresponen als abonats per les entitats financeres pels dipòsits que manté la Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social, per gestionar els fons de l'ICASS. El període al qual corresponen aquests ingressos varia en funció de quina sigui l'entitat financera de què es tracti, però en general corresponen als interessos abonats pels saldos mantinguts entre el principi del segon semestre de l'any 1988 i el final del segon o tercer trimestre de l'any 1989.

3.3.6. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DELS INGRESSOS

Tal com ja s'ha fet menció en la part de l'Informe que tracta sobre l'ICS, la comptabilització d'aquests ingressos es produeix pel seu import líquid, un cop ha estat aplicada sobre la quantitat íntegra, la retenció per l'Impost sobre els Rendiments de Capital Mobiliari, quan d'acord amb l'article 34.1 de la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya, s'haurien d'haver comptabilitzat per l'import íntegre aplicant la retenció de l'impost al concepte de despeses 227 de Tributs.

La resta d'ingressos aplicats a aquest capítol, 156,51 M.Pta. es corresponen amb la quantitat que s'ha comptabilitzat en el pressupost de despeses en concepte d'amortitzacions de l'exercici. Aquest sistema permet establir una correspondència entre els pressupostos d'ingressos i despeses i millorar la informació que en ells hi consta.

3.3.6.3.d) Capítol VII: Transferències de capital

En aquest capítol tan sols s'han liquidat les quantitats transferides per la Generalitat i pel sistema de la Seguretat Social per tal de finançar les operacions de capital d'ambdues seccions pressupostàries. Per la secció pressupostària 41 s'han liquidat 994,23 M.Pta. dels quals restaven pendents de cobrar al tancament de l'exercici, 176,67 M.Pta. Per part de la secció pressupostària 42 s'han liquidat i cobrat 1.472,58 M.Pta., quantitat que quasi duplica la de l'any anterior.

3.3.6.3.e) Capítol VIII: Variació d'actius financers

Com ja s'ha dit en l'apartat 3.3.6.3.a) dedicat al capítol III de Taxes i altres ingressos, la liquidació d'ingressos en el capítol VIII de Variació d'actius financers, tan sols es va produir en els darrers cinc mesos de l'exercici. L'import reintegrat de 5,07 M.Pta. correspon al 63,36% de les previsions definitives d'aquest capítol.



3.3.7. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: MODIFICACIO DELS DRETS I OBLIGACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

3.3.7. Compte de resultats de l'exercici: modificació dels drets i obligacions d'exercicis anteriors

3.3.7.1. Objectius i procediments de la fiscalització

Tant els objectius a assolir com els procediments per aconseguir-los són els mateixos que els esmentats en anteriors informes sobre el Compte General.

3.3.7.2. Resultats de la fiscalització

Els resultats obtinguts en la fiscalització d'aquesta àrea es comenten en els apartats següents, separant els valors a cobrar de les obligacions a pagar.

3.3.7.2.a) Valors a cobrar d'exercicis tancats

El quadre 337A recull els saldos a 1 de gener i a 31 de desembre de 1989 així com el moviment realitzat durant l'exercici per cobraments, anul.lacions i rectificacions dels valors a cobrar d'exercicis tancats d'aquesta Entitat Gestora, desglossats entre aquells que corresponen a drets exigibles pels serveis de la Generalitat, d'aquells que pertanyen al sistema de la Seguretat Social.

A l'inici de l'exercici tan sols estaven pendents de cobrament 2.567,46 M.Pta. corresponents als serveis propis de la Generalitat que varen ser cobrats durant l'exercici sense haver-se produït cap modificació. Al final de l'exercici no va restar cap dret pendent de cobrament procedent dels exercicis anteriors al fiscalitzat.

3.3.7.2.b) Obligacions a pagar d'exercicis tancats

El quadre 337B recull els saldos inicials i finals i els moviments per pagaments, anul.lacions i rectificacions de les obligacions a pagar d'exercicis tancats. D'un saldo inicial a 1 de gener de 4.277,21 M.Pta., s'ha arribat a un saldo final a 31 de desembre de 1989 de 244,38 M.Pta.

Durant l'exercici fiscalitzat s'han anul.lat 133.266 pta. de les quals 55.794 pta. varen correspondre a prescripcions d'obligacions procedents de l'any 1984. La resta, 77.472 pta., corresponen a quotes de Seguretat Social corresponents a l'any

3.3.7. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: MODIFICACIO DELS DRETS I OBLIGACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

1988 anul.lades per mitjà d'ADOP\'s negatius.

A handwritten signature or mark, possibly a stylized 'G' or 'J', located in the bottom left corner of the page.

3.3.8. Comptes de l'estat patrimonial: actiu

3.3.8.1. Deutors per drets reconeguts

En la liquidació del pressupost d'ingressos de l'Entitat Gestora es faciliten els drets reconeguts en l'exercici pendents de fer-se efectius. Aquests drets consten en l'Estat Patrimonial en l'epígraf de "Deutors per drets reconeguts".

En el cas concret de l'ICASS aquest epígraf està format exclusivament per aquells drets pendents de cobrar de la secció pressupostària 41 que es financia amb fons de la pròpia Generalitat, ja que la secció pressupostària 42 ha cobrat tots els drets liquidats en l'exercici.

Tal com s'aprecia en el quadre 332A de l'Estat Patrimonial de l'ICASS, els deutors per drets reconeguts s'han incrementat durant l'exercici en 84,20 M.Pta., en passar d'un saldo inicial de 2.567,46 M.Pta. a una xifra a 31 de desembre de 1989 de 2.651,66 M.Pta.

L'evolució d'aquestes quantitats durant l'exercici es pot observar en els quadres 337A de Valors a cobrar d'exercicis tancats, que ja ha estat comentat en l'apartat 3.3.7.2. d'aquest Informe i en el quadre 336A d'execució del pressupost d'ingressos de l'ICASS. En aquests quadres es fa evident que els drets pendents de cobrar a inici de l'exercici s'han cobrat en la seva totalitat durant l'exercici pressupostari present, mentre que el saldo a final de l'exercici està compost, en la seva totalitat, pels drets liquidats i no cobrats dels pressupost d'ingressos de l'exercici corrent. En concret, per 2.474,98 M.Pta. del concepte 411.11 de Transferències corrents per finançar despeses de manteniment, i amb 176,67 M.Pta. del concepte 711.11 de Transferències de capital per finançar despeses de capital.

3.3.8.2. Comptes financers

S'anomenen comptes financers aquells que informen de la disponibilitat financera en el curt termini de l'Entitat Gestora. En ells s'agrupen tant els comptes per operacions extrapressupostàries de caràcter deutor com els comptes mantinguts per l'Entitat Gestora en bancs i institucions financeres.

En el quadre 332A de l'Estat Patrimonial de l'ICASS es pot apreciar la situació d'aquests comptes a inici i final de l'exercici fiscalitzat que corresponen íntegrament a la secció 42. No s'ha pogut disposar de la informació que corresponia a la

3.3.8. COMPTES DE L'ESTAT PATRIMONIAL: ACTIU

secció 41, finançada amb fons de la pròpia Generalitat, donat que en el retiment del Compte General aquesta informació no hi consta, i es dona agrupada amb els comptes financers de l'Estat Patrimonial de l'Administració de la Generalitat.

En les dades de l'esmentat quadre és apreciable el fort increment relatiu experimentat en els saldos de Bancs i institucions de crèdit. L'increment en xifres absolutes és de 872,78 M.Pta. Per altra part, l'epígraf dels deutors no pressupostaris tan sols ha tingut una disminució dels saldo de 2.927 pta.

Els objectius a assolir i els procediments utilitzats per a l'obtenció d'aquests objectius en la fiscalització d'aquesta àrea han estat els mateixos que els utilitzats en anteriors fiscalitzacions del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

3.3.8.2.a) Altres deutors no pressupostaris

El quadre 338A informa de la situació a inici i final de l'exercici dels comptes per operacions extrapressupostàries de caràcter deutor de l'ICASS i dels seus moviments per cobraments i pagaments, realitzats durant l'exercici de 1989.

La principal diferència d'aquests comptes, respecte a la situació de l'any anterior, rau en la nova codificació utilitzada, seguint l'estructura vigent per a l'Administració de la Generalitat, però diferenciant els comptes de l'ICASS amb el darrer dígit del codi dels comptes. Aquest dígit és sempre un 3.

El moviment experimentat en el compte 1.02.3.- Protecció familiar, posa de manifest la seva poca mobilitat, fet pel qual caldria analitzar la composició i regularitzar el saldo, si s'escau.

Dins del nou pla de comptes, i d'igual forma que per a l'ICS, s'ha codificat un nou compte, 1.36.3.- Retencions cautelars a compensar per la Seguretat Social, que recull l'import de les quotes de Seguretat Social formalitzades a la Tresoreria Territorial de la Seguretat Social que a la vegada s'han compensat amb retencions cautelars de la Tesoreria General de la Seguridad Social, per considerar-les ingressos de l'exercici. El funcionament d'aquest compte és idèntic al descrit per al cas de l'ICS.

3.3.8.2.b) Bancs i institucions de crèdit

Donat que la informació que ens ha estat facilitada per a la fiscalització de l'àrea de Tresoreria per part de la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social i per la Tresoreria Adjunta per a la Seguretat Social, fa relació al conjunt de les dues Entitats Gestores de la Seguretat Social, i en concret no se'ns ha facilitat la distribució total dels fons que gestiona la Tresoreria entre les dues Entitats Gestores, el resultat de la fiscalització d'aquesta àrea ja s'ha tractat en la part d'aquest informe dedicada a l'Entitat Gestora ICS (apartat 3.2.8.2.b).

A títol d'informació s'inclou el quadre 338B que recull els moviments per cobraments i pagaments de la Tresoreria, per aquelles operacions realitzades per compte de l'ICASS, així com la situació de les disponibilitats de fons en compte financers a inici i final de l'exercici. D'igual forma es faciliten els saldos que presentaven, a 31 de desembre de 1989, els comptes oberts en bancs i institucions de crèdit que gestiona la Tresoreria Adjunta i que pertanyen a l'ICASS.

D'igual forma que per a l'ICS, cal dir que aquests saldos no recullen els fons dels comptes financers gestionats pels centres administratius i assistencials de forma desconcentrada i sobre els quals, la Sindicatura de Comptes, ha realitzat un Informe específic que abasta els exercicis de 1987 i 1988.

Respecte a les dades dels totals de cobraments i pagaments d'aquest quadre cal tenir present que les que corresponen, respectivament a ingressos i despeses de caràcter pressupostari, consten en la quasi totalitat duplicades en haver estat comptabilitzades, de forma extrapressupostària, anteriorment a haver-ho estat pressupostàriament, i constar, per tant, en el saldo de les dues categories d'operacions.

3.3.8.3. Compte Compensatori

El Compte Compensatori recull el resultat per l'execució del pressupost de l'exercici més les variacions per anul·lacions i rectificacions dels drets i obligacions reconegudes procedents d'exercicis tancats.

L'Estat Patrimonial ens facilita aquesta informació de dues maneres: per una part ens dona el resultat assolit en l'execució de l'exercici present; per l'altra ens dona el valor acumulat dels resultats obtinguts fins a la data de la realització de l'Estat Patrimonial que correspon a la situació deficitària o de superàvit en que es trobi l'Entitat Gestora.

3.3.8. COMPTES DE L'ESTAT PATRIMONIAL: ACTIU

El Compte Compensatori és igual al "Remanent de Tresoreria" que consta en el Compte General facilitat per la Intervenció General de la Generalitat (25) i la seva quantificació s'obté a partir de l'operació matemàtica de restar els comptes de l'actiu de l'Estat Patrimonial (deutors per drets reconeguts i comptes financers) dels comptes del passiu (deutes a curt termini).

Durant aquest exercici el Compte Compensatori ha experimentat una disminució de 238,21 M.Pta., fruit del resultat positiu de l'exercici xifrat en 238,08 M.Pta. (vegeu apartat 3.3.1.2. i quadre 331A d'aquest Informe) als que s'han de sumar 0,13 M.Pta. corresponents a anul.lacions d'obligacions pendents de pagar d'exercicis tancats (vegeu apartat 3.3.7.2. i quadre 337B d'aquest Informe) que correspon a una disminució del 17,24% del valor a l'inici de l'exercici. La xifra acumulada d'aquest compte a 31 de desembre de 1989 es va situar en 1.143,55 M.Pta.

Amb les xifres que ara es presenten, aquesta quantitat correspon a un dèficit acumulat de l'Entitat Gestora. Tanmateix aquest dèficit podria ser inferior si es coneguessin els valors d'altres epígrafs de l'Estat Patrimonial com són el Patrimoni, les amortitzacions acumulades i les existències.

En el quadre següent es mostren els resultats dels quatre darrers exercicis i la influència que han tingut en el Compte Compensatori, un cop s'han modificat amb les anul.lacions i rectificacions de drets i obligacions d'exercicis tancats. Les dades es faciliten en negatiu quan es tracta d'una reducció de l'acumulat (superàvit de l'exercici) i amb positiu quan s'incrementa el total de l'acumulat (dèficit de l'exercici).

	1 9 8 6	1 9 8 7	1 9 8 8	1 9 8 9
Compte Compensatori a inici de l'exercici	1.009,71	836,26	729,48	1.381,76
Resultat de l'exercici	(427,45)	10,02	769,64	(238,08)
Rectificacions	254,00	(116,63)	-	-
Anul.lacions	-	(0,16)	(117,36)	(0,13)
Dèficit o (superàvit) de l'exercici	(173,45)	(106,78)	652,28	(238,21)
% sobre el Compte Compensatori	(17,18)	(12,77)	89,42	(17,24)
Compte Compensatori a final de l'exercici	836,26	729,48	1.381,76	1.143,55

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989
(importos en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

(25) Vegeu quadre del capítol 3.3.2. d'aquest mateix Informe, corresponent a la liquidació de l'exercici.

3.3.9. Comptes de l'estat patrimonial: passiu

3.3.9.1. Introducció

El passiu de l'Estat Patrimonial de l'ICASS està format pels comptes de deutes a curt termini. En ells es recullen les obligacions reconegudes pendents de pagar de l'exercici corrent i d'exercicis tancats, i els comptes d'operacions extrapressupostàries de Tresoreria de caràcter creditor.

En el quadre 332A de l'Estat Patrimonial s'observa el moviment experimentat en aquests comptes durant l'exercici fiscalitzat. S'ha produït un increment de 718,76 M.Pta. del total de les operacions passives que representaren, respecte a la situació inicial, un augment del 12,89% del saldo. L'increment procedeix, principalment, dels creditors de caràcter pressupostari de la secció 42, que s'han incrementat en 604,24 M.Pta.

Els objectius i procediments que s'han desenvolupat en la fiscalització d'aquesta àrea són els mateixos que els recollits en anteriors informes sobre el Compte General elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes.

Seguidament es comenten de forma separada cadascun dels dos epígrafs que formen el passiu de l'Estat Patrimonial.

3.3.9.2. Creditors per obligacions reconegudes

En el quadre 335A de l'execució del pressupost de despeses de l'ICASS consten les quantitats corresponents a les obligacions reconegudes de l'exercici que a la data del seu tancament restaven pendents de pagament, desglossades segons la classificació econòmica de seccions i capítols pressupostaris a la vegada que es donen separades aquelles obligacions reconegudes en que no s'havia ordenat el pagament d'aquelles en que restava fer-lo efectiu. L'import d'aquests tres apartats va ser, respectivament, de 4.721,27, 913,99 i 3.807,28 M.Pta.

Per capítols sobresurt el IV de Transferències corrents, amb uns residus passius de 1.942,85 M.Pta. que representen el 12,76% de les obligacions reconegudes durant l'exercici en el capítol.

Tanmateix el percentatge de residus passius, respecte les obligacions reconegudes de l'exercici, és molt elevat també en el capítol II de Compra de béns corrents i serveis, amb el 43%, el capítol VI d'Inversions reals, amb el 62,25%, i en el capítol VII de Transferències de capital, amb el 69,65%. Per seccions pressupostàries la distribució és equitativa al pes relatiu de

3.3.9. COMPTES DE L'ESTAT PATRIMONIAL: PASSIU

les despeses comptabilitzades, si bé la distribució entre els capítols és diferent.

A les dades anteriors, cal afegir les obligacions pendents de pagar procedents d'exercicis tancats per obtenir el total de creditors per obligacions reconegudes.

Respecte a les obligacions reconegudes pendents de pagament procedents d'exercicis tancats, cal destacar l'evolució negativa que han tingut en el decurs de l'exercici fiscalitzat, en augmentar en un 165,54%. Les dues seccions pressupostàries han tingut igualment aquesta tendència a l'alça, incrementant-se, la secció 41, en 110,16 M.Pta. que representaren un augment del 185,72%, i la secció 42 va incrementar-se en 42,19 M.Pta. que equivalien al 128,97% del saldo a l'inici de l'exercici.

El desglossament per exercicis als quals pertanyen aquestes obligacions es pot observar en el quadre 337B. Una anàlisi dels moviments experimentats en el decurs dels quatre darrers exercicis es presenta en el quadre següent:

Concepte	1 9 8 6	1 9 8 7	1 9 8 8	1 9 8 9
1. Obligacions a pagar d'exercicis tancats a inici de l'exercici	2.508,48	2.264,79	2.510,71	4.277,21
2. Anul·lacions durant l'exercici	-	(0,16)	(117,36)	(0,13)
3. Rectificacions durant l'exercici	254,00	-	-	-
4. Total d'obligacions a pagar d'exercicis tancats	2.762,48	2.264,63	2.393,35	4.277,08
5. Pagament d'obligacions d'exercicis tancats durant l'exercici	2.627,77	2.091,77	2.301,32	4.032,70
6. Obligacions a pagar d'exercicis tancats a final de l'exercici	134,71	172,87	92,03	244,38
7. Relació (%) d'oblig. d'exercicis pagats/total d'oblig. a pagar d'exercicis tancats	95,12	92,37	96,15	94,29

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989 (imports en milions de pessetes arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

En aquest quadre s'observa com el 94,29% de les obligacions pendents a principi d'exercici han estat fetes efectives. Cal, no obstant això, incloure l'evolució de les obligacions compromeses i dels pagaments efectius de l'exercici corrent per tenir una visió més acurada de la situació de la Tresoreria.

3.3.9. COMPTES DE L'ESTAT PATRIMONIAL: PASSIU

Concepte	1 9 8 6	1 9 8 7	1 9 8 8	1 9 8 9
8. Obligacions reconegudes en l'exercici corrent	17.355,59	18.605,85	22.565,43	23.583,47
9. Pagaments efectius d'obligacions reconegudes en l'exercici corrent	15.225,51	16.268,00	18.380,08	18.862,20
10. Residus passius de l'exercici corrent	2.130,08	2.337,85	4.185,18	4.721,27
11. Relació (%) d'oblig. totals pagades/total d'oblig. a pagar	88,74	87,97	82,86	82,18

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989
(imports en milions de pessetes arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

Tal i com es pot apreciar, el bon resultat obtingut en les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats no ha estat suficient per compensar l'elevada xifra de residus passius de l'exercici. Aquest fet ha ocasionat el manteniment de la relació entre el total de pagaments d'obligacions total (d'exercicis tancats més exercici corrent) i el total d'obligacions a pagar per sota del que seria desitjable.

En el quadre 337B es pot observar com encara resten pendents de pagament obligacions reconegudes procedents d'exercicis anteriors a l'any 1984, que cal depurar donat que ja han transcorregut els cinc anys establerts legalment per a la seva prescripció. De la documentació que s'ha disposat per tal de realitzar la fiscalització es desprén que una part important d'aquestes obligacions varen ser comptabilitzades amb càrrec als crèdits del capítol IV de Transferències corrents a famílies. En altres casos corresponen a despeses del capítol II de Compra de béns corrents i de serveis, i en tres casos a despeses del capítol VI d'Inversions reals. Totes elles corresponen a obligacions sobre les que no s'ha ordenat el pagament.

3.3.9.3. Altres creditors no pressupostaris

Aquest epígraf del passiu de l'Estat Patrimonial recull els saldos a final de l'exercici dels comptes per Operacions extrapressupostàries de la Tresoreria de caràcter creditor.

La informació que ens ha estat facilitada i que ara es presenta, fa referència íntegrament als comptes creditors de la secció pressupostària 42, amb l'excepció del moviment experimentat per cobraments i pagaments que s'han produït en el compte 2.35.3 de Transferències de la Generalitat pendents de distribuir, d'idèntic import.

Aquest compte recull momentàniament les transferències que rep l'ICASS del pressupost de la Generalitat per finançar les seves

3.3.9. COMPTES DE L'ESTAT PATRIMONIAL: PASSIU

despeses de funcionament i de capital. El total d'aquest compte es correspon amb els ingressos cobrats en l'exercici, tant del pressupost corrent com de pressupostos tancats. El total per cobraments i per pagaments és de 15.015,02 M.Pta.

Pel que fa als moviments per cobraments i pagaments i els saldos a inici i final de l'exercici dels comptes creditors de la secció 42 es poden observar en el quadre 339A.

Del mencionat quadre és destacable la nova codificació dels comptes, que d'igual forma que per als de l'ICS i per als comptes de caràcter deutor de l'ICASS segueixen l'estructura utilitzada per l'Administració de la Generalitat.

S'observa, igualment, la nul·la mobilitat del saldo del compte 2.02.3 de Creditors varis, que va ser incrementat l'any 1988. L'increment es va produir pel traspàs de fons en formalització des del compte "6.65 - Ingressos de centres de la Seguretat Social pendents d'aplicació" per un import de 611,96 M.Pta. i que corresponen a estances en residències d'avis del segon semestre de l'any 1983 de Barcelona, i dels exercicis de 1984 i 1985 de Barcelona, Tarragona i Girona, segons consta en el document comptable de gestió.

Els comptes 2.58.3 i 2.66.3 tenen ambdós el mateix nom: Quotes obreres mutualitat laboral, prima assegurança de mort. Durant l'exercici el saldo del compte 2.66.3 ha estat traspassat en la seva totalitat al compte 2.58.3, sense que en els documents comptables que materialitzen el traspàs es faci menció del motiu del mateix.

De la mostra, de documents comptables de gestió, seleccionada per tal de realitzar la fiscalització d'aquesta àrea s'ha posat de manifest que en general la tramitació i documentació és correcta si bé, en certs casos, no s'ha trobat cap justificant del moviment a què feia referència el document.

Aquests documents de gestió sense justificants corresponen, en la majoria dels casos, a modificacions i traspassos de fons entre els diferents comptes extrapressupostaris i en la resta de casos a transferències de fons entre aquests i els comptes pressupostaris d'ingressos.

3.3.10. Compte d'ordre

3.3.10.1. De control pressupostari: exercicis posteriors

En els comptes d'ordre de l'Estat Patrimonial es recullen els comptes de control pressupostari on hi consten les previsions de drets i obligacions per exercicis futurs, sense modificar la situació econòmica financera de l'Entitat Gestora.

Aquests compromisos de despesa amb càrrec a exercicis posteriors vénen regulats per l'article 36 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya (26) i la seva inclusió dins del Compte General està determinada per l'apartat novè de l'article 85 de l'esmentada Llei.

En el quadre 3310A es poden observar els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs desglossats segons la classificació econòmica de capítols pressupostaris de despesa i exercicis als quals s'hauran d'aplicar. La totalitat d'aquests compromisos de despesa correspon a la secció 42.

Cal dir que els compromisos de despesa per a l'exercici de 1990, equivalen al 70,63% de les obligacions reconegudes per inversions reals en l'exercici present (quadre 333H).

El nombre d'exercicis en els quals s'han d'executar les contractacions i reconèixer les despeses s'adequa amb el que estableix l'apartat tercer del mencionat article 36, mentre que el tipus de despesa de què es tracta, capítol VI d'Inversions reals, està d'acord amb el que determina la lletra a) de l'apartat segon del mateix article.

Dels 1.906,89 M.Pta. que consten en el total d'aquest quadre, 1.462,02 M.Pta. han estat aprovats durant l'exercici de 1989, mentre que la resta procedeix dels exercicis anteriors.

La distribució de les quantitats aprovades durant l'exercici de 1989 entre serveis funcionals i articles pressupostaris als quals esta prevista l'aplicació, és la següent:

(26) Veure nota núm. 29 del volum III d'aquest mateix Informe.

3.3.10. COMPTES D'ORDRE

	Any 1990	Any 1991	Total
Servei 31 Atenció a persones disminuïdes	295,72	31,51	327,23
Art. 60 Projecte noves inversions	295,72	31,51	327,23
Servei 32 Serveis socials d'atenció primària	592,32	542,47	1.143,79
Art. 60 Nova inver.centres sanitaris i socials	580,00	542,47	1.122,47
Art. 61 Projecte d'inversions de reposició	12,32		12,32
TOTAL	888,04	573,98	1.462,02

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1990
(import en milions de pessetes arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1)

Aquests imports estan associats a despeses que s'han hagut d'executar i reconèixer durant l'exercici de 1989 per un valor previst de 527,88 M.Pta.

Tots els expedients de despesa plurianual han estat correctament tramitats i tots han estat aprovats pel Consell Executiu de la Generalitat de Catalunya.

3.4. CONCLUSIONS

3.4.1. Introducció

De la fiscalització del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social de l'any 1989 se'n desprenen una sèrie d'observacions que són tractades en l'apartat següent d'aquest capítol. No obstant, cal primerament posar de manifest un seguit d'aspectes que condicionen l'actuació de les Entitats Gestores i per tant, també el seu resultat.

Com en anteriors informes sobre el Compte General realitzats per la Sindicatura de Comptes cal posar de manifest, en primer lloc, el sistema utilitzat en les transferències de recursos procedents del sistema de la Seguretat Social per al finançament dels serveis sanitaris i d'assistència social que realitzen les Entitats Gestores catalanes.

Les previsions del pressupost d'ingressos de l'ICS es realitzaren en funció d'un percentatge que fou del 16,05%, sobre el pressupost inicial de l'INSALUD, gestió directa, de l'exercici de 1989. Tanmateix, també es tingué en compte, a l'hora de fer les previsions d'ingressos de l'any, una estimació del que correspondria a Catalunya a compte de les desviacions del pressupost de despeses de l'INSALUD de l'any 1988. En total inicialment es pressupostaren en concepte de transferències del sistema de la Seguretat Social, 269.439,00 M.Pta. i en finalitzar l'exercici se n'han liquidat, per aquests dos mateixos conceptes, 269.438,44 M.Pta. dels quals 22.359,05 M.Pta. corresponen a la liquidació definitiva del pressupost de l'INSALUD de l'exercici de 1988.

La liquidació definitiva del pressupost de l'INSALUD de l'exercici de 1989 significà un augment dels recursos que corresponen a Catalunya de 46.293 M. de Pta. i fòren cobrats durant l'any 1990, dels quals 27.939 M. de Pta. van anar a càrrec del **Ministerio de Trabajo y Seguridad Social** per la imputació de deutes anteriors a l'1-1-89, d'acord amb l'establert en l'article 9 de la **Ley 37/88 de Presupuestos Generales del Estado para 1989**, i 18.354 M. de Pta. a càrrec del **Ministerio de Hacienda** en funció de la desviació pròpia de l'INSALUD, gestió directa en 1989. Cal assenyalar que contra aquests imports fòren compensats deutes de Quotes de Seguretat Social pendents a 31-12.89, per un import total de 12.530 M. de Pta. (6.139 M. de Pta. de 1988 i 6.211 M. de Pta. de 1990) i 169,97 M. de Pta. fòren retingudes per l'INSALUD en haver efectuat regularitzacions en la liquidació definitiva del pressupost de 1988 i haver resultat aquesta

quantitat al seu favor.

Per altra part, les transferències de fons provinents del sistema de la Seguretat Social per tal de finançar els serveis socials transferits a la Generalitat de Catalunya significaren el 14,93% del "pressupost regionalitzable" de l'INSERSO, que representà el 48% del total dels seus crèdits de despesa. En l'import, de 8.140,03 M.Pta., s'hi han inclòs els 156,51 M.Pta. que per correspondre a les dotacions per a amortitzacions de l'exercici no han significat una transferència de fons reals.

Cal, no obstant, posar de manifest que el percentatge inicial que s'havia adjudicat a l'ICASS per part de l'INSERSO era del 14,13% del "pressupost regionalitzable", és a dir, 80 centèssimes inferior al que finalment es va realitzar. Per altra part, també és important destacar que el "pressupost regionalitzable" de l'INSERSO era, l'exercici de 1988, del 52% del total dels crèdits mentre que l'exercici de 1989 fou del 48%.

La distribució dels recursos de l'INSERSO que pertocuen a Catalunya juntament amb altres qüestions han estat objecte de recurs d'inconstitucionalitat davant el Tribunal Constitucional el 28 de març de 1989. No obstant, aquest recurs fou retirat com a resultat de l'acord entre la Ministra de Asuntos Sociales i el Conseller de Benestar Social, sobre finançament del Pla concertat, pressupost de l'INSERSO i Subvencions, pel qual l'INSERSO, corregeix el sistema de càlcul emprat per l'avaluació del cost transferit.

El sistema emprat per al finançament de les Entitats Gestores, principalment per l'ICS, provoca desajustos en la data de reconeixement dels ingressos i les despeses de l'exercici, dificulta l'elaboració del pressupost i desvirtua el caràcter limitatiu dels crèdits de despesa.

Un cert nombre de crèdits inicials de despesa es doten per sota de les necessitats que cal reconèixer en el decurs de l'exercici, havent de realitzar, durant la vigència del pressupost, ampliacions de crèdit per a les quals no hi ha una font clara de finançament. Si bé en altres exercicis la liquidació definitiva del pressupost de l'any anterior de l'INSALUD havia servit per finançar aquestes ampliacions dels crèdits, durant l'exercici de 1989, donat que el pressupost inicial d'ingressos ja estava sobrevalorat amb aquesta quantitat, no va ser possible comptar amb aquests recursos addicionals.

Cal aconseguir un acord de finançament dels serveis del sistema de la Seguretat Social que presten les Entitats Gestores ICS i ICASS que possibiliti disposar, durant la vigència de l'exercici, de tots aquells recursos que els corresponguin per tal d'equiparar les despeses meritades durant l'exercici als recursos

reals obtinguts.

Un altre aspecte que ha condicionat la tasca de fiscalització de les Entitats Gestores de la Seguretat Social de Catalunya ha estat la manca de definició jurídica sobre què s'entén per "règim econòmic de la Seguretat Social" en el que l'Estat té competència exclusiva, segons l'apartat 17 del punt 1 de l'article 149 de la Constitució Espanyola. Igualment manca definir el contingut del que s'entén per legislació específica per a la gestió de l'esmentat règim econòmic que correspon a la Generalitat d'acord amb el punt segon de l'article 17 de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya. Aquestes indefinicions impossibiliten que el control de legalitat es realitzi de forma acurada. Un cert nombre de les recomanacions que es realitzen en aquest Informe fan referència a la necessitat de regular els processos, actes i tràmits que en l'actualitat no ho estan suficientment.

Tanmateix, és important destacar, un any més, l'apreciació de certes millores, en especial pel que fa a la informació que la Intervenció General de la Generalitat, ens remet adjunta al Compte General. La millora és observable igualment en la gestió diària dels centres administratius. Aquests fets han facilitat la tasca desenvolupada per la Sindicatura de Comptes.

Un fet igualment important a l'hora de fiscalitzar el Compte General és la situació de dualitat pressupostària que manté l'ICASS amb una secció pressupostària finançada per la Generalitat i per tant afectada per la legislació autonòmica, i una altra secció pressupostària finançada pel sistema de la Seguretat Social que està regulada, en certs aspectes bàsics, per la legislació estatal. Per al cas de l'ICS aquesta dualitat va desaparèixer ja en l'exercici de 1988 pressuposant tots els serveis en la secció finançada pel sistema de la Seguretat Social, i comptabilitzant com aportacions de la Generalitat els recursos que aquesta Administració destina als serveis sanitaris.

Nogensmenys, la informació comptable que ens és tramesa per a l'anàlisi del Compte General està mancada de suficients dades per poder avaluar el cost dels serveis que es realitzen. Una eina que facilitaria aquesta tasca és la comptabilitat financera que, segons ens consta, s'està en procés d'adequar el Pla General de Comptabilitat Pública a les necessitats i especificitats de l'Administració de la Generalitat per part de la Intervenció General de la Generalitat. Cal afegir, per altra part, que aquesta eina comptable és la utilitzada tant en l'administració de la Seguretat Social com per a tots aquells serveis gestors de la Seguretat Social de les Comunitats Autònomes que tinguin aquests serveis transferits.

Els avantatges de la introducció de la comptabilitat financera ja han estat tractats en el capítol de Conclusions del volum I

d'aquest Informe de fiscalització corresponent al Compte General de l'Administració de la Generalitat.

Com en anys anteriors, cal assenyalar la dificultat d'opinar sobre la racionalitat en l'execució de la despesa pública, basada en criteris d'eficiència i economia, tal com demana l'article 11 de la Llei 6/1984 de la Sindicatura de Comptes, donat que l'estructura pressupostària no conté objectius detallats ni programes a realitzar, el que sens dubte impossibilita la presentació de la Memòria d'Execució del Pressupost, que segons l'article 85 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya és preceptiu de presentar amb la liquidació de despeses.

Tampoc no ens podem pronunciar sobre el resultat de l'exercici, tenint en compte la problemàtica del finançament de les Entitats Gestores, la forma en que es realitza el tall d'operacions a final de l'exercici i d'altres aspectes que es detallen tot seguit en les observacions.

3.4.2. Observacions

1. Pel que fa a la presentació del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social cal assenyalar que:

- a) els estats comptables de les Operacions de Tresoreria i de la Tresoreria General de la Generalitat no recullen els saldos i moviments de la secció pressupostària 41 de l'ICASS i dels ròssecs, en cas que n'hi hagi, de l'antiga secció 31 de l'ICS (Generalitat).

Aquests saldos i moviments es troben integrats dins dels que corresponen a l'Administració de la Generalitat. En ser l'ICASS una entitat amb personalitat jurídica pròpia, cal que es pugui reflectir comptablement de forma completa la seva gestió, separadament de la de la resta de l'Administració de la Generalitat.

Se'ns comunica que les retencions d'IRPF i Seguretat Social es passen als comptes extrapressupostaris de l'Administració de la Generalitat ja que amb l'Estat es manté un sistema de compte corrent, en el què es carreguen les quantitats que el propi Estat reté de les seves transferències per aquests conceptes. L'Estat tracta a la Generalitat com una unitat, no diferencia entre Administració de la Generalitat ICS i ICASS, per això és millor que els saldos estiguin agrupats.

- b) Com ja s'ha mencionat anteriorment, cal posar de manifest una considerable millora en la documentació que inicialment es remet i en la que posteriorment se sol·licita per tal de realitzar la fiscalització. Es de resaltar la presentació, per part de la Intervenció General del Balanç de Liquiditat de cada una de les dues Entitats Gestores que recull el compte de "Romanents de Tresoreria" o resultats acumulats.
2. Els resultats de l'exercici de 1989 de cada Entitat Gestora segons les dades que consten en el retiment del Compte General sense introduir-hi ajustos ni recllassificacions, desglossats entre els resultats per l'execució del pressupost, les anul·lacions de drets i obligacions d'exercicis anteriors i el resultat acumulat a final de l'exercici es presenta en el quadre següent:

Concepte	ICS	ICASS	EGSS
Resultats per l'execució del pressupost de 1989	(23.267,30)	238,08	(23.029,22)
Anul·lacions d'oblig. i drets exercicis ant.	-	0,13	0,13
Resultat exercici 1989	(23.267,30)	238,21	(23.029,09)
Compte compensatori (result.acum. 31.12.89)	(49.402,99)	(1.143,55)	(50.546,54)

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

El dèficit de l'exercici del pressupost de l'ICS ha suposat un increment respecte al dèficit acumulat a l'inici de l'exercici del 89,03%. Per contra, el superàvit de l'exercici de l'ICASS ha minvat en un 17,24% el dèficit acumulat a final de l'exercici anterior.

Cal tenir present que, tal com s'ha posat de manifest en la Introducció d'aquest capítol, durant l'exercici de 1990 es van cobrar 46.123,33 M.Pta. que corresponien a la liquidació definitiva del pressupost de 1989 i a les despeses anteriors a l'1 de gener de 1989. Tanmateix desconeixem quina és la quantitat de despeses meritades fins a 31 de desembre de 1989 que mancava reconèixer en aquella data.

3. Pel que fa a l'àrea del crèdits aprovats per la Llei de Pressupostos i les modificacions que s'han realitzat cal efectuar les observacions següents:

- a) Els crèdits inicials del servei 36 d'Atenció a la Infància i l'Adolescència i del capítol I del servei 41 d'Administració General, ambdós de la secció 41 de l'ICASS, varen ser anul·lats en la seva totalitat, sense que en els estats comptables d'aquesta secció pressupostària hagi quedat constància d'aquest fet. En els documents que componen el Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, aquests crèdits consten amb valor zero des de l'inici de l'exercici.

Se'ns comunica que aquesta anul·lació va ser amb motiu de la creació del Departament de Benestar Social. Aquests serveis varen desaparèixer i els seus crèdits van passar al nou Departament. El sistema informàtic de la comptabilitat fa que no es pugui esborrar totalment un crèdit inicial, sinó que aquest surt amb quantia zero, per altra banda, així es reflecteix millor el què ha succeït.

D'igual forma però reduint el crèdit inicial en 20 M.Pta. s'ha modificat la dotació del capítol II de Despeses de béns corrents i serveis del servei 32 d'Atenció a la vellesa, sense que tampoc no quedi constància d'aquest fet en la documentació del Compte General.

El crèdit del concepte minorat es va incrementar amb posterioritat per mitjà d'una transferència entre els crèdits de la secció 41 de l'ICASS.

- b) En el quadre següent s'exposen les xifres dels crèdits inicials, dels imports totals modificats i dels crèdits definitius separats per Entitats Gestores:

	Crèdits Inicials	Total Modific.	Crèdits Definitius	% Var. Inicial
ICS	271.439,00	35.205,54	306.644,54	12,97
ICASS-41	15.777,45	(242,17)	15.535,28	(1,53)
ICASS-42	9.463,60	463,90	9.927,50	4,90
Total EGSS	296.680,05	35.427,27	332.107,32	11,94

- c) S'han utilitzat modificacions de crèdit sota la figura "d'altres modificacions de crèdit" per part de l'ICS i de l'ICASS, quan de fet es tractava de suplementos de crèdit finançats amb majors ingressos i aportacions de crèdits d'altres conceptes pressupostaris, o de generacions de crèdit per ingressos per rescabament de la ILT.
- d) Les modificacions per crèdits ampliables s'han utilitzat

per incrementar els crèdits per quotes patronals de la Seguretat Social del personal que presta els seus serveis en ambdues Entitats Gestores i el crèdit pel reconeixement de despeses de farmàcia (receptes mèdiques) del pressupost de l'ICS per elevats imports.

Cal dir que els crèdits inicials d'aquests conceptes eren inferiors a les obligacions reconegudes en els mateixos conceptes de l'exercici anterior.

- e) Durant l'exercici fiscalitzat s'han formalitzat modificacions dels crèdits del pressupost de l'ICS per atendre despeses d'assistència sanitària amb mitjans aliens (concerts assistencials) per un import total de 10.775,59 M.Pta., i per atendre les despeses de farmàcia (receptes mèdiques) per un import d'11.332,26 M.Pta.
- f) Per mitjà de transferències de crèdit s'han realitzat minoracions en els crèdits de despesa de conceptes que prèviament havien estat augmentats i s'han augmentat conceptes que prèviament havien estat minorats, fruit de la distribució del pressupost de despeses entre les subunitats pressupostàries, contràriament al que estableix l'Ordre conjunta dels Departaments d'Economia i Finances i Sanitat i Seguretat Social, de 28 de juny de 1985, pel que fa als serveis traspassats de la Seguretat Social i la Llei 13/1988 de Pressupostos de la Generalitat per al 1989 pel que correspon als serveis propis de l'administració de la Generalitat.
- g) Per tal de comptabilitzar despesa generada en exercicis anteriors de l'ICS es va fer, en aquesta Entitat Gestora, un crèdit suplementari de 16.708,25 M.Pta. finançat amb 2.200 M.Pta. de ròssecs d'altres conceptes del propi pressupost i la resta amb part dels recursos que corresponia a Catalunya per l'aplicació del percentatge del 16,05% del suplement de crèdit que va instrumentar l'INSALUD per a possibilitar el reconeixement de despesa de les mateixes característiques en el propi pressupost. Si bé els crèdits foren utilitzats en la quasi totalitat dins l'exercici, els recursos no s'ingressaren fins el mes de setembre de 1990.
- h) Les despeses del personal de l'ICASS han estat pressupostades i comptabilitzades en la seva quasi totalitat en els crèdits de la secció pressupostària 42, finançada amb recursos del sistema de la Seguretat Social. En els anys precedents, el personal que fou traspassat de l'administració de l'Estat, que no pertanyia al sistema de la Seguretat Social, i part del que havia contractat directament l'administració de la Generalitat o l'ICASS se

li abonaven els havers amb càrrec als crèdits del capítol I de la secció pressupostària 41.

4. Pel que fa a l'estat pressupostari de les previsions d'ingressos i modificacions realitzades tan sols és destacable la minoració de les previsions inicials, en una quantitat de 822,66 M.Pta., dels drets de la secció pressupostària 41 de l'ICASS. Aquest import es correspon amb l'anul.lació dels crèdits de despesa dels diferents serveis que varen ser traspassats al Departament de Benestar Social.
5. En l'àrea de la comptabilitat i la liquidació pressupostària de les despeses cal fer les observacions següents:
 - a) Es dona un alt percentatge en el grau de realització del pressupost de despeses de les Entitats Gestores de la Seguretat Social i se situen en nivells semblants als exercicis anteriors. L'ICS ha liquidat l'exercici amb el 96,96% dels seus crèdits definitius compromesos, mentre que l'ICASS ho ha fet en el 92,62%.
 - b) El percentatge d'obligacions reconegudes que han estat pagades dins l'exercici se situa en el 91,65% per al cas de l'ICS, i en el 79,98% en el de l'ICASS. A finals de l'exercici restaven per fer efectius 24.833,64 M.Pta. de despeses compromeses en l'exercici de l'ICS i 4.721,27 M.Pta. de l'ICASS.
 - c) Amb càrrec al pressupost de l'exercici s'han reconegut despeses generades en exercicis anteriors, d'acord amb l'article 13 de la Llei de Pressupostos de l'any, per un import total de 37.048,67 M.Pta. de l'ICS i 97,28 M.Pta. de l'ICASS.
 - d) Modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici per tal de reconèixer despeses no pressupostades a l'inici, no han estat utilitzades i s'han anul.lat a final d'any sense que l'import s'hagi incorporat a l'exercici següent.
 - e) En molts casos el text que consta en el document comptable de gestió, no informa de la naturalesa de la despesa que l'ha generat i tan sols es fa una menció genèrica al títol del concepte pressupostari on s'imputa. Aquest fet es molt més generalitzat quan aquesta informació es tramet al registre informàtic de les despeses.
 - f) No sempre s'efectua la distinció entre les diferents fases de la despesa previstes en l'article 46 de la Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya.

- g) No tota la despesa ha estat reconeguda en l'exercici en que ha estat generada. Aquest fet és més acusat en la despesa meritada els darrers mesos de l'exercici.
- h) En molts pocs casos, en els documents comptables de gestió amb un sol perceptor consta el nom d'aquest perceptor. Per contra, en la majoria, tan sols s'hi fa constar la referència genèrica "Habil. Diposit. Tresoreria General"
- i) Dins del capítol II de Compra de béns corrents i de serveis, del servei 24 d'Assistència sanitària amb mitjans aliens, del pressupost de l'ICS es continuen liquidant "pagaments a compte de la regularització de les tarifes", concepte no regulat per la legislació vigent. L'Ordre de fixació de les tarifes per a l'any 1989 és de data 20 d'octubre de 1989 i es va publicar el dia 30 del mateix mes. El saldo viu a 31 de desembre de 1989 d'aquests pagaments a compte s'ha incrementat en 3.583,91 M.Pta. respecte al saldo de 31 de desembre de 1988 i ha assolit la quantitat d'11.622,24 M.Pta.
- j) Pel que fa a les despeses de dietes, desplaçaments i locomoció s'ha observat una manca d'homogeneïtat en els documents auxiliars que s'utilitzen per a la justificació de les despeses i també en els imports que s'abonen en concepte de dietes.
- k) En un nombre reduït d'ocasions les despeses s'han comptabilitzat en aplicacions incorrectes, en no existir correspondència entre el fet econòmic que s'hi anotava i l'aplicació comptable.
- l) Dins del capítol IV de Transferències corrents del pressupost de despeses de l'ICS s'ha reconegut el pagament al Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, SA pel suport informàtic que aporta a l'ICS, com si es tractés d'una subvenció quan en realitat corresponia comptabilitzar-ho en el concepte 227 de Treballs realitzats per altres empreses del capítol II de Compra de béns corrents i de serveis.
- m) Es continua pressuposant a l'inici i posteriorment, en el tancament de l'exercici s'anul·len els 1.100,- M.pta. de prestacions econòmiques derivades de la LISMI i Assignacions mensuals a disminuïts que gestiona i concedeix l'ICASS i que paga directament l'INSERSO. Aquest fet desvirtua el grau d'execució del capítol IV i del conjunt de l'Estat de despeses de l'Entitat Gestora.
- n) En relació amb el capítol V d'Excedents corrents i fons d'amortització, les dotacions que es consignen en els

pressupostos dels serveis finançats amb recursos del sistema de la Seguretat Social, seccions 32 i 42 de l'ICS i l'ICASS, respectivament, es liquiden en la seva totalitat pel valor dels crèdits inicials. Aquestes dotacions per a amortitzacions, a part del difícil encaix que presenten dins d'un sistema de comptabilitat pressupostària, no s'adiuen amb la realitat econòmico-financera que pretén reflectir.

- o) El grau de realització del capítol VI d'Inversions reals, ha estat baix en ambdues Entitats Gestores, situat en el 41,36% dels crèdits definitius del capítol del pressupost de l'ICS i en el 62,25% en el de l'ICASS.
 - p) Una novetat respecte als anys precedents és la pressupostació i posterior reconeixement de despeses del capítol VII de Transferències corrents, en el pressupost de l'ICS. Aquestes transferències s'han abonat als Consorcis Hospitalaris de Vic i de Terrassa i a l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona.
6. De la fiscalització de l'àrea de la comptabilització i liquidació de l'estat d'ingressos es poden destacar les següents observacions.
- a) El grau de realització de les previsions d'ingressos ha estat del 100,85% per a l'ICS i del 97,56% per a l'ICASS. En conjunt s'han liquidat 297.882,38 M.Pta. amb la següent distribució: 274.060,83 M.Pta. de l'ICS i 23.821,55 M.Pta. de l'ICASS. Tanmateix, al tancament de l'exercici restaven pendents de cobrament 300,- M.Pta. de l'ICS i 2.651,65 M.Pta. de la secció 41 de l'ICASS.
 - b) El reconeixement dels drets liquidats i cobrats durant l'exercici es produeix tan sols al tancament de l'exercici, ja que durant la vigència del pressupost els ingressos es comptabilitzen en el compte extrapressupostari de caràcter creditor "2.37.-Transferències de la Seguretat Social pendents de distribuir". Aquest fet impossibilita obtenir correctament, pel que fa als ingressos, la informació que de forma preceptiva s'ha de donar trimestralment al Parlament de Catalunya, segons l'article 83 de la Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya.
 - c) En la fiscalització dels documents comptables de gestió (manaments d'ingrés), utilitzats per a la imputació dels drets liquidats, s'ha constatat que en la major part dels documents hi manca la documentació relativa als imports comptabilitzats. En uns casos tan sols es troba referenciat el document manament de pagament amb càrrec a

algun dels comptes extrapressupostaris creditors, on amb anterioritat, s'havien comptabilitzat transitòriament els ingressos, o bé tan sols es facilita una llista de documents ADOP dels quals provenen les quantitats ingressades. Per altra banda l'explicació que consta en els documents no dóna la informació suficient com per poder deduir l'origen dels ingressos.

Se'ns comunica per part de la Intervenció General que en l'exercici de 1991 s'ha millorat sensiblement la informació d'aquests documents.

- d) S'ha facilitat la conciliació entre les transferències que realitza la **Tesoreria General de la Seguridad Social** per a finançar els serveis de la Seguretat Social transferits a la Generalitat i els ingressos liquidats dins l'exercici per aquest concepte. Aquesta informació s'ha trobat correcta.
 - e) Dins del capítol III de Taxes i altres ingressos, i en concret pel que fa al reconeixement dels ingressos per prestació de serveis a persones no beneficiàries de la Seguretat Social, s'utilitza el principi comptable de caixa, és a dir, quan es produeix el cobrament dels drets i no quan es presta el servei i es merita el dret.
 - f) Dins del capítol V d'Ingressos patrimonials, s'han reconegut els drets provinents dels interessos de dipòsits mantinguts en Entitats Financeres que corresponien, en general, als saldos mantinguts en els comptes financers que gestiona la Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social, en el període comprès entre el segon semestre de 1988 i final del segon o tercer trimestre de l'any 1989. Aquests recursos es comptabilitzen per l'import líquid, un cop deduïda la retenció a compte de l'impost sobre societats pel rendiment de capital mobiliari, actuació contrària al que estableix la Llei de Finances Públiques de Catalunya.
 - g) També dins el capítol V d'Ingressos patrimonials s'han liquidat drets per import igual a les dotacions per a amortitzacions que s'han reconegut durant l'exercici. Aquests drets no impliquen una entrada de fons a la Tresoreria i tan sols es liquiden per equilibrar el pressupost de recursos amb el de despeses d'aquest concepte.
7. Pel que fa a l'àrea de **modificació de drets i obligacions procedents d'exercicis tancats** cal esmentar la manca quasi absoluta d'anul·lacions i modificacions quan existeixen obligacions pendents de pagar generades amb anterioritat a cinc anys del pressupost fiscalitzat.

8. Pel que fa als comptes de l'actiu de l'Estat patrimonial es fan les següents observacions:

- a) El compte deutor "1.05 Despeses recuperables per concursos i subhastes" denota, igual que en anys precedents, una manca d'adequació a la normativa comptable vigent, ja que tant les despeses que s'efectuen per part de les Entitats Gestores, a l'hora de contractar un servei o convocar un concurs o subhasta, com la part d'aquestes despeses que són rescabaldades amb posterioritat, per correspondre satisfer a la persona o entitat contractada, caldria que fossin reconegudes com a tals despeses i ingressos pressupostaris.
- b) El resultat obtingut en la fiscalització de la gestió i control dels comptes financers oberts en bancs i institucions de crèdit per part de la Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social ha esdevingut satisfactori.

També s'ha trobat correcta la conciliació del compte comú que mantenen la **Tesoreria General de la Seguridad Social** amb la Tresoreria Adjunta, per tal de portar el control de les transferències dels recursos financers del sistema de la Seguretat Social.

- c) Tanmateix no s'inclouen dins els recursos de la Tresoreria Adjunta els saldos dels comptes de dipòsit que gestionen de forma desconcentrada els serveis i centres assistencials d'ambdues Entitats Gestores. Sobre aquests comptes la Sindicatura ha realitzat un informe de fiscalització puntual que abasta els exercicis de 1987 i 1988.

9. Les observacions a fer pel que fa als comptes de passiu de l'Estat Patrimonial són:

- a) Dins del nou pla de comptes de tresoreria extrapressupostaris s'han codificat dos comptes amb el mateix nom: Quotes obreres de les Mutualitats Laborals i primes per assegurança de mort.

Se'ns comunica al respecte que en l'exercici de 1990 es van refondre aquests dos comptes que tenien el mateix nom.

- b) El saldo total dels comptes extrapressupostaris de caràcter creditor de l'ICS ha sofert un increment del 83,53% respecte a la situació a l'inici de l'exercici, principalment per l'existència d'un nou compte on es recull el saldo de les quotes patronals de Seguretat Social que havent estat reconegudes com a despesa i conformades per la **Tesoreria Territorial de la Seguridad**

Social, resten pendents de compensar per la Tesoreria General de la Seguridad Social en concepte de recursos del sistema. El saldo d'aquest compte a final de l'exercici fou de 10.322,54 M.Pta.

- c) Es continuen comptabilitzant en el compte "2.06 - Honoraris de professionals" com a despesa de caràcter extrapressupostari els imports satisfets als professionals pel servei de cobrament de la facturació morosa a no beneficiaris de la Seguretat Social. Aquest fet impedeix reconèixer una despesa que té caràcter pressupostari i a la vegada disminueix els ingressos comptabilitzats en el capítol III en concepte de prestació de serveis.
- d) Gran part dels manaments d'ingrés per cobraments i manaments de pagament de les operacions extrapressupostàries presenten una insuficient documentació justificativa del fet que les motiva.
- e) Resten pendents de depurar els comptes "2.02 - Creditors varis" de l'ICS i de l'ICASS, que per la importància i composició del seu saldo caldria efectuar.

En el compte de l'ICS hi ha inclosos aproximadament uns 8.000 M.Pta. que corresponen a les retencions practicades en concepte d'Impost General sobre el Tràfic d'Empreses (IGTE) que s'efectuava, fins a l'any 1986, sobre els pagaments per la facturació dels centres sanitaris concertats.

Per la seva part, en el compte de l'ICASS es troben inclosos 611,96 M.Pta. que corresponen a prestacions de serveis per estances en residències d'avis dels exercicis de 1983, 1984 i 1985, que caldria depurar i si s'escau transferir al seu destí definitiu.

10. Respecte als comptes de control pressupostari: exercicis posteriors tan sols cal dir que durant l'exercici l'ICS ha adquirit compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs per un import de 6.545,98 M.Pta., mentre que l'ICASS ho ha fet per un import de 1.462,02 M.Pta.

3.4.3. Recomanacions

En base a les observacions realitzades es fan les recomanacions següents, que en una part important reproduïxen punts ja plantejats per aquesta Sindicatura de Comptes en anteriors Informes sobre el Compte General, donat que la seva realització o aplicació resta encara pendent.

1. Per tal de poder avaluar el grau de compliment dels objectius programats en l'elaboració i aprovació dels pressupostos, i determinar l'eficàcia i l'eficiència en l'execució del pressupost cal que, juntament amb el retiment del Compte General, s'elabori la Memòria d'Execució del Pressupost on s'informi dels costos i rendiments dels serveis sanitaris i de l'assistència i els serveis socials, tal i com ho estableix el punt vuitè de l'article 85 de la Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya.
2. Es aconsellable promulgar la normativa prevista en la disposició transitòria 4a. de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya, per tal de regular les qüestions relatives a pressupostos, comptabilitat, intervenció i tresoreria dels serveis del sistema de la Seguretat Social transferits a la Generalitat de Catalunya. En aquest sentit, cal contemplar els aspectes següents:
 - a) Establir el contingut del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.
 - b) En relació amb la comptabilitat i els pressupostos de les Entitats Gestores de la Seguretat Social:
 - elaboració d'un pla de comptabilitat, que d'acord amb la normativa vigent per a les Entitats Gestores i les previsions de la Generalitat faci possible, entre d'altres aspectes, la presentació detallada dels elements patrimonials inventariables, els drets pendents de cobrar, les obligacions encara no liquidades i totes aquelles xifres representatives de les partides que materialitzen la gestió econòmica de cada exercici, amb la finalitat de poder analitzar l'eficàcia, l'eficiència i l'economia.
 - paralel·lament, establir el procediment que permeti avançar cap a l'establiment d'un sistema comptable prou analític que, ultra ser una veritable eina de gestió interna per a la presa de decisions, faciliti l'acompliment del punt vuitè de l'article 85, de la Llei 10/1982.
 - publicar trimestralment, en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, l'estat d'execució del pressupost, les seves modificacions i la situació del Tresor, d'acord amb el que estableix l'article 83 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya.
 - c) Finalment, per completar la normativa que fa referència al règim de les modificacions dels crèdits pressupostaris, es recomana reglamentar els aspectes següents:

- la documentació i tramitació dels expedients de modificació de crèdits dels serveis de la secció 41 de l'ICASS.
 - pel que fa als serveis de la Seguretat Social, normar els dos tipus de modificacions següents: crèdits ampliables, generació de crèdits per majors ingressos obtinguts i recuperació de pagaments delegats en concepte d'Incapacitat Laboral Transitòria (ILT), donat que no es troben contemplats en l'Ordre de 28 de juny de 1985 (Departaments d'Economia i Finances i de Sanitat i Seguretat Social).
 - concretar que les limitacions "b" i "c" de l'article 7è. punt 1, de l'Ordre de 28 de juny de 1985 (Departaments d'Economia i Finances i de Sanitat i Seguretat Social) i lletres "b" i "c" de l'article 42 de la Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya, es refereixen al nivell de les unitats més elementals que tenen atribucions per proposar transferències de crèdit.
3. Quant a la formalització i arxiu de la documentació comptable (documents de gestió, manaments d'ingrés i de pagament, registres informàtics de tota aquesta informació física, llistats, etc.) es recomana per tal de facilitar tant les tasques de control intern com de control extern, que s'apliquin les mesures següents:
- a) Que es formalitzin de forma més explícita els apartats destinats a la descripció literal del fet econòmic, financer o patrimonial que s'estigui contemplant, amb indicació, com a mínim, de: el motiu de l'operació, el període de temps al qual correspon i el centre o unitat que l'origina, així com les referències creuades adients a cada cas (número de documents de gestió formalitzat en la fase prèvia, dades de l'expedient de contractació, etc.)
 - b) Que els manaments d'ingressos pressupostaris, així com els manaments de pagaments i d'ingrés d'operacions extrapressupostàries, es vegin suportats documentalment amb els justificants dels fets que els han generat.
4. Per tal de millorar la gestió i control dels fets econòmics o financers que ha de recollir la comptabilitat i per tal de millorar la informació que d'ella s'extreu, es recomana reglamentar les següents qüestions:
- a) La utilització del principi comptable de la data del fet, en lloc del de caixa utilitzat en l'actualitat, en tots

aquells reconeixements de drets en què l'existència del dret i la seva quantificació sigui certa amb anterioritat al seu cobrament, en especial pel que fa als drets del capítol III de Taxes i altres ingressos, que corresponguin a la facturació a tercers de serveis prestats per les Entitats Gestores.

La utilització del principi de la data del fet en el reconeixement d'aquests drets ha de permetre portar un major grau de control sobre els deutors i millorar la informació sobre la seva composició, procedència i antiguitat.

- b) La possibilitat de que les fases pressupostàries de les despeses de personal puguin ser comptabilitzades conjuntament al final del procés de la nòmica, per tal d'evitar correccions en els documents comptables.
- c) La revisió anual dels documents d'obligacions reconegudes pendents d'ordenar-ne el pagament procedents d'exercicis anteriors de tal manera que siguin depurats, també anualment, els saldos d'aquestes obligacions.
- d) La concessió, amortització i cancel·lació dels pagaments a compte de la regularització de les tarifes concedits als centres sanitaris concertats amb l'ICS que es comptabilitzen amb càrrec al capítol II de despeses.

Cal que en aquesta regulació s'indiquin els criteris a seguir per al seu atorgament, els requisits que han d'acomplir els centres concertats per tal de tenir accés al seu cobrament, la forma d'amortització i els procediments comptables i pressupostaris a seguir en aquest tipus d'operacions que haurien d'estar imputades, en qualsevol cas, en el capítol VIII de Variació d'actius financers, fet que modificaria el resultat obtingut per la variació neta patrimonial de l'Entitat Gestora.

5. Per tal de millorar els resultats comptables de les Entitats Gestores, tant pel que fa a la comptabilitat pressupostària com al millorament dels saldos dels comptes extrapressupostaris i resultat de Tresoreria es recomana:

- a) Quantificar més acuradament les despeses que cal reconèixer durant l'exercici en aquells conceptes pressupostaris que anualment palesen una insuficient dotació inicial i que han de ser ampliat mitjançant modificacions de crèdits, com són: els crèdits on s'imputen les quotes patronals de la Seguretat Social, pel que fa a ambdues Entitats Gestores i els crèdits de farmàcia (receptes mèdiques) i de concerts hospitalaris pel que fa

estricteament a l'ICS.

Cal tenir present, que els crèdits de quotes patronals i de farmàcia no necessiten necessàriament fonts de finançament, donat que anualment són tractats per la Llei de Pressupostos corresponent com a crèdits ampliables, i aquesta és una de les causes dels resultats deficitaris de l'execució del pressupost.

- b) Convé aproximar l'import anual de les retencions cautelars en concepte de quotes de Seguretat Social al valor real de les despeses d'aquest tipus generades i comptabilitzades durant l'exercici.

L'increment d'aquestes retencions amb el mateix nivell de recursos rebuts del sistema de la Seguretat Social tindria dos efectes diferents, que caldria valorar amb antelació. Un increment de les retencions d'aquestes característiques, mantenint el mateix sistema de finançament, faria reduir, per la mateixa quantitat, els recursos monetaris que es trameten des de la Tesoreria General de la Seguridad Social a la Generalitat.

El segon efecte el té sobre el saldo dels comptes extrapressupostaris de caràcter creditor, impossibilitant el seu increment en exercicis posteriors o, fins i tot, disminuint-lo.

- c) Revisar les imputacions que actualment es realitzen en els comptes extrapressupostaris en el sentit de determinar els ingressos i despeses que per la seva idiosincràsia haurien d'ésser tractats com a ingressos i despeses pressupostàries, com per exemple els honoraris de professionals que actualment s'imputen al compte creditor 2.06.

Aquest fet permetria millorar igualment la informació comptable resultant, ja que la imputació pressupostària s'hauria de fer pels imports íntegres, tal i com ho estableix el punt 1 de l'article 34 de la Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya.

- d) Es convient depurar els saldos dels comptes extrapressupostaris. En especial els de caràcter creditor, "2.02 - Creditors varis", d'ambdues Entitats Gestores, per tal de transferir els imports que resten pendents d'aplicar definitivament als comptes pressupostaris d'ingressos o bé fer-los efectius a qui correspongui.

L'aplicació definitiva d'aquests fons permetrà millorar considerablement els corresponents saldos totals

creditors.

- e) Donat l'import anual concedit i el nombre de moviments que té, caldria separar les anotacions que es realitzen en concepte d'ajudes del Fondo de Investigaciones Sanitarias de la Seguridad Social (FIS) del compte "2.02 - Creditors varis" en un nou compte de Tresoreria també de caràcter creditor. La separació d'aquestes ajudes ha de facilitar la seva gestió i control.
 - f) Es convenient que des dels Serveis Centrals d'ambdues Entitats Gestores s'implantin procediments i models de documents en tots aquells processos administratius que es realitzin amb una certa periodicitat. En especial pel que fa a les petites despeses del capítol II de Compra de béns corrents i serveis, que gestionen principalment els centres de despesa o subunitats pressupostàries.
6. El sistema d'informació utilitzat en la comptabilitat del compte general de la Tresoreria de les Entitats Gestores de la Seguretat Social hauria de permetre recollir els saldos i moviments de tots els comptes oberts pels diferents centres i serveis de les Entitats Gestores, que venen essent utilitzats amb finalitats diverses com: comptes restringits d'ingressos, de pagaments en ferm (nòmines), de pagaments a justificar i de pagaments per a fons de maniobra.
7. En relació amb les funcions de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social es recomana que en compliment de les previsions establertes en el Decret 271/1985, de 19 de setembre, de restructuració de la Intervenció General de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i l'Ordre de 4 d'octubre de 1985 (Departament d'Economia i Finances) de desenvolupament de l'esmentat Decret, es doti la Intervenció amb mitjans materials i recursos humans suficients.



ANNEX: QUADRES FINANCERS RELATIUS A LA LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA
DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL, 1989.

<u>Quadre</u>	<u>pàgina</u>
<u>I C S</u>	
321A Resultat de l'exercici per obligacions i drets reco- neguts i per pagaments i cobraments efectuats per operacions pressupostàries de l'exercici corrent ICS...	1
321B Moviment de tresoreria per operacions pressupostàries de l'ICS.....	2
321C Resultat de l'exercici per variació d'actius i passius de l'ICS.....	3
321D Resultats de l'exercici per variacions patrimonials de l'ICS.....	4
322A Estat patrimonial - ICS.....	5
323A Modificacions de crèdit de l'ICS.....	6
323B Transferències de crèdit de l'ICS.....	7
323C Modificacions de crèdits per serveis funcionals - ICS..	8
324A Modificacions de previsions d'ingressos - ICS.....	9
325A Execució del pressupost de despeses - ICS.....	10
325B Comparatiu pressupostos 1987, 1988 i 1989.....	11
325C Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICS en el capítol I - Remuneracions del personal.....	12
325D Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICS en el capítol II - Compra de béns corrents i de serveis.....	13
325E Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICS en el capítol IV - Transferèn- cies corrents.....	14
325F Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICS en el capítol V - Excedents cor- rents i fons d'amortització.....	15
325G Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICS en el capítol VI - Inversions reals.....	16
325H Distribució territorial per comarques de les obliga- cions reconegudes en l'execució del pressupost de des- peses en el capítol VI per serveis pressupostaris: ICS.	17
325I Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICS en el capítol VII - Transfe- rències de capital.....	18
325J Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICS en el capítol VIII - Variació d'actius financers.....	19
326A Execució del pressupost d'ingressos - ICS.....	20
327A Valors a cobrar d'exercicis tancats de l'ICS.....	21
327B Obligacions a pagar d'exercicis tancats de l'ICS.....	22
328A Deutors - ICS.....	23

Sindicatura de Comptes
de Catalunya

328B	Moviment i situació de la tresoreria de l'ICS.....	24
328C	Saldos i moviments corresponents al compte Tesoreria General de la Seguridad Social - Generalitat que es manté per a les EGSS, segons la Tesoreria General.....	25
328D	Conciliació de saldos i moviments corresponents al compte Tesoreria General de la SS - Generalitat que es manté per a les EGSS, segons la Generalitat.....	26
329A	Creditors - ICS.....	27
3210A	Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs ICS.....	28

I C A S S

331A	Resultat de l'exercici per obligacions i drets reconeguts i per pagaments i cobraments efectuats per operacions pressupostàries de l'exercici corrent - ICASS..	29
331B	Moviment de tresoreria per operacions pressupostàries de l'ICASS.....	30
331C	Resultat de l'exercici per variació d'actius i passius de l'ICASS.....	31
331D	Resultats de l'exercici per variacions patrimonials de l'ICASS.....	32
332A	Estat patrimonial - ICASS.....	33
333A	Modificacions de crèdit - ICASS.....	34
333B	Transferències de crèdits de l'ICASS.....	35
333C	Modificacions de crèdits per serveis funcionals - ICASS 41.....	36
333D	Modificacions de crèdits per serveis funcionals - ICASS 42.....	37
334A	Modificacions de previsions d'ingressos - ICASS.....	38
335A	Execució del pressupost de despeses - ICASS.....	39
335B	Comparatiu 1987, 1988 i 1989 (secció 41).....	40
335C	Comparatiu 1987, 1988 i 1989 (secció 42).....	41
335D	Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICASS en el capítol I - Remuneracions del personal.....	42
335E	Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICASS en el capítol II - Compra de béns corrents i de serveis.....	43
335F	Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICASS en el capítol IV - Transferències corrents.....	44
335G	Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICASS en el capítol V - Excedents corrents i fons d'amortització.....	45
335H	Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICASS en el capítol VI - Inversions reals	46
335I	Distribució territorial per comarques de les obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses en el capítol VI per serveis i seccions pressupostàries - ICASS.....	47

4
ju

Sindicatura de Comptes
de Catalunya

335J	Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICASS en el capítol VII - Transferències de capital.....	48
335K	Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICASS en el capítol VIII - Variació d'actius financers.....	49
336A	Execució del pressupost d'ingressos - ICASS.....	50
337A	Valors a cobrar d'exercicis tancats de l'ICASS.....	51
337B	Obligacions a pagar d'exercicis tancats de l'ICASS.....	52
338A	Deutors - ICASS secció pressupostària 42.....	53
338B	Moviment i situació de la tresoreria de l'ICASS.....	54
339A	Creditors - ICASS secció pressupostària 42.....	55
3310A	Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs - ICASS.....	56



I C S
=====

4
jul

COMPTE GENERAL, 1989

QUADRE NUM 321A: RESULTAT DE L'EXERCICI PER OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS I PER PAGAMENTS I COBRAMENTS EFECTUATS PER OPERACIONS PRESSUPOSTARIES DE L'EXERCICI CORRENT - ICS

CONCEPTE	1989	1988	1987	VARIACIO 1989/1988		VARIACIO 1988/1987	
				ABSOLUTA	RELATIVA	ABSOLUTA	RELATIVA
Drets Reconeguts	274.060,83	248.435,26	221.447,66	25.625,57	10,31	26.987,59	12,19
Obligacions Reconegudes	-297.328,13	-252.741,58	-220.367,10	-44.586,55	17,64	-32.374,48	14,69
Superàvit (+)/Dèficit (-) pressupostari	-23.267,30	-4.306,32	1.080,57	-18.960,97	440,31	-5.386,89	-498,52
Cobraments	273.760,83	248.435,26	220.679,70	25.325,57	10,19	27.755,56	12,58
Pagaments	-272.494,49	-238.147,24	-211.471,56	-34.347,25	14,42	-26.675,68	12,61
Superàvit (+)/Dèficit (-) de Tresoreria	1.266,34	10.288,02	9.208,14	-9.021,68	-87,69	1.079,88	11,73

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1987, 1988 i 1989

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

COMpte GENERAL, 1989

QUADRE 321B: MOVIMENT DE TRESORERIA PER OPERACIONS PRESSUPOSTARIES DE L'ICS

CONCEPTE	1989	1988	1987	VARIACIO 1989/1988		VARIACIO 1988/1987	
				ABSOLUTA	RELATIVA	ABSOLUTA	RELATIVA
Cobraments	273.763,00	249.198,61	221.555,77	24.564,40	9,86	27.642,84	12,48
Operacions exercici corrent	273.760,83	248.435,26	220.679,70	25.325,57	10,19	27.755,56	12,58
Operacions exercicis tancats	2,17	763,35	876,07	-761,18	-99,72	-112,72	-12,87
- Exercici anterior	2,17	763,35	876,07	-761,18	-99,72	-112,72	-12,87
- Exercicis anteriors a l'anterior							
Pagaments	-287.593,69	-246.674,52	-217.324,96	-40.919,18	16,59	-29.349,56	13,50
Operacions exercici corrent	-272.494,49	-238.147,24	-211.471,56	-34.347,25	14,42	-26.675,68	12,61
Operacions exercicis tancats	-15.099,21	-8.527,28	-5.853,40	-6.571,93	77,07	-2.673,88	45,68
- Exercici anterior	-14.128,79	-7.697,45	-5.760,45	-6.431,34	83,55	-1.937,00	33,63
- Exercicis anteriors a l'anterior	-970,42	-829,83	-92,95	-140,59	16,94	-736,88	792,77
Superàvit (+)/Dèficit (-) de Tresoreria	-13.830,69	2.524,09	4.230,81	-16.354,78	-647,95	-1.706,72	-40,34

Font; Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1987, 1988 i 1989

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

COMPTE GENERAL, 1989

QUADRE NUM. 321C: RESULTAT DE L'EXERCICI PER VARIACIO D'ACTIUS I PASSIUS DE L'ICS

CONCEPTES	ACTIU		PASSIU	
	INCREMENT	DISMINUCIO	INCREMENT	DISMINUCIO
Fix				
Inversions reals (Cap. VI)	4.543,82			
Inversions en actius financers (Cap. VIII) *	24,10			
Passius financers (Cap. IX)				
Circulant				
Deutors per drets pressupostaris	297,83			
Deutors per operacions de Tresoreria		26,53		
Tresoreria		2.444,18		
Creditors per obligacions pressupostàries			9.734,43	
Creditors per operacions de Tresoreria			11.359,98	
TOTAL	4.865,75	2.470,71	21.094,41	
Variació neta actius i passius	2.395,04		21.094,41	
Variació neta de la Hisenda de l'ICS		-18.699,37		

Notes	I. Saldo Inicial	II. Rectificacions i anul.lacions	III. Saldo Final
Deutors per drets pressupostaris	4,61	-	302,44
Deutors per operacions de Tresoreria	237,62	-	211,09
Tresoreria	3.268,17	-	823,98
Creditors per Obligacions pressupostàries	16.046,21	-	25.780,65
Creditors per Obligacions de Tresoreria	13.599,88	-	24.959,86

NOTA: Les variacions per increments o disminucions es calculen de la manera següent: III - (I +/- II)

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

(*) Aquesta quantitat recull la variació produïda en l'exercici de l'increment dels actius financers. Es a dir, de les obligacions reconegudes en el capítol VIII s'han restat els drets liquidats en el pressupost d'ingressos del capítol VIII.



COMPTE GENERAL, 1989

QUADRE NUM. 321D: RESULTATS DE L'EXERCICI PER VARIACIONS PATRIMONIALS DE L'ICS

CONCEPTES	INCREMENT	DISMINUCIO
Drets reconeguts per operacions corrents (Cap. III, IV i V)	263.553,84	
Obligacions reconegudes per operacions corrents (Cap. I, II, IV i V)		292.243,95
Drets reconeguts per subvencions de capital (Cap. VII)	10.440,74	
Obligacions reconegudes per transferències de capital (Cap. VII)		450,00
Variacions patrimonials	<u>273.994,58</u>	<u>292.693,95</u>
Variació neta de la Hisenda de l'ICS		-18.699,37

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989
(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

COMpte GENERAL, 1989
QUADRE 322A: ESTAT PATRIMONIAL - ICS

ACTIU	SALDO		VARIACIO		PASSIU	SALDO		VARIACIO	
	31.12.89	31.12.88	ABSOLUTA	RELATIVA		31.12.89	31.12.88	ABSOLUTA	RELATIVA
DEUTORS	302,44	4,61	297,83	6.453,81	DEUTES A CURT TERMINI	50.740,50	29.646,09	21.094,41	71,15
Deutors per drets reconeguts	302,44	4,61	297,83	6.453,81	Creditors per obligacions reconegudes	25.780,65	16.046,21	9.734,43	60,66
- de l'exercici corrent	300,00		300,00		- de l'exercici corrent	24.833,64	14.594,35	10.239,30	70,16
- d'exercicis tancats	2,44	4,61	-2,17	-47,10	- d'exercicis tancats	947,00	1.451,87	-504,86	-34,77
					Altres creditors no pressupostaris	24.959,86	13.599,88	11.359,98	83,53
COMPtes FINANCERS	1.035,07	3.505,79	-2.470,71	-70,48					
Altres deutors no pressupostaris	211,09	237,62	-26,53	-11,16					
Bancs i institucions de crèdits	823,98	3.268,17	-2.444,18	-74,79					
COMPTE COMPENSATORI (*)	49.402,99	26.135,69	23.267,30	89,03					
TOTAL ACTIU ICS	50.740,50	29.646,09	21.094,41	71,15	TOTAL PASSIU ICS	50.740,50	29.646,09	21.094,41	71,15
COMPTE CONTROL PRESSUPOSTARI	4.296,41	2.938,68	1.357,73	46,20	COMPTE CONTROL PRESSUPOSTARI	4.296,41	2.938,68	1.357,73	46,20
Autorització desp. exerc. posteriors	4.296,41	2.938,68	1.357,73	46,20	Autorització desp. exerc. posteriors	4.296,41	2.938,68	1.357,73	46,20
TOTAL COMPtes D'ORDRE	4.296,41	2.938,68	1.357,73	46,20	TOTAL COMPtes D'ORDRE	4.296,41	2.938,68	1.357,73	46,20

(*) La variació absoluta del Compte Compensatori és igual a la suma de la variació neta de la hisenda de l'ICS, amb signe contrari, més les rectificacions i anul·lacions de drets i obligacions, més les despeses netes de capital.

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General, 1989

(importos en milions de pessetes arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

COMPTE GENERAL, 1989
QUADRE NUM. 323A: MODIFICACIONS DE CREDIT DE L'ICS

CONCEPTE	1. CREDITS INICIALS	2. ROMAN. INCORPOR. EX. ANT.	3. CREDITS EXTRAORD. I SUPLEMENT.	4. AUGMENTS EN CREDIT AMPLIABLES	5. CREDITS AMPLIABLES INGRESOS	TRANSFERENCIES CREDIT		8. ALTRES MODIFIC. DE CREDIT	9. CREDITS DEFINITIUS	VARIACIO	
						6. AUGMENT	7. MINORACI			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Remuneracions de Personal	93.374,00	5,03		5.628,75		498,47	498,47	3.902,45	102.910,24	9.536,24	10,21
II. Compra de Béns Corrents i Serveis	112.365,00	12,15			82,83	277,84	152,84	14.176,00	126.760,98	14.395,98	12,81
IV. Transferències Corrents	53.287,00			11.332,26		887,50	1.012,50		64.494,26	11.207,26	21,03
V. Dotacions per a amortitzacions	943,00								943,00		
VI. Inversions Reals	10.920,00	61,44			4,62	31,25	31,25		10.986,06	66,06	0,60
VII. Transferències de capital	450,00								450,00		
VIII. Variacions d'Actius Financers	100,00								100,00		
TOTAL ICS (Seguretat Social)	271.439,00	78,62		16.961,01	87,45	1.695,06	1.695,06	18.078,45	306.644,54	35.205,54	12,97

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989
(Imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

COMPTE GENERAL, 1989

QUADRE NUM. 323B: TRANSFERENCIES DE CREDIT DE L'ICS

CONCEPTE	AUGMENTS	%	MINORACIO	%	DIFERENCIES
I Remuneracions de personal	498,47	0,53	498,47	0,53	
II Compra de béns corrents i serveis	277,84	0,25	152,84	0,14	125,00
IV Transferències corrents	887,50	1,67	1.012,50	1,90	-125,00
V Dotacions per a amortitzacions					
VI Inversions reals	31,25	0,29	31,25	0,29	
VII Transferències de capital					
VIII Variació d'actius financers					
TOTAL	<u>1.695,06</u>	0,62	<u>1.695,06</u>	0,62	

NOTA: Els percentatges estan calculats respecte als crèdits inicials dels corresponents capítols

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

COMpte GENERAL, 1989

QUADRE NUM. 323C: MODIFICACIONS DE CREDIT PER SERVEIS FUNCIONALS: ICS

SERVEI I CAPITOL	CREDIT		VARIACIO	
	INICIAL	DEFINITIU	ABSOLUTA	% RELATIVA
21 - Assistència Sanitària Domiciliària				
I Remuneracions de personal	25.319,15	25.964,25	645,10	2,55
IV Transferències corrents	48.845,00	60.177,26	11.332,26	23,20
TOTAL SERVEI 21	74.164,15	86.141,51	11.977,36	16,15
22 - Assistència Sanitària amb mitjans propis en Institucions obertes				
I. Remuneracions de personal	19.255,95	23.158,90	3.902,96	20,27
II. Compra de béns corrents i de serveis	4.492,49	4.496,00	3,51	0,08
IV. Transferències corrents	1.810,00	1.778,00	-32,00	-1,77
V Dotacions per a amortitzacions	184,00	184,00	0,00	0,00
VI Inversions reals	4.073,00	4.072,36	-0,64	-0,02
TOTAL SERVEI 22	29.815,44	33.689,26	3.873,83	12,99
23 - Assistència Sanitària amb mitjans propis en Institucions tancades				
I. Remuneracions de personal	42.621,56	47.213,81	4.592,25	10,77
II. Compra de béns corrents i de serveis	17.607,76	21.222,76	3.615,00	20,53
IV. Transferències corrents	1.066,00	1.123,00	57,00	5,35
V Dotacions per a amortitzacions	755,00	755,00	0,00	0,00
VI Inversions reals	6.166,00	6.201,44	35,44	0,57
TOTAL SERVEI 23	68.216,32	76.516,00	8.299,69	12,17
24 - Assistència Sanitària amb Mitjans Aliens				
II. Compra de béns corrents i de serveis	89.422,00	100.197,59	10.775,59	12,05
IV. Transferències corrents	349,00	349,00	0,00	0,00
VII Transferències de capital	450,00	450,00	0,00	0,00
TOTAL SERVEI 24	90.221,00	100.996,59	10.775,59	11,94
26 - Docència				
I Remuneracions de personal	2.423,01	2.532,51	109,49	4,52
TOTAL SERVEI 26	2.423,01	2.532,51	109,49	4,52
27 - Medicina Preventiva				
I Remuneracions de personal		5,03	5,03	
IV. Transferències corrents	1.000,00	850,00	-150,00	-15,00
TOTAL SERVEI 27	1.000,00	855,03	-144,97	-14,50
41 - Administració General				
I. Remuneracions de personal	3.754,34	4.035,74	281,40	7,50
II. Compra de béns corrents i de serveis	842,75	844,64	1,88	0,22
IV. Transferències corrents	217,00	217,00	0,00	0,00
V Dotacions per a amortitzacions	4,00	4,00	0,00	0,00
VI Inversions reals	681,00	712,25	31,25	4,59
VIII Variacions d'actius financers	100,00	100,00	0,00	0,00
TOTAL SERVEI 41	5.599,09	5.913,63	314,54	5,62
TOTAL SECCIO 32	271.439,00	306.644,54	35.205,54	12,97

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

(Imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota nú del volum III)



COMPTE GENERAL, 1989

QUADRE NUM. 324A: MODIFICACIONS DE PREVISIONS D'INGRESSOS - ICS

CONCEPTE	PREVISIONS		VARIACIO	
	INICIALS	DEFINITIVES	ABSOLUTA	RELATIVA
III Taxes i altres ingressos	2.000,00	2.000,00		
IV Transferències corrents	258.069,00	258.369,00	300,00	0,12
V Ingressos patrimonials				
VII Transferències de capital	11.370,00	11.370,00		
VIII Variació d'Actius financers				
TOTAL ICS	<u>271.439,00</u>	<u>271.739,00</u>	<u>300,00</u>	<u>0,11</u>

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

COMpte GENERAL, 1989
QUADRE NUM. 325A: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES - ICS

CONCEPTE	CREDITS INICIALS (1)	MODIF. (*) (2)	CREDITS DEFINITIUS (3)=(1+2)	OBLIGAC. RECONEG. (4)	ROMANENTS ANULATS (5)=(3-4)	PAGAM. ORDENATS (6)	PAGAMENTS EFECTIUS (7)	OBL.PEND. ORDENAM. (8)=(4-6)	PAGAMENTS ORDENATS PENDENTS (9)=(6-7)	RESIDUS PASSIUS (10)=(4-7) =(8+9)	% PART. OBLIG. RECON. (11)	% REALITZ. (12)= =(4/3)*100	ROM. A INCOPIEX. SEGUENT (13)
I Remuneracions de Personal	93.374,00	9.536,24	102.910,24	100.710,76	2.199,48	100.710,76	98.053,50		2.657,25	2.657,25	33,87	97,86	
II Compra de Béns Corrents i de Serveis	112.365,00	14.395,98	126.760,98	126.183,11	577,87	126.183,11	109.179,30		17.003,81	17.003,81	42,44	99,54	
IV Transferències Corrents	53.287,00	11.207,26	64.494,26	64.407,09	87,17	64.407,09	63.307,05		1.100,03	1.100,03	21,66	99,86	
V Dotacions per a amortitzacions	943,00		943,00	943,00		943,00	943,00				0,32	100,00	
VI Inversions Reals	10.920,00	66,06	10.986,06	4.543,82	6.442,24	4.431,13	583,15	112,69	3.847,98	3.960,67	1,53	41,36	
VII Transferències de capital	450,00		450,00	450,00		370,57	359,57	79,43	11,00	90,43	0,15	100,00	
VIII Variacions d'Actius Financers	100,00		100,00	90,36	9,64	90,36	68,91		21,45	21,45	0,03	90,36	
TOTAL SECCIO 32 (SEGURETAT SOCIAL)	271.439,00	35.205,54	306.644,54	297.328,13	9.316,41	297.136,01	272.494,49	192,12	24.641,52	24.833,64	100,00	96,96	

(*) NOTA: Els imports d'aquesta columna es corresponen amb les variacions absolutes del quadre 323A de les modificacions de crèdit de l'ICS

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

COMpte GENERAL, 1989

SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 32 (afegida la secció 31 de l'any 1987, en el servei 41)

QUADRE 3258 COMPARATIU PRESSUPOSTOS 1987, 1988 i 1989

CAPÍTOL	EXERCICI 1989				EXERCICI 1988				EXERCICI 1987				P. aprovat 89 - P. definitiu 88		P. aprovat 88 - P. definitiu 87		Var. obl. recon. 89-88		Var. obl. recon. 88-87	
	Pres. Aprovat	Pres. Definitiu	Oblig. recon.	Diferència Def. - Obl.	Pres. Aprovat	Pres. Definitiu	Oblig. recon.	Diferència Def. - Obl.	Pres. Aprovat	Pres. Definitiu	Oblig. recon.	Diferència Def. - Obl.	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa
SERVEI 21																				
Capítol I	25.319,15	25.964,25	25.269,44	694,81	22.426,66	26.440,45	26.436,54	3.90	23.297,67	27.525,52	27.466,21	59,30	-1.121,30	-4,24	-5.098,86	-18,52	-1.167,11	-4,41	-1.029,67	-3,75
Capítol IV	48.845,00	60.177,26	60.168,96	8,30	43.036,00	50.629,04	50.624,92	4,12	33.678,00	752,85	43.751,67	1,18	-1.784,04	-3,52	-716,85	-1,64	9.544,05	18,85	6.873,24	15,71
Total Servei 21	74.164,15	86.141,51	85.438,40	703,11	65.462,66	77.069,48	77.061,46	8,03	56.975,67	21.278,37	71.217,89	60,48	-2.905,34	-3,77	-5.815,71	-8,16	8.376,94	10,87	5.843,57	8,21
SERVEI 22																				
Capítol I	19.255,95	23.158,90	22.772,25	386,65	15.470,81	17.072,21	16.909,03	163,18	11.449,02	12.684,33	12.584,46	99,86	2.183,74	12,79	2.786,49	21,97	5.863,22	34,68	4.324,56	34,36
Capítol II	4.492,49	4.496,00	4.456,11	39,89	3.748,47	3.711,52	3.560,56	150,96	3.020,53	2.907,21	2.888,62	18,59	780,96	21,04	841,26	28,94	895,54	25,15	671,94	23,26
Capítol IV	1.810,00	1.778,00	1.751,08	26,92	1.677,00	1.659,84	1.592,39	67,45	1.888,00	1.521,46	1.520,00	1,45	150,16	9,05	155,54	10,22	158,70	9,97	72,38	4,76
Capítol V	184,00	184,00	184,00		179,00	179,00	179,00		173,65	173,65	173,65		5,00	2,79	5,35	3,08	5,00	2,79	5,35	3,08
Capítol VI	4.073,00	4.072,36	1.322,96	2.749,41	3.826,90	4.174,32	1.934,64	2.239,68	2.553,03	1.738,28	1.075,89	662,39	-101,32	-2,43	2.088,62	120,15	-611,69	-31,62	858,75	79,82
Total Servei 22	29.815,44	33.689,26	30.486,39	3.202,87	24.902,18	26.796,89	24.175,62	2.621,28	19.084,23	19.024,92	18.242,63	782,29	3.018,54	11,26	5.877,26	30,89	6.310,78	26,10	5.932,99	32,52
SERVEI 23																				
Capítol I	42.621,56	47.213,81	46.678,29	535,52	38.483,78	42.029,01	41.970,84	58,18	31.423,67	34.828,81	34.433,99	394,82	592,54	1,41	3.654,97	10,49	4.707,46	11,22	7.536,84	21,89
Capítol II	17.607,76	21.222,76	21.210,21	12,55	12.766,17	12.946,51	12.828,14	118,37	11.711,32	11.190,72	11.130,13	60,59	4.661,24	36,00	1.575,44	14,08	8.382,06	65,34	1.698,01	15,26
Capítol IV	1.066,00	1.123,00	1.096,86	26,14	914,70	916,52	882,46	34,05	796,00	743,48	743,48		149,48	16,31	171,23	23,03	214,39	24,29	138,99	18,69
Capítol V	755,00	755,00	755,00		727,00	727,00	727,00		706,49	706,49	706,49		28,00	3,85	20,51	2,90	28,00	3,85	20,51	2,90
Capítol VI	6.166,00	6.201,44	3.105,57	3.095,87	6.414,50	6.148,59	3.627,11	2.521,49	4.160,13	3.371,28	2.641,69	729,59	17,41	0,28	3.043,22	90,27	-521,53	-14,38	985,41	37,30
Total Servei 23	68.216,32	76.516,00	72.845,93	3.670,08	59.306,15	62.767,64	60.035,55	2.732,09	48.797,61	50.840,78	49.655,78	1.184,99	5.448,68	8,68	8.465,37	16,65	12.810,38	21,34	10.379,77	20,90
SERVEI 24																				
Capítol I	89.422,00	100.197,59	99.778,21	419,39	74.000,00	84.157,22	84.150,45	6,76	65.000,00	73.550,31	73.526,60	23,71	5.264,78	6,26	449,69	0,61	15.627,75	18,57	10.623,85	14,45
Capítol II	349,00	349,00	325,67	23,33	1.315,41	1.335,98	1.313,33	22,65	1.466,00	1.120,49	1.120,49		-986,98	-73,88	194,92	17,40	-987,66	-75,20	192,83	17,21
Capítol VII	450,00	450,00	450,00										450,00				450,00			
Total Servei 24	90.221,00	100.996,59	100.553,88	442,72	75.315,41	85.493,20	85.463,78	29,42	66.466,00	74.670,80	74.647,09	23,71	4.727,80	5,53	644,61	0,86	15.090,09	17,66	10.816,69	14,49
SERVEI 26																				
Capítol I	2.423,01	2.532,51	2.392,51	139,99	1.856,17	1.969,61	1.952,51	17,10	1.524,17	1.634,55	1.596,92	37,63	453,41	23,02	221,62	13,56	440,01	22,54	355,59	22,27
Capítol II					33,55	33,55	26,49	7,06	31,95	24,66	24,66		-33,55	-100,00	8,89	36,04	-26,49	-100,00	1,83	7,42
Capítol V					6,00	6,00	6,00		6,22	6,22	6,22		-6,00	-100,00	-0,22	-3,47	-6,00	-100,00	-0,22	-3,47
Total Servei 26	2.423,01	2.532,51	2.392,51	139,99	1.895,72	2.009,16	1.985,00	24,16	1.562,33	1.665,43	1.627,80	37,63	413,86	20,60	230,29	13,83	407,52	20,53	357,20	21,94
SERVEI 27																				
Capítol I		5,03		5,03	11,75	18,70	13,61	5,09	625,23	109,29	6,73	102,56	-18,70	-100,00	-97,54	-89,25	-13,61	-100,00	6,88	102,27
Capítol II					50,10	78,25	77,42	0,83	374,77	8,85	8,85		-78,25	-100,00	41,25	465,79	-77,42	-100,00	68,56	774,30
Capítol IV	1.000,00	850,00	850,00										1.000,00				850,00			
Total Servei 27	1.000,00	855,03	850,00	5,03	61,85	96,95	91,03	5,92	1.000,00	118,14	15,58	102,56	903,05	931,46	-56,29	-47,65	758,97	833,78	75,44	484,12
SERVEI 41																				
Capítol I	3.754,34	4.035,74	3.598,27	437,47	3.157,84	3.001,34	2.945,16	56,18	3.314,49	3.274,89	3.186,83	88,06	753,00	25,09	-117,05	-3,57	653,11	22,18	-241,67	-7,58
Capítol II	842,75	844,64	738,59	106,05	715,72	549,20	495,17	54,03	771,88	556,75	545,76	10,99	293,56	53,45	158,96	28,55	243,42	49,16	-50,60	-9,27
Capítol IV	217,00	217,00	214,52	2,48	0,54	208,09	202,62	5,47		194,38	194,38		8,91	4,28	-193,84	-99,72	11,89	5,87	8,25	4,24
Capítol V	4,00	4,00	4,00		4,00	4,00	4,00		3,65	3,65	3,65				0,35	9,62		0,35	9,62	
Capítol VI	681,00	712,25	115,29	596,96	336,60	340,30	202,25	138,05	757,08	1.133,20	945,06	188,15	340,70	100,12	-796,60	-70,30	-86,96	-43,00	-742,81	-78,60
Capítol VIII	100,00	100,00	90,36	9,64	80,00	80,00	79,95	0,05	86,43	86,43	84,66	1,78	20,00	25,00	-6,43	-7,44	10,41	13,02	-4,71	-5,56
Total Servei 41	5.599,09	5.913,63	4.761,02	1.152,61	4.294,69	4.182,92	3.929,15	253,77	4.933,54	5.249,30	4.960,33	288,97	1.416,17	33,86	-954,61	-18,19	831,87	21,17	-1.031,18	-20,79
TOTAL SECCIÓ 32	271.439,00	306.644,54	297.328,13	9.316,41	231.238,65	258.416,24	252.741,58	5.674,66	198.819,37	222.847,74	220.367,10	2.480,64	13.022,76	5,04	8.390,91	3,77	44.586,55	17,64	32.374,48	14,69
TOTAL CAPÍTOL I	93.374,00	102.910,24	100.710,76	2.199,48	81.407,00	90.531,32	90.227,68	303,64	71.634,24	80.057,37	79.275,14	782,23	2.842,68	3,14	1.349,63	1,69	10.483,08	11,62	10.952,54	13,82
TOTAL CAPÍTOL II	112.365,00	126.760,98	126.183,11	577,87	91.314,00	101.476,25	101.138,24	338,02	80.910,46	88.238,51	88.124,64	113,88	10.888,75	10,73	3.075,49	3,49	25.044,87	24,76	13.013,60	14,77
TOTAL CAPÍTOL IV	53.287,00	64.494,26	64.407,09	87,17	46.943,65	54.749,46	54.615,72	133,74	37.828,00	47.332,66	47.330,02	2,63	-1.462,46	-2,67	-389,00	-0,82	9.791,37	17,93	7.285,69	15,39
TOTAL CAPÍTOL V	943,00	943,00	943,00		916,00	916,00	916,00		890,00	890,00	890,00		27,00	2,92	26,00	2,95	27,00	2,95	26,00	2,92
TOTAL CAPÍTOL VI	10.930,00	10.986,06	4.543,82	6.442,24	10.578,00	10.663,21	5.764,00	4.899,21	7.470,24	6.242,76	4.662,64	1.580,12	256,79	2,41	4.335,24	69,44	-1.220,18	-21,17	1.101,36	23,62
TOTAL CAPÍTOL VII	450,00	450,00	450,00										450,00				450,00			
TOTAL CAPÍTOL VIII	100,00	100,00	90,36	9,64	80,00	80,00	79,95	0,05	86,43	86,43	84,66	1,78	20,00	25,00	-6,43	-7,44	10,41	13,02	-4,71	-5,56

NOTA: En les columnes corresponents al pressupost de 1987, la secció pressupostària 31 en que es trobava dividida l'ICS ha estat afegida al servei 41

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General de 1987, 1988 i 1989

(Imports en milions de pessetes arrodonits segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum II)

COMpte GENERAL 1989

QUADRE NUM. 325C: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE L'ICS EN EL CAPITOL I -
REMUNERACIONS DE PERSONAL

CONCEPTE	Article 10 Alts càrrecs	Article 12 Pers.funcionari i estatutari	Article 13 Personal laboral	Article 14 Altres personal	Article 15 Incentius al rendiment	Article 16 Quota pres. desp. socials	TOTAL CAPITOL
Servei 21		18.413,07	1.785,43		2,63	5.068,30	25.269,44
Servei 22		14.617,08	1.667,57		1.761,43	4.726,16	22.772,25
Servei 23		29.118,59	3.099,29	6,07	5.116,76	9.337,58	46.678,29
Servei 24							
Servei 26		1.876,73	9,50		74,84	431,45	2.392,51
Servei 27							
Servei 41	9,26	2.142,92	305,55	84,33	223,27	832,94	3.598,27
Subtotal Secció 32	9,26	66.168,40	6.867,34	90,40	7.178,93	20.396,43	100.710,76

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

(importos en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

COMPTE GENERAL 1989

QUADRE NUM.325D: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE L'ICS EN EL CAPITOL II -
COMPRA DE BENS CORRENTS I DE SERVEI

CONCEPTE	Article 20 Lloguers	Article 21 Conservació i reparació	Article 22 Material subministr.	Article 23 Indemnització per servei	Article 25 Concerts assist. sanitària	TOTAL CAPITOL
Servei 21						
Servei 22	128,22	396,97	3.906,27	24,65		4.456,11
Servei 23	103,90	1.649,06	19.417,95	39,30		21.210,21
Servei 24					99.778,21	99.778,21
Servei 26						
Servei 27						
Servei 41	73,23	38,02	592,07	35,26		738,58
Subtotal Secció 32	<u>305,35</u>	<u>2.084,05</u>	<u>23.916,29</u>	<u>99,20</u>	<u>99.778,21</u>	<u>126.183,10</u>

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

COMPTE GENERAL 1989

QUADRE NUM 325E: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE
DESPESES DE L'ICS EN EL CAPITOL IV -TRANSFERENCIES CORRENTS

CONCEPTE	Article 44 A empreses i ens públics	Article 46 A Corporacions Locals	Article 48 A famílies i instit. s/ lucre	TOTAL CAPITOL
Servei 21				
Servei 22			60.168,96	60.168,96
Servei 23			1.751,08	1.751,08
Servei 24			1.096,86	1.096,86
Servei 26			325,67	325,67
Servei 27		850,00		850,00
Servei 41	213,86		0,66	214,52
Subtotal Secció 32	<u>213,86</u>	<u>850,00</u>	<u>63.343,23</u>	<u>64.407,09</u>

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

(importos en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota
núm. 1 del volum III)

COMPTE GENERAL 1989

QUADRE NUM.325F: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE L'ICS EN EL CAPITOL V -
EXCEDENTS CORRENTS I FONDS D'AMORTITZACIO

CONCEPTE	Article 52 Am. edificis i altres	Article 53 Amortització maquinària	Article 54 Material de transport	Article 55 Mobiliari i estris	Article 56 Equip proces. d'informació	Article 57 Altres immobilitzats	TOTAL CAPITOL
Servei 21							
Servei 22	60,00	96,00	1,30	25,00	0,40	1,30	184,00
Servei 23	165,00	415,00	0,20	174,50	0,20	0,10	755,00
Servei 24							
Servei 26							
Servei 27							
Servei 41	4,00						4,00
Subtotal Secció 32	<u>229,00</u>	<u>511,00</u>	<u>1,50</u>	<u>199,50</u>	<u>0,60</u>	<u>1,40</u>	<u>943,00</u>

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

(importos en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

ae

COMPTE GENERAL 1989

QUADRE NUM. 325G: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE
DESPESES DE L'ICS EN EL CAPITOL VI - INVERSIONS REALS

CONCEPTE	Article 60 Noves inversions centres sanitaris	Article 61 Projectes d'inver. de reposició	TOTAL CAPITOL
Servei 21			
Servei 22	553,34	769,61	1.322,96
Servei 23	397,16	2.708,41	3.105,57
Servei 24			
Servei 26			
Servei 27			
Servei 41	70,03	45,26	115,29
Subtotal Secció 32	<u>1.020,54</u>	<u>3.523,28</u>	<u>4.543,82</u>

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

(importos en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota
núm. 1 del volum III)

QUADRE NUM. 325H: DISTRIBUCIO TERRITORIAL PER COMARQUES DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES EN EL CAPITOL VI PER SERVEIS PRESSUPOSTARIS - ICS

COMARQUES I REGIONS	SERVEI 22	SERVEI 23	SERVEI 41	TOTAL	PARTICIPACIO RELATIVA
Baix Llobregat	110,03	22,07	1,45	133,55	2,94
Barcelonès	432,26	2.081,72	78,77	2.592,75	57,06
Maresme	47,76			47,76	1,05
Vallès Occidental	38,74	14,15	15,17	68,06	1,50
Vallès Oriental	30,76			30,76	0,68
REGIO I	659,54	2.117,94	95,39	2.872,88	63,23
Alt Empordà	6,73			6,73	0,15
Baix Empordà					
La Garrotxa	0,74			0,74	0,02
Gironès	39,77	89,13	14,90	143,79	3,16
La Selva	0,29			0,29	0,01
Pla de l'Estany	0,09			0,09	0,00
REGIO II	47,60	89,13	14,90	151,63	3,34
Alt Camp					
Alt Penedès	8,82		5,00	13,82	0,30
Baix Penedès	2,98			2,98	0,07
Garraf	4,96			4,96	0,11
Tarragonès	72,81	700,40		773,21	17,02
REGIO III	89,57	700,40	5,00	794,97	17,50
Baix Camp	22,03	10,72		32,75	0,72
Conca de Barberà					
Priorat					
Ribera d'Ebre	0,32	11,54		11,86	0,26
REGIO IV	22,35	22,26		44,61	0,98
Baix Ebre	1,92	27,42		29,33	0,65
Montsià					
Terra Alta					
REGIO V	1,92	27,42		29,33	0,65
Cerdanya					
Osona	12,70			12,70	0,28
Ripollès	0,38			0,38	0,01
REGIO VI	13,08			13,08	0,29
Anoia	5,95			5,95	0,13
Bages	35,04			35,04	0,77
Berguedà	0,90			0,90	0,02
Solsonès					
REGIO VII	41,89			41,89	0,92
Les Garrigues					
Noguera	0,21			0,21	
La Segarra	52,68			52,68	1,16
El Segrià	37,54	48,91		86,45	1,90
Urgell					
Pla d'Urgell					
REGIO VIII	90,42	48,91		139,33	3,07
Alt Urgell					
Pallars Jussà		22,76		22,76	0,50
Pallars Sobirà					
Vall d'Aran					
Alta Ribagorça					
REGIO IX		22,76		22,76	0,50
TOTAL TERRITORIALITZAT	966,37	3.028,81	115,29	4.110,47	90,46
NO TERRITORIALITZAT	356,59	76,76		433,35	9,54
TOTAL CAPITOL VI	1.322,96	3.105,57	115,29	4.543,82	100,00

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

1 del volum III)

du

COMPTE GENERAL 1989

QUADRE NUM.325I: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST
DE DESPESES DE L'ICS EN EL CAPITOL VII - TRANSFERENCIES DE CAPITAL

CONCEPTE	Article 74 A empreses públiques i altres	TOTAL CAPITOL
Servei 21		
Servei 22		
Servei 23		
Servei 24	450,00	450,00
Servei 26		
Servei 27		
Servei 41		
Subtotal Secció 32	<u>450,00</u>	<u>450,00</u>

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989
(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la
nota núm. 1 del volum III)



COMPTE GENERAL 1989

QUADRE NUM.325J: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE
DESPESES DE L'ICS EN EL CAPITOL VIII - VARIACIO D'ACTIUS FINANCERS

CONCEPTE	Article 82 Concessió de préstecs i bestretes	TOTAL CAPITOL
Servei 21		
Servei 22		
Servei 23		
Servei 24		
Servei 26		
Servei 27		
Servei 41	90,36	90,36
Subtotal Secció 32	<u>90,36</u>	<u>90,36</u>

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989
(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la
nota núm. 1 del volum III)

CONCEPTE	PREVISIO INICIAL (1)	MODIF. (2)	PREVISIO DEFINITIVA (3)=(1+2)	DRETS LIQUIDATS (4)	DESVIACIO (5)=(4-3)	DRETS COBRATS (6)	DRETS PDT. COBRAMENT (7)=(4-6)	REALITZACIO (8)=- (4/3)*100	% PART. S/DRETS L. (9)
CAPITOL III - TAXES I ALTRES INGRESSOS									
300.20 Venda de publicacions pròpies				0,00	0,00	0,00			
302.20 Venda de fotocòpies i altres				0,75	0,75	0,75			
305.20 Venda de material de desfet				13,13	13,13	13,13			
306.20 Venda de plasma i altres				39,93	39,93	39,93			
309.29 Venda d' altres béns				3,11	3,11	3,11			0,01
317.20 Prestació de serveis a beneficiaris de la SS	1.900,00		1.900,00	127,43	-1.772,57	127,43		6,71	0,05
317.21 Prestació de serveis a no beneficiaris de la SS				1.552,88	1.552,88	1.552,88			0,57
319.29 Prestació d'altres serveis	100,00		100,00	19,93	-80,07	19,93		19,93	0,01
341.20 Taxes i anàncies parafiscals				28,70	28,70	28,70			0,01
380.20 Reintegraments d'exercicis tancats				25,79	25,79	25,79			0,01
381.20 Reintegraments del pressupost corrent				106,10	106,10	106,10			0,04
383.20 Reintegrament ILT amb dret a substitució				1.897,99	1.897,99	1.897,99			0,69
383.21 Reintegrament ILT resta de personal				172,30	172,30	172,30			0,06
399.21 Recursos eventuais				741,44	741,44	741,44			0,27
399.23 Ingressos drets oposicions i concursos				6,15	6,15	6,15			
399.29 Altres ingressos diversos				28,09	28,09	28,09			0,01
TOTAL CAPITOL III	2.000,00		2.000,00	4.763,73	-2.763,73	4.763,73		238,19	1,74
CAPITOL IV - TRANSFERENCIES CORRENTS									
402.20 Subvencions diferents Ministeris									
420.20 Per finançar programes sanitaris	258.069,00		258.069,00	257.399,09	-669,91	257.399,09		99,74	93,92
451.20 Per finançar despeses de funcionament de l'ICS		300,00	300,00	300,00			300,00		0,11
451.29 Per finançar despeses de funcionament que puguin produir-se									
TOTAL CAPITOL IV	258.069,00	300,00	258.369,00	257.699,09	-669,91	257.399,09	-300,00	99,74	94,03
CAPITOL V - INGRESSOS PATRIMONIALS									
520.20 Interessos de comptes bancaris				127,39	127,39	127,39			0,05
593.20 Altres ingressos patrimonials				963,64	963,64	963,64			0,35
TOTAL CAPITOL V				1.091,02	1.091,02	1.091,02			0,40
CAPITOL VII - TRANSFERENCIES DE CAPITAL									
702.20 Subvencions dels diferents Ministeris									
751.20 Per finançar despeses de capital ICS	11.370,00		11.370,00	10.436,12	-933,88	10.436,12		91,79	3,81
791.24 De la CEE. Altres ingressos				4,62	4,62	4,62			
TOTAL CAPITOL VII	11.370,00		11.370,00	10.440,74	-929,26	10.440,74		91,83	3,81
CAPITOL VIII - VARIACIO D'ACTIUS FINANCERS									
828.20 Reintegrament préstecs al personal				66,25	66,25	66,25			0,02
TOTAL CAPITOL VIII				66,25	66,25	66,25			0,02
TOTAL ICS	271.439,00	300,00	271.739,00	274.060,83	2.321,83	273.760,83	300,00	100,85	100,00

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

COMPTE GENERAL, 1989

QUADRE NUM. 327A: VALORS A COBRAR D'EXERCICIS TANCATS DE L'ICS

VALORS A COBRAR D'EXERCICIS TANCATS	ANY DE PROCEDENCIA DELS DRETS	31	32	TOTAL
	1983 1984 1985 1986 1987 1988			
		4,61		4,61
Pendents de cobrament en començar l'exercici		<u>4,61</u>		<u>4,61</u>
	1983 1984 1985 1986 1987 1988			
		2,17		2,17
Cobrats durant l'exercici		<u>2,17</u>		<u>2,17</u>
	1983 1984 1985 1986 1987 1988			
Anul.lats durant l'exercici				
	1983 1984 1985 1986 1987 1988			
		2,44		2,44
Pendents cobrament en acabar l'exercici		<u>2,44</u>		<u>2,44</u>

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

4
jul

COMPTE GENERAL, 1989

QUADRE NUM.327B: OBLIGACIONS A PAGAR D'EXERCICIS TANCATS DE L'ICS

OBLIGACIONS A PAGAR D'EXERCICIS TANCATS	ANY DE PROCEDENCIA DELS CREDITIS	31	32	TOTAL
	1983		43,75	43,75
	1984		6,50	6,50
	1985		2,34	2,34
	1986		201,06	201,06
	1987	0,13	1.193,61	1.193,74
	1988	4,48	14.594,35	14.598,83
Pendants de pagament en començar l'exercici		<u>4,61</u>	<u>16.041,60</u>	<u>16.046,21</u>
	1983			
	1984			
	1985			
	1986			
	1987			
	1988			
Rectificacions durant l'exercici				
	1983			
	1984		0,03	0,03
	1985		0,11	0,11
	1986		66,66	66,66
	1987		901,45	901,45
	1988	2,17	14.128,79	14.130,97
Pagades durant l'exercici		<u>2,17</u>	<u>15.097,03</u>	<u>15.099,21</u>
	1983			
	1984			
	1985			
	1986			
	1987			
	1988			
Anul.lades durant l'exercici				
	1983		43,75	43,75
	1984		6,47	6,47
	1985		2,23	2,23
	1986		134,40	134,40
	1987	0,13	292,16	292,29
	1988	2,31	465,55	467,86
Pendants de pagament en acabar l'exercici		<u>2,44</u>	<u>944,56</u>	<u>947,00</u>

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989
(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

COMPTE GENERAL, 1989
QUADRE NUM. 328A: DEUTORS - ICS

NUM. COMPTE	DENOMINACIO	SALDO INICIAL	COBRAMENTS	PAGAMENTS	SALDO FINAL
1012	Pagaments duplicats o excessius				
1022	Protecció familiar	-4,33	55,09	-51,60	-0,83
1032	Ajuda subnormals	-0,09	1,11	-1,03	-0,01
1042	Despeses a compte altres organismes SS	-6,03			-6,03
1052	Despeses recuperables concursos i subhastes	-15,63	19,27	-19,17	-15,54
1112	Remuneracions personal pendent d'aplicació	-0,00			-0,00
1232	Bestretes a l'ICASS				0,00
1312	Creació i ampliació Fons Maniobra	-69,64	17,76	-4,00	-55,88
1322	Fons de Maniobra: desplaçaments	-141,90	9,10		-132,80
1332	Pagaments avançats en tràmit de comptabilització		775,95	-775,95	
1362	Retencions cautelars a compensar per SS		10.812,42	-10.812,42	
TOTAL		-237,62	11.690,69	-11.664,17	-211,09

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989
(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

COMPTE GENERAL 1989

QUADRE NUM. 328B: MOVIMENT I SITUACIO DE LA TRESORERIA DE L'ICS

CONCEPTE	ICS		
	31	32	TOTAL
I. COBRAMENTS			
a) Operacions pressupost corrent		273.760,83	273.760,83
b) Operacions exercicis tancats	2,17		2,17
b.1) Exercici 1988	2,17		2,17
b.2) Exercicis anteriors a 1988			
c) Operacions extrapressupostàries	2,17	379.564,15	379.566,32
TOTAL COBRAMENTS	<u>4,35</u>	<u>653.324,98</u>	<u>653.329,33</u>
II. PAGAMENTS			
a) Operacions pressupost corrent		-272.494,49	-272.494,49
b) Operacions exercicis tancats	-2,17	-15.097,03	-15.099,21
b.1) Exercici 1988	-2,17	-14.128,79	-14.130,97
b.2) Exercicis anteriors a 1988		-968,24	-968,24
c) Operacions extrapressupostàries	-2,17	-368.177,64	-368.179,82
TOTAL PAGAMENTS	<u>-4,35</u>	<u>-655.769,16</u>	<u>-655.773,51</u>
III. VARIACIO NETA COMPTE TRESORERIA (I+II)	0,00	-2.444,18	-2.444,18
IV. SITUACIO A FI EXERCICI ANTERIOR	(*)	3.268,17	
V. SITUACIO A FI EXERCICI DEL COMPTE (III+IV)	(*)	823,98	
VI. DETALL EXISTENCIES FINALS PER ENTITATS			
a) Banc d'Espanya	(*)	157,70	
b) Resta sistema financer	(*)	666,28	
b.1) Banc de Bilbao/Biscaia	(*)	155,29	
b.2) Banca Catalana	(*)	0,34	
b.3) Banc Central	(*)	35,94	
b.4) Banc Espanyol de Crèdit	(*)	31,51	
b.5) Banc Hispà Americà	(*)	173,91	
b.6) Banc de Santander	(*)	1,70	
b.7) Caixa de Pensions	(*)	228,59	
b.8) Caixa de Barcelona	(*)	5,00	
b.9) Caixa de Catalunya	(*)	34,00	
TOTAL		<u>823,98</u>	

(*) No s'ha disposat d'un saldo desglossat per a la secció pressupostària 31 de l'ICS, inclòs dins el saldo de la Tresoreria General de la Generalitat

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989 (importos en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

COMPTE GENERAL, 1989

QUADRE NUM. 328C: SALDOS I MOVIMENTS CORRESPONENTS AL COMPTE "TESORERIA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL" - GENERALITAT QUE ES MANTE PER A LES ENTITATS GESTORES CATALANES, SEGONS LA "TESORERIA GENERAL"

CONCEPTE	CARRECS	ABONAMENTS	SALDOS
Saldo inicial compte a 01.01.89 segons "Tesorería General"			510,63
Abonaments documents ADOP's INSALUD		269.880,54	
Abonaments documents ADOP's INSERSO		7.393,26	
Abonament IRPF		2.600,00	
Total abonaments "Tesorería General"		279.873,81	
Càrrecs farmàcia, concerts, autoritz. comptes límit, disposició i transferència	261.864,72		
Càrrecs IRPF: 1t/89	1.300,00		
Càrrecs quotes Seguretat Social (3849 x 3)	11.547,00		
Càrrecs endarreriments quotes SS 1987	5.352,81		
Total càrrecs "Tesorería General"	280.064,53		
Saldo per moviments de càrrecs i abonaments "Tesorería Gener			-190,73
Saldo final compte a 31.12.89 segons "Tesorería General"			319,90

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per la DG de Règim Econòmic de la SS i la Tresoreria Adjunta per a la Seguretat Social

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

4
jul

COMPTE GENERAL 1989

QUADRE NUM. 328D: CONCILIACIO DE SALDOS I MOVIMENTS AL COMPTE "TESORERIA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL" -
GENERALITAT QUE ES MANTE PÈR A LES ENTITATS GESTORES CATALANA, SEGONS LA GENERALITAT DE CATALUNYA

CONCEPTE	CARRECS	ABONAMENTS	SALDOS
Saldo inicial compte a 01.01.89 segons "Tesoreria General"			510,63
Saldo autoritzat en Banca Privada no disposat per les EGSS a 01.01.89			2.628,29
TGSS MI 3.1.89			2.490,35
TGSS MI 3.1.89			9,65
I - Saldo inicial compte a 01.01.89 segons la Generalitat			5.638,91
Recursos abonats per la "Tesoreria General" documents ADOP's INSALUD	269.880,54		
Recursos abonats per la "Tesoreria General documents ADOP's INSERSO	7.393,26		
Recursos abonats per la "Tesoreria General" IRPF: 4T/88-1T/89 (1.300,00x2)	2.600,00		
Recursos financers compte Band d'Espanya extrapressupostari ICS	107,56		
Recursos financers compte Band d'Espanya extrapressupostari ICASS	2,39		
Recursos financers compte Banc d'Espanya ingressos ICS	3.573,30		
Recursos financers retornats compte Banc d'Espanya ingressos ICS	-672,00		
II - Total recursos	282.885,06		
Aplicacions a pagaments pressupostaris i extrapressupostaris ICS		261.805,54	
Aplicacions a pagaments pressupostaris i extrapressupostaris ICASS		6.863,24	
Aplicacions càrrecs "Tesoreria General" IRPF: 1T/89 (1.300,00x1)		1.300,00	
Aplicacions càrrecs "Tesoreria General" quotes SS (3.849x3)		11.547,00	
Aplicacions càrrecs "Tesoreria General" quotes SS endarreriments 1987		5.352,81	
III - Total aplicacions		286.868,59	
IV - Saldo per moviment de recursos i aplicacions (II-III)			-3.983,54
V - Saldo final compte 31.12.89 segons la Generalitat (I+IV)			1.655,37
VI - Saldo autoritzat en Banca privada no disposat per les EGSS a 31.12.89			-1.335,48
VII - Saldo final compte a 31.12.89 segons "Tesoreria General" (V-VI)			319,90

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per la DG de Règim Econòmic de la SS i la Tresoreria Adjunta per a la Seguretat Social

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

COMPTE GENERAL, 1989
QUADRE NUM. 329A: CREDITORS - ICS

NUM COMPTE	DENOMINACIO	SALDO INICIAL	COBRAMENTS	PAGAMENTS	SALDO FINAL
2012	Ingressos duplicats o excessius				
2022	Creditors varis	8.120,32	428,32	-425,94	8.122,70
2032	Retencions judicials	10,38	109,00	-108,51	10,88
2052	Retrocessions entitats financeres	80,86	46,36	-14,64	112,57
2062	Honoraris professionals	39,41	72,07	-80,18	31,30
2072	Assegurança escolar	13,56	0,09	-0,34	13,31
2082	Part. universitat taxes escolars		2,55		2,55
2112	Ingressos pendents d'aplicació	740,51	1.952,69	-2.693,20	
2122	Retencions pendents d'aplicació		3.124,24	-3.124,24	
2222	Bestretes rebudes Tres. Generalitat				
2232	Bestretes rebudes ICASS		1.201,02	-1.201,02	
2312	Moviment de Fons		56.541,46	-56.541,46	
2352	Transferències Gener. pendents distribució		2,17	-2,17	
2362	Ingressos pendents de compensació per SS		21.233,51	-10.910,97	10.322,54
2372	Transferències SS pendents distribució		267.841,59	-267.841,59	
2412	IRPF	2.950,81	11.632,77	-9.760,91	4.822,67
2442	Drets passius	0,09	0,32	-0,31	0,10
2512	Quotes obreres Seguretat Social	327,89	3.674,49	-3.801,71	200,66
2522	MUFACE	0,03	0,11	-0,11	0,03
2532	Fons especial MUFACE		0,01		0,01
2542	Col.legi d'orfes d'Hisenda	0,02	0,02	-0,04	0,00
2552	MUNPAL	0,14	0,16	-0,06	0,24
2582	Quotes obreres mutualitat laboral primes assegurança mort		4,23		4,23
2632	Montepio "San Fernando"		0,00		0,00
2662	Quotes obreres mutualitat laboral primes assegurança mort	2,87	1,10	-3,97	
2672	Quotes obreres extingit INP	50,85	3,71	-0,65	53,91
2762	Prèstecs tresoreria General SS	1.260,82	2,56	-2,08	1.261,29
2832	Dipòsits provisionals	1,30	1,10	-1,54	0,86
TOTAL		13.599,88	367.875,63	-356.515,65	24.959,86

NOTA: El concepte de Dotació Infantil, que el 31.12.88 presentava un saldo de 16.808 pta. ha estat afegit, per al 1989 al concepte de Creditors Varis

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

(imports en milions de pessetes arrodonits automàticament segons el procediments descrit en la nota núm. 1 del volum III)

COMPTE GENERAL, 1989

QUADRE NUM. 3210A: COMPROMISOS DE DESPESES AMB CARREC A EXERCICIS FUTURS - ICS

CAPITOLS	ANY 1990	ANY 1991	ANY 1992	ANY 1993	POSTERIORIS A 1993	TOTAL
I Remuneracions de personal						
II Compra de Béns corrents i de serveis						
IV Transferències corrents	443,00					443,00
V Dotacions per a amortitzacions						
VI Inversions reals	3.781,47	3.270,20	392,38			7.444,05
VII Transferències de capital						
VIII Variació d'Actius financers						
TOTAL ICS	<u>4.224,47</u>	<u>3.270,20</u>	<u>392,38</u>			<u>7.887,05</u>

Font: elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

(imports en milions de pessetes arrodonits automàticament segons el procediment utilitzat en la nota núm. 1 del volum III)

I C A S S
=====

4
Jue

duc

COMPTE GENERAL, 1989

QUADRE NUM 331A: RESULTAT DE L'EXERCICI PER OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS I PER PAGAMENTS I COBRAMENTS EFECTUATS
PER OPERACIONS PRESSUPOSTARIES DE L'EXERCICI CORRENT - ICASS

CONCEPTE	1989	1988	1987	VARIACIO 1989/1988		VARIACIO 1988/1987	
				ABSOLUTA	RELATIVA	ABSOLUTA	RELATIVA
Drets Reconeguts	23.821,55	21.795,79	18.595,83	2.025,76	9,29	3.199,96	17,21
Obligacions Reconegudes	-23.583,47	-22.565,43	-18.605,85	-1.018,04	4,51	-3.959,58	21,28
Superàvit (+)/Dèficit (-) pressupostari	238,08	-769,64	-10,02	1.007,72	-130,93	-759,62	7.583,38
Cobraments	21.169,89	19.228,33	17.060,75	1.941,56	10,10	2.167,58	12,71
Pagaments	-18.862,20	-18.380,24	-16.268,00	-481,96	2,62	-2.112,24	12,98
Superàvit (+)/Dèficit (-) de Tresoreria	2.307,69	848,09	792,75	1.459,61	172,11	55,34	6,98

Font; Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1987, 1988 i 1989
(importos en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

COMPTE GENERAL, 1989

QUADRE 331B: MOVIMENT DE TRESORERIA PER OPERACIONS PRESSUPOSTARIES DE L'ICASS

CONCEPTE	1989	1988	1987	VARIACIO 1989/1988		VARIACIO 1988/1987	
				ABSOLUTA	RELATIVA	ABSOLUTA	RELATIVA
Cobraments	23.737,35	20.763,41	18.583,31	2.973,94	14,32	2.180,10	11,73
Operacions exercici corrent	21.169,89	19.228,33	17.060,75	1.941,56	10,10	2.167,58	12,71
Operacions exercicis tancats	2.567,46	1.535,09	1.522,57	1.032,38	67,25	12,52	0,82
- Exercici anterior	2.567,46	1.535,09	1.522,57	1.032,38	67,25	12,52	0,82
- Exercicis anteriors a l'anterior							
Pagaments	-22.894,90	-20.681,57	-18.359,77	-2.213,34	10,70	-2.321,80	12,65
Operacions exercici corrent	-18.862,20	-18.380,24	-16.268,00	-481,96	2,62	-2.112,24	12,98
Operacions exercicis tancats	-4.032,70	-2.301,32	-2.091,77	-1.731,38	75,23	-209,56	10,02
- Exercici anterior	-4.011,49	-2.274,40	-2.089,44	-1.737,08	76,38	-184,96	8,85
- Exercicis anteriors a l'anterior	-21,21	-26,92	-2,33	5,71	-21,19	-24,59	1.057,42
Superàvit (+)/Dèficit (-) de Tresoreria	842,45	81,85	223,55	760,60	929,29	-141,70	-63,39

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1987, 1988 i 1989

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

COMPTE GENERAL, 1989

QUADRE NUM. 331C: RESULTAT DE L'EXERCICI PER VARIACIO D'ACTIUS I PASSIUS DE L'ICASS

CONCEPTES	ACTIU		PASSIU	
	INCREMENT	DISMINUCIO	INCREMENT	DISMINUCIO
Fix				
Inversions reals (Cap. VI)	1.887,16			
Inversions en actius financers (Cap. VIII) *	1,28			
Passius financers (Cap. IX)				
Circulant				
Deutors per drets pressupostaris	84,19			
Deutors per operacions de Tresoreria		0,00		
Tresoreria	872,78			
Creditors per obligacions pressupostàries			688,57	
Creditors per operacions de Tresoreria			30,33	
TOTAL	2.845,41	0,00	718,90	
Variació neta actius i passius	2.845,41		718,90	
Variació neta de la Hisenda de l'ICASS		2.126,51		

Notes	Saldo Inicial	Rectificacions i anul·lacions	Saldo Final
Deutors per drets pressupostaris	2.567,46		2.651,65
Deutors per operacions de Tresoreria	42,64		42,64
Tresoreria	1.583,42		2.456,21
Creditors per obligacions pressupostàries	4.277,21	-0,13	4.965,65
Creditors per obligacions de Tresoreria	1.298,07		1.328,40

NOTA: Les variacions per increments o disminucions es calculen de la manera següent: III - (I +/- II)

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

(*) Aquesta quantitat recull la variació produïda en l'exercici de l'increment dels actius financers. Es a dir, de les obligacions reconegudes en el capítol VIII s'han restat els drets liquidats en el pressupost d'ingressos del capítol VIII.

dy

COMPTE GENERAL, 1989

QUADRE NUM. 331D: RESULTAT DE L'EXERCICI PER VARIACIONS PATRIMONIALS DE L'ICASS

CONCEPTES	INCREMENT	DISMINUCIO
Drets reconeguts per operacions corrents (Cap. III, IV i V) Obligacions reconegudes per operacions corrents (Cap. I, II, IV i V)	21.349,67	20.944,38
Drets reconeguts per subvencions de capital (Cap. VII) Obligacions reconegudes per transferències de capital (Cap. VII)	2.466,81	745,59
Variacions patrimonials	<u>23.816,48</u>	<u>21.689,96</u>
Variació neta de la Hisenda de l'ICASS	2.126,51	

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989
(importos en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota
núm. 1 del volum III)

COMpte GENERAL, 1989
QUADRE 332A: ESTAT PATRIMONIAL - ICASS

ACTIU	SALDO		VARIACIO		PASSIU	SALDO		VARIACIO	
	31.12.89	31.12.88	ABSOLUTA	RELATIVA		31.12.89	31.12.88	ABSOLUTA	RELATIVA
DEUTORS	2.651,66	2.567,46	84,20	3,28	DEUTES A CURT TERMINI	6.294,05	5.575,28	718,76	12,89
Deutors per drets reconeguts	2.651,66	2.567,46	84,20	3,28	Creditors per obligacions reconegudes	4.965,65	4.277,21	688,43	16,10
- de l'exercici corrent	2.651,66	2.567,46	84,20	3,28	- de l'exercici corrent	4.721,27	4.185,18	536,09	12,81
- d'exercicis tancats					- d'exercicis tancats	244,38	92,03	152,35	165,54
					Altres creditors no pressupostaris	1.328,40	1.298,07	30,33	2,34
COMPtes FINANCERS	2.498,85	1.626,06	872,78	53,67					
Altres deutors no pressupostaris (*)	42,64	42,64	-0,00	-0,01					
Bancs i institucions de crèdits (**)	2.456,21	1.583,42	872,78	55,12					
COMPTE COMPENSATORI (***)	1.143,55	1.381,76	-238,21	-17,24					
TOTAL ACTIU ICASS	6.294,05	5.575,28	718,76	12,89	TOTAL PASSIU ICASS	6.294,05	5.575,28	718,76	12,89
COMPTE CONTROL PRESSUPOSTARI					COMPTE CONTROL PRESSUPOSTARI				
Autorització desp. exerc. posteriors	1.906,89	1.772,33	134,56	7,59	Autorització desp. exerc. posteriors	1.906,89	1.772,33	134,56	7,59
TOTAL COMPtes D'ORDRE	1.906,89	1.772,33	134,56	7,59	TOTAL COMPtes D'ORDRE	1.906,89	1.772,33	134,56	7,59

DEUTORS	2.651,66	2.567,46	84,20	3,28	DEUTES A CURT TERMINI	2.651,66	2.567,46	84,20	3,28
Deutors per drets reconeguts	2.651,66	2.567,46	84,20	3,28	Creditors per obligacions reconegudes	2.651,66	2.567,46	84,20	3,28
- de l'exercici corrent	2.651,66	2.567,46	84,20	3,28	- de l'exercici corrent	2.482,18	2.508,14	-25,97	-1,04
- d'exercicis tancats					- d'exercicis tancats	169,48	59,32	110,16	185,72
					Altres creditors no pressupostaris				
COMPtes FINANCERS									
Altres deutors no pressupostaris (*)									
Bancs i institucions de crèdits (**)									
COMPTE COMPENSATORI									
TOTAL ACTIU ICASS - 41 (GENERAL)	2.651,66	2.567,46	84,20	3,28	TOTAL PASSIU ICASS - 41 (GENERAL)	2.651,66	2.567,46	84,20	3,28
COMPTE CONTROL PRESSUPOSTARI					COMPTE CONTROL PRESSUPOSTARI				
Autorització desp. exerc. posteriors		20,00	-20,00	-100,00	Autorització desp. exerc. posteriors		20,00	-20,00	-100,00
TOTAL COMPtes D'ORDRE		20,00	-20,00	-100,00	TOTAL COMPtes D'ORDRE		20,00	-20,00	-100,00

DEUTORS					DEUTES A CURT TERMINI	3.642,39	3.007,82	634,57	21,10
Deutors per drets reconeguts					Creditors per obligacions reconegudes	2.313,99	1.709,75	604,24	35,34
- de l'exercici corrent					- de l'exercici corrent	2.239,09	1.677,04	562,05	33,51
- d'exercicis tancats					- d'exercicis tancats	74,90	32,71	42,19	128,97
					Altres creditors no pressupostaris	1.328,40	1.298,07	30,33	2,34
COMPtes FINANCERS	2.498,85	1.626,06	872,78	53,67					
Altres deutors no pressupostaris	42,64	42,64	-0,00	-0,01					
Bancs i institucions de crèdits	2.456,21	1.583,42	872,78	55,12					
COMPTE COMPENSATORI (***)	1.143,55	1.381,76	-238,21	-17,24					
TOTAL ACTIU ICASS - 42 (SS)	3.642,39	3.007,82	634,57	21,10	TOTAL PASSIU ICASS - 42 (SS)	3.642,39	3.007,82	634,57	21,10
COMPTE CONTROL PRESSUPOSTARI					COMPTE CONTROL PRESSUPOSTARI				
Autorització desp. exerc. posteriors	1.906,89	1.752,33	154,56	8,82	Autorització desp. exerc. posteriors	1.906,89	1.752,33	154,56	8,82
TOTAL COMPtes D'ORDRE	1.906,89	1.752,33	154,56	8,82	TOTAL COMPtes D'ORDRE	1.906,89	1.752,33	154,56	8,82

NOTA: La igualtat existent entre els deutors per drets reconeguts i els creditors per obligacions reconegudes de la secció pressupostària 41 es deu al sistema utilitzat de reconèixer l'import dels drets pendents de cobrar en funció de l'import de les obligacions pendents de pagar.

(*) No s'ha disposat dels saldos deutors i creditors per operacions no pressupostàries de la secció 41, diferenciats de la resta de la Generalitat

(**) No s'ha disposat d'un saldo desglossat per a la secció pressupostària 41 inclòs dins del saldo de la Tresoreria General de la Generalitat

(***) La variació absoluta del Compte Compensatori és igual a la suma de la variació neta de la hisenda de l'ICASS, amb signe contrari, més les rectificacions i anul·lacions de drets i obligacions, més les despeses netes de capital

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

COMpte GENERAL, 1989

QUADRE NUM. 333A: MODIFICACIONS DE CREDIT DE L'ICASS

CONCEPTE	1. CREDITS INICIALS	CREDITS ANUL·LATS (*)	2. ROMAN. INCORPOR. EX. ANT.	3. CREDITS EXTRAORD. I SUPLEMENT.	4. AUGMENT EN CREDIT AMPLIABLES	5. CREDITS AMPLIABLES INGRESOS	TRANSFERENCIES CREDIT		8. ALTRES MODIFIC. DE CREDIT	9. CREDITS DEFINITIVS	VARIACIO	
							6. AUGMENT	7. MINORACI			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Remuneracions de Personal	2.951,37	121,76			309,33		68,33	68,33	33,39	3.172,33	342,72	12,11
II. Compra de Béns Corrents i Serveis	3.450,41	305,64				175,37	205,99	821,81		2.704,32	-440,44	-14,01
IV. Transferències Corrents	16.036,98	300,26	98,49			198,26	478,27	73,00	121,39	16.560,14	823,41	5,23
V. Dotacions per a amortitzacions	156,51									156,51		
VI. Inversions Reals	1.873,48						174,60	144,50	108,16	2.011,74	138,26	7,38
VII. Transferències de capital	764,30	95,00					233,75	53,30		849,74	180,44	26,96
VIII.Variacions d'Actius Financers	8,00									8,00		
TOTAL ICASS (41 + 42)	25.241,04	822,66	98,49		309,33	373,63	1.160,94	1.160,94	262,94	25.462,78	1.044,40	4,28
I. Remuneracions de Personal	131,21	121,76			0,22					9,66	0,22	2,29
II. Compra de Béns Corrents i Serveis	1.644,22	305,64				175,37	83,30	508,34		1.088,90	-249,67	-18,65
IV. Transferències Corrents	13.190,72	300,26	98,49			198,26	287,50	73,00		13.401,71	511,25	3,97
V. Dotacions per a amortitzacions												
VI. Inversions Reals	47,00						43,60	13,50	108,16	185,26	138,26	294,17
VII. Transferències de capital	764,30	95,00					233,75	53,30		849,74	180,44	26,96
VIII.Variacions d'Actius Financers												
TOTAL ICASS 41	15.777,44	822,66	98,49		0,22	373,63	648,15	648,15	108,16	15.535,28	580,50	3,88
I. Remuneracions de Personal	2.820,16				309,12		68,33	68,33	33,39	3.162,67	342,50	12,14
II. Compra de Béns Corrents i Serveis	1.806,19						122,69	313,46		1.615,42	-190,77	-10,56
IV. Transferències Corrents	2.846,26						190,77		121,39	3.158,42	312,16	10,97
V. Dotacions per a amortitzacions	156,51									156,51		
VI. Inversions Reals	1.826,48						131,00	131,00		1.826,48		
VII. Transferències de capital												
VIII.Variacions d'Actius Financers	8,00									8,00		
TOTAL ICASS 42	9.463,60				309,12		512,79	512,79	154,78	9.927,50	463,90	4,90

(*) S'ha introduït una nova columna de crèdits anul·lats, per recollir aquells crèdits del servei 36 d'Assistència a la Infància i l'Adolescència i del capítol I del servei 41 d'Administració General, que van ser traspassats a la DG d'Atenció a la Infància del Departament de Benestar Social, de nova creació, l'import dels quals és de 802,66 M.Pta. També s'hi recullen 20 M.Pta. que corresponien al capítol II de Despeses de béns corrents i serveis del servei 32 d'Atenció a la vellesa que foren anul·lats del pressupost de l'ICASS i traspassats al Departament de Benestar Social per a transferir-los a l'EAJA.

Aquestes dotacions no s'han tingut en compte a l'hora de calcular les dues darreres columnes corresponents a les variacions absoluta i relativa, respectivament.

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

COMPTE GENERAL, 1989

QUADRE NUM. 333B: TRANSFERENCIES DE CREDIT DE L'ICASS

CONCEPTE	AUGMENTS	%	MINORACIO	%	DIFERENCIES
I Remuneracions de personal	68,33	2,41	68,33	2,41	
II Compra de béns corrents i serveis	205,99	6,55	821,81	26,13	-615,81
IV Transferències corrents	478,27	3,04	73,00	0,46	405,27
V Dotacions per a amortitzacions					
VI Inversions reals	174,60	9,32	144,50	7,71	30,10
VII Transferències de capital	233,75	34,92	53,30	7,96	180,44
VIII Variació d'actius financers					
T O T A L	1.160,94	4,75	1.160,94	4,75	
I Remuneracions de personal					
II Compra de béns corrents i serveis	83,30	6,22	508,34	37,98	-425,04
IV Transferències corrents	287,50	2,23	73,00	0,57	214,50
V Dotacions per a amortitzacions					
VI Inversions reals	43,60	92,77	13,50	28,72	30,10
VII Transferències de capital	233,75	34,92	53,30	7,96	180,44
VIII Variació d'actius financers					
T O T A L (GENERALITAT)	648,15	4,33	648,15	4,33	
I Remuneracions de personal	68,33	2,42	68,33	2,42	
II Compra de béns corrents i serveis	122,69	6,79	313,46	17,35	-190,77
IV Transferències corrents	190,77	6,70		0,00	190,77
V Dotacions per a amortitzacions					
VI Inversions reals	131,00	7,17	131,00	7,17	
VII Transferències de capital					
VIII Variació d'actius financers					
T O T A L (SEGURETAT SOCIAL)	512,79	5,42	512,79	5,42	

NOTA: Els percentatges estan calculats respecte als crèdits inicials menys les dotacions anul·lades, dels corresponents capítols.

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

COMPTE GENERAL, 1989

QUADRE NUM. 333C: MODIFICACIONS DE CREDIT PER SERVEIS FUNCIONALS: ICASS - 41

SERVEI I CAPITOL	CREDIT		VARIACIO	
	INICIAL	DEFINITIU	ABSOLUTA	% RELATIVA
31 - Atenció a persones disminuïdes				
I. Remuneracions de personal				
II. Compra de béns corrents i de serveis	272,25	107,30	-164,94	-60,59
IV. Transferències corrents	1.538,02	1.730,16	192,14	12,49
VI. Inversions reals		40,00	40,00	
VII. Transferències de capital	248,50	371,84	123,34	49,64
TOTAL SERVEI 31	2.058,76	2.249,30	190,54	9,26
32 - Servei d'Atenció a la vellesa				
I. Remuneracions de personal				
II. Compra de béns corrents i de serveis (*)	150,00	192,00	62,00	47,69
IV. Transferències corrents	735,20	740,20	5,00	0,68
VI. Inversions reals				
VII. Transferències de capital	417,30	467,80	50,50	12,10
TOTAL SERVEI 32	1.302,50	1.400,00	117,50	9,02
35 - Serveis Socials d'Atenció Primària				
I. Remuneracions de personal	9,45	9,66	0,22	2,29
II. Compra de béns corrents i de serveis	919,82	773,10	-146,73	-15,95
IV. Transferències corrents	678,24	992,36	314,11	46,31
VI. Inversions reals	20,00	6,50	-13,50	-67,50
VII. Transferències de capital	3,50	10,10	6,60	188,57
TOTAL SERVEI 35	1.631,01	1.791,71	160,70	9,85
36 - Atenció a la Infància i l'Adolescència (*)				
I. Remuneracions de personal	69,87			
II. Compra de béns corrents i de serveis	285,64			
IV. Transferències corrents	300,26			
VII. Transferències de capital	95,00			
TOTAL SERVEI 36	750,77			
37 - Pensions Assistencials				
II. Compra de béns corrents i de serveis	16,50	16,50		
IV. Transferències corrents	9.939,00	9.939,00		
TOTAL SERVEI 37	9.955,50	9.955,50		
41 - Administració General				
I. Remuneracions de personal (*)	51,89			
VI Inversions reals	27,00	138,76	111,76	413,93
TOTAL SERVEI 41	78,89	138,76	111,76	413,93
TOTAL SECCIO 41	15.777,44	15.535,28	580,50	3,88

(*) Els crèdits del servei 36 d'Assistència a la Infància i l'Adolescència i del capítol I del servei 41 d'Administració General van ser traspassats a la DG d'Atenció a la Infància del Dep.de Benestar Social, de nova creació, l'import dels quals és de 802,66 M.Pta. També s'hi recullen 20 M.Pta. que corresponien al capítol II de Despeses de Béns corrents i serveis del servei 32 d'Atenció a la Vellesa que foren anul·lats del pressupost de l'ICASS i traspassats al Departament de Benestar Social per a transferir-los a l'EAJA. Aquestes dotacions no s'han tingut en compte a l'hora de calcular les dues darreres columnes corresponents a les variacions absoluta i relativa, respectivament.

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

COMpte GENERAL, 1989

QUADRE NUM. 333D: MODIFICACIONS DE CREDITs PER SERVEIS FUNCIONALS: ICASS - 42

SERVEI I CAPITOL	CREDIT		VARIACIO	
	INICIAL	DEFINITIU	ABSOLUTA	% RELATIVA
31 - Atenció a persones disminuïdes				
I. Remuneracions de personal	453,04	474,59	21,55	4,76
II. Compra de béns corrents i de serveis	222,11	139,28	-82,83	-37,29
IV. Transferències corrents	2.715,58	3.027,74	312,16	11,50
V. Dotacions per a amortitzacions	18,96	18,96		
VII. Transferències de capital	543,65	445,65	-98,00	-18,03
TOTAL SERVEI 31	3.953,34	4.106,23	152,89	3,87
32 - Servei d'Atenció a la vellesa				
I Remuneracions de personal	1.409,28	1.625,65	216,37	15,35
II Compra de béns corrents i de serveis	1.470,29	1.349,40	-120,88	-8,22
V Dotacions per a amortitzacions	136,42	136,42		
VI Inversions reals	1.280,68	1.295,68	15,00	1,17
TOTAL SERVEI 32	4.296,66	4.407,14	110,49	2,57
35 - Serveis Socials d'Atenció Primària				
I Remuneracions de personal	179,65	198,00	18,35	10,21
II Compra de béns corrents i de serveis	1,35	1,35		
IV Transferències corrents	130,68	130,68		
TOTAL SERVEI 35	311,67	330,02	18,35	5,89
41 - Administració General				
I Remuneracions de personal	778,20	864,43	86,23	11,08
II Compra de béns corrents i de serveis	112,45	125,39	12,94	11,51
V Dotacions per a amortitzacions	1,13	1,13		
VI Inversions reals	2,15	85,15	83,00	3.860,47
VIII Variació d'actius financers	8,00	8,00		
TOTAL SERVEI 41	901,93	1.084,10	182,17	20,20
TOTAL SECCIO 42	9.463,60	9.927,50	463,90	4,90

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

(importos en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

9
juc

COMPTE GENERAL, 1989

QUADRE NUM. 334A: MODIFICACIONS DE PREVISIONS D'INGRESSOS - ICASS

CONCEPTE	PREVISIONS		VARIACIO	
	INICIALS	DEFINITIVES	ABSOLUTA	RELATIVA
III Taxes i altres ingressos	603,00	603,00		
IV Transferències corrents	21.992,26	21.264,60	-727,66	-3,31
V Ingressos patrimonials				
VII Transferències de capital	2.637,78	2.542,78	-95,00	-3,60
VIII Variació d'actius financers	8,00	8,00		
TOTAL ICASS: 41 + 42	25.241,04	24.418,38	-822,66	-3,26
III Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	
IV Transferències corrents	14.966,14	14.238,48	-727,66	-4,86
V Ingressos patrimonials				
VII Transferències de capital	811,30	716,30	-95,00	-11,71
VIII Variació d'actius financers				
TOTAL SECCIO 41 (GENERALITAT)	15.777,44	14.954,78	-822,66	-5,21
III Taxes i altres ingressos	603,00	603,00		
IV Transferències corrents	7.026,13	7.026,13		
V Ingressos patrimonials				
VII Transferències de capital	1.826,48	1.826,48		
VIII Variació d'actius financers	8,00	8,00		
TOTAL SECCIO 42 (SEGURETAT SOCIAL)	9.463,60	9.463,60		

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

COMpte GENERAL, 1989
QUADRE NUM. 335A: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES - ICASS

CONCEPTE	CREDITS INICIALS (1)	CREDITS ANUL·LATS (*) (a)	MODIF. (**) (2)	CREDITS DEFINITIVUS (3)=(1-a+2)	OBLIGAC. RECONEG. (4)	ROMANENTS ANUL·LATS (5)=(3-4)	PAGAM. ORDENATS (6)	PAGAMENTS EFECTIUS (7)	OBL·PEND. ORDENAM. (8)=(4-6)	PAGAMENTS ORDENATS PENDENTS (9)=(6-7)	RESIDUS PASSIUS (10)=(4-7) =(8+9)	% PART. OBLIG. RECON. (11)	% REALITZ. (12)= =(4/3)*100	ROM. A INCORP. EX. SEGUENT (13)
I Remuneracions de Personal	2.951,37	121,76	342,72	3.172,33	3.043,18	129,14	3.043,18	3.042,05		1,13	1,13	12,90	95,93	
II Compra de Béns Corrents i de Servei	3.450,41	305,64	-440,44	2.704,32	2.518,75	185,57	2.271,76	1.435,52	247,00	836,23	1.083,23	10,68	93,14	
IV Transferències Corrents	16.036,98	300,26	823,41	16.560,14	15.225,93	1.334,21	14.866,55	13.283,08	359,38	1.583,46	1.942,85	64,56	91,94	
V Dotacions per a amortitzacions	156,51			156,51	156,51		156,51	156,51				0,66	100,00	
VI Inversions reals	1.873,48		138,26	2.011,74	1.887,16	124,58	1.875,00	712,42	12,16	1.162,58	1.174,74	8,00	93,81	
VII Transferències de capital	764,30	95,00	180,44	849,74	745,59	104,15	450,14	226,27	295,45	223,87	519,32	3,16	87,74	
VIII Variacions d'Actius Financers	8,00			8,00	6,34	1,66	6,34	6,34				0,03	79,31	
TOTAL ICASS	25.241,04	822,66	1.044,40	25.462,78	23.583,47	1.879,31	22.669,48	18.862,20	913,99	3.807,28	4.721,27	100,00	92,62	
I Remuneracions de Personal	131,21	121,76	0,22	9,66	7,65	2,01	7,65	7,33		0,32	0,32	0,03	79,17	
II Compra de Béns Corrents i de Servei	1.644,22	305,64	-249,67	1.088,90	991,20	97,70	746,47	270,87	244,73	475,60	720,33	4,20	91,03	
IV Transferències Corrents	13.190,72	300,26	511,25	13.401,71	13.174,89	226,82	12.931,94	12.085,02	242,95	846,92	1.089,87	55,86	98,31	
V Dotacions per a amortitzacions	47,00			47,00	47,00		47,00	47,00						
VI Inversions reals	47,00		138,26	185,26	179,97	5,29	179,97	27,63		152,33	152,33	0,76	97,14	
VII Transferències de capital	764,30	95,00	180,44	849,74	745,59	104,15	450,14	226,27	295,45	223,87	519,32	3,16	87,74	
VIII Variacions d'Actius Financers														
TOTAL SECCIO 41 (GENERALITAT)	15.777,44	822,66	580,50	15.535,28	15.099,30	435,98	14.316,16	12.617,12	783,13	1.699,04	2.482,18	64,02	97,19	
I Remuneracions de Personal	2.820,16		342,50	3.162,67	3.035,54	127,13	3.035,54	3.034,72		0,81	0,81	12,87	95,98	
II Compra de Béns Corrents i de Servei	1.806,19		-190,77	1.615,42	1.527,55	87,87	1.525,29	1.164,65	2,26	360,64	362,90	6,48	94,56	
IV Transferències Corrents	2.846,26		312,16	3.158,42	2.051,04	1.107,39	1.934,60	1.198,06	116,43	736,54	852,97	8,70	64,94	
V Dotacions per a amortitzacions	156,51			156,51	156,51		156,51	156,51				0,66	100,00	
VI Inversions reals	1.826,48			1.826,48	1.707,19	119,29	1.695,03	684,78	12,16	1.010,25	1.022,41	7,24	93,47	
VII Transferències de capital														
VIII Variacions d'Actius Financers	8,00			8,00	6,34	1,66	6,34	6,34				0,03	79,31	
TOTAL SECCIO 42 (SEGURETAT S)	9.463,60		463,90	9.927,50	8.484,17	1.443,33	8.353,31	6.245,08	130,86	2.108,24	2.239,09	35,98	85,46	

(*) S'ha introduït una nova columna de crèdits anul·lats, per recollir aquells crèdits del servei 36 d'Assistència a la Infància i l'Adolescència i del capítol I del servei 41 d'Administració General, que van ser traspassats a la DG d'Atenció a la Infància del Departament de Benestar Social de nova creació, l'import dels quals és de 802,66 M.Pta. També s'hi recullen 20 M.Pta. que corresponien al capítol II de Despeses de béns corrents i serveis del servei 32 d'Atenció a la vellesa que foren anul·lats del pressupost de l'ICASS i traspassats al Departament de Benestar Social per a transferir-los a l'EAJA.

(**) Els imports d'aquesta columna es corresponen amb les variacions absolutes del quadre 333A de les modificacions de crèdit de l'ICASS

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS
SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 41

QUADRE 3358 COMPARATIU 1987, 1988 i 1989

CAPÍTOL	EXERCICI 1989				EXERCICI 1988				EXERCICI 1987				P. aprovat 89 - P. definitiu 88		P. aprovat 88 - P. definitiu 87		Var. obl. recon. 89-88		Var. obl. recon. 88-87	
	Pres. Aprovat	Pres. Definitiu	Oblig. recon.	Diferència Def. - Obl.	Pres. Aprovat	Pres. Definitiu	Oblig. rec.	Diferència Def. - Obl.	Pres. Aprovat	Pres. Definitiu	Obligac. rec.	Diferència Def. - Obl.	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa
SERVEI 31																				
Capítol I					98,24	114,51	112,87	1,65	85,82	89,56	86,30	3,26	-114,52	-100,00	8,68	9,69	-112,87	-100,00	26,57	30,79
Capítol II	272,25	107,30	88,47	18,83	84,75	136,30	129,46	6,84	84,75	83,51	60,30	23,21	135,95	99,74	1,24	1,48	-40,99	-31,66	69,16	114,70
Capítol IV	1.538,02	1.730,16	1.689,76	40,39	647,57	763,36	620,66	142,70	1.166,55	1.197,73	1.196,85	0,88	774,66	101,48	-550,16	-45,93	1.069,11	172,25	-576,19	-48,14
Capítol VI		40,00	39,92	0,08					15,00	27,60	27,59	0,02			-27,60	-100,00	39,92		-27,59	-100,00
Capítol VII	248,50	371,84	302,49	69,35	284,65	371,65	350,52	21,12	81,63	126,39	126,37	0,02	-123,15	-33,14	158,26	125,21	-48,04	-13,70	224,15	177,37
Total Servei 31	2.058,76	2.249,30	2.120,64	128,66	1.115,20	1.385,82	1.213,50	172,32	1.433,75	1.524,79	1.497,40	27,39	672,94	48,56	-409,59	-26,86	907,14	74,75	-283,90	-18,96
SERVEI 32																				
Capítol I					7,02	7,97	7,77	0,20												
Capítol II	150,00	192,00	177,70	14,30	110,83	63,88	63,23	0,65	50,83	111,37	111,30	0,06	86,12	134,81	-0,54	-0,48	-7,77	-100,00	7,77	
Capítol IV	735,20	740,20	738,02	2,18	867,93	867,33	853,94	13,99	525,30	464,77	460,12	4,64	-132,13	-15,23	403,17	86,75	-115,92	-13,57	393,82	85,59
Capítol VI					1,00	1,00	1,00		62,00	84,33	84,19	0,14	-1,00	-100,00	-83,33	-98,81	-1,00	-100,00	-83,19	-98,81
Capítol VII	417,30	467,80	435,60	32,20	545,65	588,65	586,25	2,39	304,35	318,88	318,66	0,22	-171,34	-29,11	226,77	71,12	-150,65	-25,70	267,59	83,97
Total Servei 32	1.302,50	1.400,00	1.351,32	48,68	1.532,43	1.528,83	1.512,20	16,63	942,48	979,34	974,27	5,07	-226,32	-14,80	553,09	56,48	-160,87	-10,64	537,92	55,21
SERVEI 35																				
Capítol I	9,45	9,66	7,65	2,01	51,01	54,99	54,18	0,81	42,03	52,19	51,19	1,00	-45,55	-82,82	-1,18	-2,26	-46,53	-85,88	2,99	5,84
Capítol II	919,82	773,10	710,35	62,74	516,52	512,12	501,25	10,87	266,52	375,08	373,83	1,25	407,70	79,61	141,45	37,71	209,10	41,72	127,42	34,08
Capítol IV	678,24	992,36	913,41	78,94	636,44	736,30	732,85	3,45	445,23	583,13	582,09	1,04	-58,06	-7,89	53,31	9,14	180,56	24,64	150,77	25,90
Capítol VI	20,00	6,50	5,16	1,34	4,00	2,60	2,12	0,48	2,24	6,29	5,90	0,39	17,40	669,23	-2,29	-36,41	3,04	143,27	-3,78	-64,10
Capítol VII	3,50	10,10	7,50	2,60	15,41	15,41	12,00	3,41					-11,91	-77,29	15,41		-4,50	-37,52	12,00	
Total Servei 35	1.631,01	1.791,71	1.644,07	147,64	1.223,39	1.321,43	1.302,41	19,02	756,02	1.016,69	1.013,01	3,67	309,58	23,43	206,70	20,33	341,66	26,23	289,40	28,57
SERVEI 36 (*)																				
Capítol I	69,87				893,87	1.118,33	1.112,95	5,38	800,11	954,46	952,21	2,25	-1.048,46	-93,75	-60,59	-6,35	-1.112,95	-100,00	160,74	16,88
Capítol II	285,64				458,37	375,64	358,13	17,51	375,30	292,30	284,42	7,88	-89,99	-23,96	166,07	56,81	-358,13	-100,00	73,71	25,91
Capítol IV	300,26				638,72	618,72	609,67	9,05	425,00	465,00	464,61	0,39	-318,46	-51,47	173,72	37,36	-609,67	-100,00	145,06	31,22
Capítol VI					70,50	70,50	70,29	0,21	141,00	149,23	148,01	1,22	-70,50	-100,00	-78,73	-52,76	-70,29	-100,00	-77,72	-52,51
Capítol VII	95,00				110,80	78,80	75,05	3,75	2,76	2,76	2,76		16,20	20,56	108,04	3.920,32	-75,05	-100,00	72,30	2.623,25
Total Servei 36	750,77				2.172,25	2.261,98	2.226,10	35,89	1.744,16	1.863,74	1.852,01	11,73	-1.511,21	-66,81	308,51	16,55	-2.226,10	-100,00	374,09	20,20
SERVEI 37																				
Capítol I	16,50	16,50	14,68	1,82	18,00	18,00	15,01	2,99	22,00	17,00	16,41	0,59	-1,50	-8,33	1,00	5,88	-0,33	-2,23	-1,40	-8,53
Capítol IV	9.939,00	9.939,00	9.833,69	105,31	8.615,00	8.726,67	8.718,28	8,39	8.615,00	8.615,00	8.209,85	405,15	1.212,33	13,89			1.115,41	12,79	508,43	6,19
Total Servei 37	9.955,50	9.955,50	9.848,37	107,13	8.633,00	8.744,67	8.733,29	11,38	8.637,00	8.632,00	8.226,26	405,74	1.210,83	13,85	1,00	0,01	1.115,08	12,77	507,03	6,16
SERVEI 41																				
Capítol I (*)	51,89				183,37	194,77	191,71	3,05	166,98	190,10	188,67	1,43	-142,87	-73,36	-6,73	-3,54	-191,71	-100,00	3,05	1,61
Capítol II					13,11	13,11	11,58	1,52	11,11	23,31	22,63	0,68	-13,11	-100,00	-10,20	-43,77	-11,58	-100,00	-11,05	-48,82
Capítol IV									5,30	9,08	6,08	3,00			-9,08	-100,00			-6,08	-100,00
Capítol VI	27,00	138,76	134,90	3,86						1,78	1,76	0,01	27,00		-1,78	-100,00	134,90		-1,76	-100,00
Capítol VIII					1,00	1,00	1,00		0,75	0,75		0,75	-1,00	-100,00	0,25	33,33	-1,00	-100,00	1,00	
Total Servei 41	78,89	138,76	134,90	3,86	197,48	208,87	204,29	4,58	184,14	225,01	219,14	5,87	-129,98	-62,23	-27,53	-12,24	-69,40	-33,97	-14,84	-6,77
TOTAL SECCIÓ 41	15.777,44	15.535,28	15.099,30	435,98	14.873,75	15.451,60	15.191,79	259,81	13.697,55	14.241,57	13.782,09	459,48	325,84	2,11	632,18	4,44	-92,49	-0,61	1.409,70	10,23
TOTAL CAPÍTOL I	131,21	9,66	7,65	2,01	1.233,51	1.490,58	1.479,49	11,09	1.094,95	1.286,31	1.278,37	7,94	-1.359,37	-91,20	-52,79	-4,10	-1.471,84	-99,48	201,12	15,73
TOTAL CAPÍTOL II	1.644,22	1.088,90	991,20	97,70	1.201,58	1.119,05	1.078,66	40,39	810,51	902,56	868,89	33,67	525,17	46,93	299,02	33,13	-87,46	-8,11	209,77	24,14
TOTAL CAPÍTOL IV	13.190,72	13.401,71	13.174,89	226,82	11.405,66	11.712,38	11.535,41	176,97	11.182,37	11.334,70	10.919,59	415,11	1.478,34	12,62	70,96	0,63	1.639,49	14,21	615,81	5,64
TOTAL CAPÍTOL VI	47,00	185,26	179,97	5,29	75,50	74,10	73,41	0,69	220,24	269,23	267,45	1,78	-27,10	-36,57	-193,73	-71,96	106,56	145,15	-194,04	-72,55
TOTAL CAPÍTOL VII	764,30	849,74	745,59	104,15	956,50	1.054,50	1.023,83	30,67	388,73	448,02	447,79	0,23	-290,20	-27,52	508,48	113,49	-278,24	-27,18	576,04	128,64
TOTAL CAPÍTOL VIII					1,00	1,00	1,00		0,75	0,75		0,75	-1,00	-100,00	0,25	33,33	-1,00	-100,00	1,00	

(*) En el pressupost aprovat corresponent a l'exercici de 1989 consten inclosos els crèdits del servei 36 d'Atenció a la infància i l'adolescència i del capítol I del servei 41 d'Administració General que van ser traspassats posteriorment al Departament de Benestar Social, de nova creació.

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel compte General de 1987, 1988 i 1989 (Imports en milions de pessetes arrodonits segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS
SECCIÓ PRESSUPOSTÀRIA 42
QUADRE 335C COMPARATIU 1987, 1988 i 1989

CAPÍTOL	EXERCICI 1989				EXERCICI 1988				EXERCICI 1987				P. aprovat 89 - P. definitiu 88		P. aprovat 88 - P. definitiu 87		Var. obl. recon. 89-88		Var. obl. recon. 88-87	
	Pres. Aprovat	Pres. Definitiu	Oblig. recon.	Diferència Def. - Obl.	Pres. Aprovat	Pres. Definitiu	Oblig. rec.	Diferència Def. - Obl.	Pres. Aprovat	Pres. Definitiu	Oblig. rec.	Diferència Def. - Obl.	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa	Absoluta	Relativa
SERVEI 31																				
Capítol I	453,04	474,59	466,75	7,85	297,51	322,01	313,48	8,53	267,87	278,39	266,95	11,44	131,03	40,69	19,12	6,87	153,27	48,89	46,52	17,43
Capítol II	222,11	139,28	134,48	4,80	48,26	48,45	45,58	2,86	44,80	46,15	42,32	3,83	173,66	358,47	2,10	4,56	88,90	195,04	3,26	7,69
Capítol IV	2.715,58	3.027,74	1.920,37	1.107,37	3.737,56	3.737,56	2.552,24	1.185,32	2.161,21	2.170,56	1.069,68	1.100,88	-1.021,98	-27,34	1.567,00	72,19	-631,87	-24,76	1.482,57	138,60
Capítol V	18,96	18,96	18,96		14,79	14,79	14,79	0,00	14,79	14,79	14,79		4,17	28,18			4,17	28,18		
Capítol VI	543,65	445,65	391,58	54,07	101,00	137,42	92,99	44,43	57,00	61,81	25,16	36,65	406,23	295,60	39,19	63,41	298,59	321,08	67,84	269,65
Total Servei 31	3.953,34	4.106,23	2.932,14	1.174,09	4.199,12	4.260,23	3.019,09	1.241,14	2.545,67	2.571,71	1.418,91	1.152,80	-306,88	-7,20	1.627,42	63,28	-86,95	-2,88	1.600,18	112,78
SERVEI 32																				
Capítol I	1.409,28	1.625,65	1.582,76	42,89	1.225,81	1.285,97	1.247,12	38,85	1.065,36	1.160,10	1.110,18	49,92	123,30	9,59	65,71	5,66	335,64	26,91	136,94	12,34
Capítol II	1.470,29	1.349,40	1.290,35	59,06	1.233,94	1.233,38	1.057,50	175,88	817,08	867,53	827,99	39,54	236,91	19,21	366,42	42,24	232,85	22,02	229,51	27,72
Capítol IV					17,27	17,27	13,22	4,05	33,05	18,44	17,60	0,84	-17,27	-100,00	-1,17	-6,34	-13,22	-100,00	-4,38	-24,91
Capítol V	136,42	136,42	136,42		106,42	106,42	106,42		106,42	106,42	106,42		29,99	28,18			29,99	28,18		
Capítol VI	1.280,68	1.295,68	1.233,83	61,85	868,00	868,00	788,27	79,73	381,00	560,94	499,21	61,73	412,68	47,54	307,06	54,74	445,56	56,52	289,06	57,90
Total Servei 32	4.296,66	4.407,14	4.243,35	163,79	3.451,44	3.511,04	3.212,53	298,51	2.402,91	2.713,42	2.561,40	152,02	785,61	22,38	738,02	27,20	1.030,82	32,09	651,13	25,42
SERVEI 35																				
Capítol I	179,65	198,00	193,84	4,16	122,14	134,60	130,30	4,30	134,83	135,17	131,79	3,38	45,05	33,47	-13,02	-9,63	63,54	48,76	-1,49	-1,13
Capítol II	1,35	1,35	1,32	0,02	7,48	7,48	7,36	0,12	4,65	4,68	4,56	0,11	-6,14	-82,03	2,81	60,03	-6,04	-82,05	2,80	61,33
Capítol IV	130,68	130,68	130,67	0,01	255,68	255,68	249,54	6,13	135,38	159,96	159,84	0,11	-125,00	-48,89	95,72	59,84	-118,88	-47,64	89,70	56,12
Capítol VI					30,00	23,00	16,33	6,67					-23,00	-100,00	30,00		-16,33	-100,00	16,33	
Total Servei 35	311,67	330,02	325,83	4,20	415,31	420,76	403,54	17,22	274,86	299,80	296,19	3,61	-109,08	-25,93	115,51	38,53	-77,71	-19,26	107,35	36,24
SERVEI 41																				
Capítol I	778,20	864,43	792,20	72,23	548,64	577,33	563,61	13,72	448,00	462,27	428,10	34,17	200,87	34,79	86,37	18,48	228,58	40,56	135,51	31,65
Capítol II	112,45	125,39	101,40	23,99	94,35	94,72	80,61	14,11	67,21	87,61	75,61	12,00	17,73	18,72	6,73	7,69	20,79	25,79	5,00	6,61
Capítol V	1,13	1,13	1,13		0,89	0,89	0,89		0,89	0,89	0,89		0,25	28,14			0,25	28,14		
Capítol VI	2,15	85,15	81,78	3,37	94,26	101,26	87,45	13,81	34,35	48,02	39,19	8,83	-99,11	-97,88	46,24	96,29	-5,67	-6,48	48,26	123,14
Capítol VII	8,00	8,00	6,34	1,66	6,00	6,00	5,92	0,08	5,50	5,50	3,47	2,03	2,00	33,33	0,50	9,09	0,43	7,20	2,44	70,38
Total Servei 41	901,93	1.084,10	982,86	101,24	744,13	780,20	738,48	41,72	555,96	604,29	547,26	57,03	121,73	15,60	139,84	23,14	244,38	33,09	191,21	34,94
TOTAL SECCIÓ 42	9.463,60	9.927,50	8.484,17	1.443,33	8.810,00	8.972,22	7.373,63	1.598,59	5.779,39	6.189,22	4.823,76	1.365,46	491,38	5,48	2.620,78	42,34	1.110,54	15,06	2.549,87	52,86
TOTAL CAPÍTOL I	2.820,16	3.162,67	3.035,54	127,13	2.194,10	2.319,90	2.254,51	65,39	1.916,05	2.035,92	1.937,02	98,91	500,26	21,56	158,18	7,77	781,03	34,64	317,49	16,39
TOTAL CAPÍTOL II	1.806,19	1.615,42	1.527,55	87,87	1.384,03	1.384,03	1.191,06	192,97	933,75	1.005,97	950,49	55,48	422,16	30,50	378,06	37,58	336,50	28,25	240,56	25,31
TOTAL CAPÍTOL IV	2.846,26	3.158,42	2.051,04	1.107,39	4.010,51	4.010,51	2.815,01	1.195,50	2.329,64	2.348,96	1.247,12	1.101,83	-1.164,25	-29,03	1.661,55	70,74	-763,97	-27,14	1.567,88	125,72
TOTAL CAPÍTOL V	156,51	156,51	156,51	0,00	122,10	122,10	122,10	0,00	122,10	122,10	122,10		34,41	28,18			34,41	28,18		
TOTAL CAPÍTOL VI	1.826,48	1.826,48	1.707,19	119,29	1.093,26	1.129,69	985,05	144,64	472,35	670,77	563,56	107,21	696,79	61,68	422,50	62,99	722,14	73,31	421,49	74,79
TOTAL CAPÍTOL VII	8,00	8,00	6,34	1,66	6,00	6,00	5,92	0,08	5,50	5,50	3,47	2,03	2,00	33,33	0,50	9,09	0,43	7,20	2,44	70,38

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel compte General de 1987, 1988 i 1989
(Imports en milions de pessetes catalanes segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

de

COMPTE GENERAL 1989

QUADRE NUM. 335D: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE L'ICASS
EN EL CAPITOL I - REMUNERACIONS DEL PERSONAL

CONCEPTE	Article 10	Article 12	Article 13 Personal laboral	Article 15	Article 16 Quota pres. desp. socials	TOTAL CAPITOL
Servei 31						
Servei 32						
Servei 35			5,79		1,86	7,65
Servei 36						
Servei 37						
Servei 41						
Subtotal Secció 42			5,79		1,86	7,65
CONCEPTE	Article 10 Alts càrrecs	Article 12 Pers.funcionari i estatutari	Article 13 Personal laboral	Article 15 Incentius al rendiment	Article 16 Quota pres. desp. socials	TOTAL CAPITOL
Servei 31		61,89	298,14		106,71	466,75
Servei 32		251,09	948,09		383,57	1.582,76
Servei 35		9,31	137,69		46,83	193,84
Servei 41	8,27	498,36	111,28	16,56	157,73	792,20
Subtotal Secció 42	8,27	820,66	1.495,21	16,56	694,84	3.035,54
TOTAL ICASS	8,27	820,66	1.501,01	16,56	696,70	3.043,18

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

(importos en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

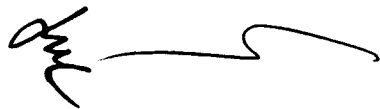
COMpte GENERAL 1989

QUADRE NUM.335E: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE L'ICASS EN EL CAPITOL II - COMPRA DE BENS CORRENTS I DE SERVEIS

CONCEPTE	Article 20 Lloguers	Article 21 Conservació i reparació	Article 22 Material suministraments	Article 23 Indemnització per servei	Article 24 Dotació servei nova creació	Article 26 Concerts assistència i serveis socials	TOTAL CAPITOL
Servei 31						88,47	88,47
Servei 32						177,70	177,70
Servei 35	0,02	1,61	83,29	2,06	3,49	619,89	710,35
Servei 36							
Servei 37			14,68				14,68
Servei 41							
Subtotal Secció 41	0,02	1,61	97,96	2,06	3,49	886,06	991,20
CONCEPTE	Article 20 Lloguers	Article 21 Conservació i reparació	Article 22 Material suministraments	Article 23 Indemnització per servei	Article 24 Dotació servei nova creació	Article 26 Concerts assistència i serveis socials	TOTAL CAPITOL
Servei 31	0,34	3,90	127,37	2,88			134,48
Servei 32		66,99	989,60	7,37		226,39	1.290,35
Servei 35			0,48	0,84			1,32
Servei 41	1,51	7,78	87,57	4,54			101,40
Subtotal Secció 42	1,85	78,67	1.205,02	15,63		226,39	1.527,55
TOTAL ICASS	1,87	80,28	1.302,98	17,69	3,49	1.112,45	2.518,75

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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



COMPTE GENERAL 1989

QUADRE NUM 335F: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE
DESPESES DE L'ICASS EN EL CAPITOL IV -TRANSFERENCIES CORRENTS

CONCEPTE	Article 45 A empreses i ens públics	Article 46 A Corporacions Locals	Article 48 A famílies i instit. s/ lucre	TOTAL CAPITOL
Servei 31	19,50	87,95	1.582,31	1.689,76
Servei 32		205,20	532,83	738,02
Servei 35		272,05	641,37	913,41
Servei 36				
Servei 37			9.833,69	9.833,69
Servei 41				
Subtotal Secció 41	19,50	565,19	12.590,20	13.174,89
CONCEPTE			Article 48 A famílies i inst. s/lucre	TOTAL CAPITOL
Servei 31			1.920,37	1.920,37
Servei 32				
Servei 35			130,67	130,67
Servei 41				
Subtotal Secció 42			2.051,04	2.051,04
TOTAL ICASS	19,50	565,19	14.641,24	15.225,93

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

du

COMPTE GENERAL 1989

QUADRE NUM.335G: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESSES DE L'ICASS EN EL CAPITOL V - EXCEDENTS CORRENTS I FONDS D'AMORTITZACIO

CONCEPTE					
Servei 31 Servei 32 Servei 35 Servei 36 Servei 37 Servei 41 Subtotal Secció 41					
CONCEPTE	Article 52 Am. edificis i altres	Article 53 Amortització maquinària	Article 54 Material de transport	Article 55 Mobiliari i estris	TOTAL CAPITOL
Servei 31	9,14	1,37	0,26	8,19	18,96
Servei 32	55,11	16,11	0,78	64,42	136,42
Servei 35					
Servei 41	0,52		0,01	0,61	1,13
Subtotal Secció 42	<u>64,77</u>	<u>17,49</u>	<u>1,04</u>	<u>73,22</u>	<u>156,51</u>
TOTAL ICASS	64,77	17,49	1,04	73,22	156,51

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989
(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota
núm. 1 del volum III)

COMPTE GENERAL 1989

QUADRE NUM. 335H: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE
DESPESES DE L'ICASS EN EL CAPITOL VI - INVERSIONS REALS

CONCEPTE	Article 60 Noves inversions centres sanitaris	Article 61 Proj. d'inversió de reposició	Article 62 Inversions maq. instal.lac. i util.	Article 64 Inversions en mobiliari i estris	Article 65 Inversions equips procès de dades	TOTAL CAPITOL
Servei 31	39,92					39,92
Servei 32						
Servei 35		1,41	1,25	2,49		5,16
Servei 36						
Servei 37						
Servei 41		118,01			16,89	134,90
Subtotal Secció 41	39,92	119,42	1,25	2,49	16,89	179,97
CONCEPTE	Article 60 Noves inversions centres sanitaris	Article 61 Proj. d'inversió de reposició	Article 62	Article 64	Article 65	TOTAL CAPITOL
Servei 31	350,89	40,69				391,58
Servei 32	766,59	467,24				1.233,83
Servei 35						
Servei 41	12,22	69,56				81,78
Subtotal Secció 42	1.129,71	577,48				1.707,19
TOTAL ICASS	1.169,62	696,91	1,25	2,49	16,89	1.887,16

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

COMpte GENERAL 1989
 QUADRE NUM. 3351: DISTRIBUCIO TERRITORIAL PER COMARQUES DE LES OBLIGACIONS RECONEGUES EN L'EXECUCIO DEL PR ESSUPOST DE DESPES EN EL
 CAPITOL VI PER SERVEIS I SECCIONS PRESSUPOSTARIES - ICASS

COMARQUES I REGIONS	SERVEI 31 - Alc. Disminuïts			SERVEI 32 - Atenció a Vells			SERVEI 35 - Atenció Primària			SERVEI 41 - Adm. General			TOTAL SECCIONS			PART. RELATIVA
	41	42	TOTAL	41	42	TOTAL	41	42	TOTAL	41	42	TOTAL	41	42	TOTAL	
Baix Llobregat		149,89	149,89		196,67	196,67								346,56	346,56	18,36
Barcelona	28,51	39,06	67,58		358,90	358,90	5,05		5,05	29,60	69,91	99,51	63,16	467,87	531,03	28,14
Marçale	7,18	58,27	65,45		54,58	54,58							7,18	112,85	120,03	6,36
Vallès Occidental		75,37	75,37		189,33	189,33								264,70	264,70	14,03
Vallès Oriental	4,22		4,22		148,94	148,94				76,16		76,16	80,38	148,94	229,32	12,15
REGIO I	39,92	322,60	362,52		948,41	948,41	5,05		5,05	105,76	69,91	175,67	150,72	1.340,92	1.491,64	79,04
Alt Empordà											0,07	0,07		0,07	0,07	0,00
Baix Empordà					0,97	0,97								0,97	0,97	0,05
La Garrotxa		15,20	15,20		0,95	0,95					9,93	9,93		26,08	26,08	1,38
Gironès																
La Selva																
REGIO II		15,20	15,20		1,92	1,92					9,99	9,99		27,11	27,11	1,44
Alt Camp					0,83	0,83								0,83	0,83	0,04
Alt Penedès																
Baix Penedès																
Garrí		2,89	2,89							9,58	0,29	9,86	9,58	3,18	12,75	0,68
Tarragonès																
REGIO III		2,89	2,89		0,83	0,83				9,58	0,29	9,86	9,58	4,00	13,58	0,72
Baix Camp					106,37	106,37								106,37	106,37	5,64
Conca de Barberà					0,65	0,65								0,65	0,65	0,03
Priorat																
Ribera d'Ebre																
REGIO IV					107,02	107,02								107,02	107,02	5,67
Baix Ebre																
Montsià		49,96	0,05				0,11		0,11				0,11	49,96	50,07	2,65
Terra Alta																
REGIO V		49,96	0,05				0,11		0,11				0,11	49,96	50,07	2,65
Cerdanya		0,14	0,14		0,03	0,03					0,04	0,04		0,21	0,21	0,01
Osona					0,04	0,04								0,04	0,04	0,00
Ripollès					50,35	50,35								50,35	50,35	2,67
REGIO VI		0,14	0,14		50,42	50,42					0,04	0,04		50,60	50,60	2,68
Anoia					0,29	0,29								0,29	0,29	0,02
Bages					3,12	3,12								3,12	3,12	0,17
Berguedà																
Solsonès																
REGIO VII					3,41	3,41								3,41	3,41	0,18
Les Garrigues																
Noguera					0,80	0,80								0,80	0,80	0,04
La Segarra																
El Segrià					12,20	12,20				13,44	1,12	14,56	13,44	1,12	14,56	0,77
Urgell														12,20	12,20	0,65
REGIO VIII					13,00	13,00				13,44	1,12	14,56	13,44	14,12	27,56	1,46
Alt Urgell																
Pallars Jussà					2,37	2,37								2,37	2,37	0,13
Pallars Sobirà																
Vall d'Aran					86,06	86,06								86,06	86,06	4,56
Pla de l'Estany					8,48	8,48								8,48	8,48	0,45
Pla d'Urgell																
Alta Ribagorça																
REGIO IX					96,91	96,91								96,91	96,91	5,14
TOT. TERRITORIALITZAT	39,92	390,79	380,80		1.221,91	1.221,91	5,16		5,16	128,77	81,35	210,12	173,84	1.694,05	1.867,90	98,98
NO TERRITORIALITZAT		0,78	0,78		11,93	11,93				6,13	0,43	6,55	6,13	13,14	19,26	1,02
TOTAL CAPITOL VI	39,92	391,58	381,58		1.233,83	1.233,83	5,16		5,16	134,90	81,78	216,68	179,97	1.707,19	1.887,16	100,00

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989
 (Imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

COMPTE GENERAL 1989

QUADRE NUM. 335J: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST
DE DESPESES DE L'ICASS EN EL CAPITOL VII - TRANSFERENCIES
DE CAPITAL

CONCEPTE	Article 76 A corporacions locals	Article 78 A famílies i instit. s/lucre	TOTAL CAPITOL
Servei 31	10,22	292,27	302,49
Servei 32	157,44	278,16	435,60
Servei 35		7,50	7,50
Servei 36			
Servei 37			
Servei 41			
Subtotal Secció 41	167,66	577,93	745,59
CONCEPTE	Article 76	Article 78	TOTAL CAPITOL
Servei 31			
Servei 32			
Servei 35			
Servei 41			
Subtotal Secció 42			
TOTAL ICASS	167,66	577,93	745,59

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989
(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment des-
crit en la nota núm. 1 del volum III)

4
JUL

Am

COMPTE GENERAL, 1989

QUADRE NUM. 335K: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRES-
SUPOST DE DESPESES DE L'ICASS EN EL CAPITOL VIII - VARIACIO D'ACTIUS
FINANCERS

CONCEPTE	Article 82	TOTAL CAPITOL
Servei 31 Servei 32 Servei 35 Servei 36 Servei 37 Servei 41 Subtotal Secció 41		
CONCEPTE	Article 82 Concessió de préstecs i bestretes	TOTAL CAPITOL
Servei 31 Servei 32 Servei 35 Servei 41 Subtotal Secció 42	 6,34 6,34	 6,34 6,34
TOTAL ICASS	6,34	6,34

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989
(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment
descriu en la nota núm. 1 del volum III)

COMpte GENERAL, 1989
QUADRE NUM. 336A: EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - ICASS

CONCEPTE	PREVISIO INICIAL (1)	MODIF. (2)	PREVISIO DEFINITIVA (3)=(1+2)	DRETS LIQUIDATS (4)	DESVIACIO (5)=(4-3)	DRETS COBRATS (6)	DRETS PDT. COBRAMENT (7)=(4-6)	REALITZACIO (8)= (4/3)*100	% PART. S/DRETS L (9)
TOTAL CAPITOL III TAXES I ALTRES INGRESSOS	603,00		603,00	658,42	55,42	658,42		109,19	2,76
TOTAL CAPITOL IV TRANSFERENCIES CORRENTS	21.992,26	-727,66	21.264,60	20.440,38	-824,22	17.965,40	2.474,98	96,12	85,81
TOTAL CAPITOL V INGRESSOS PATRIMONIALS				250,88	250,88	250,88			1,05
TOTAL CAPITOL VII TRANSFERENCIES DE CAPITAL	2.637,78	-95,00	2.542,78	2.466,81	-75,97	2.290,13	176,67	97,01	10,36
TOTAL CAPITOL VIII VARIACIO D'ACTIUS FINANCERS	8,00		8,00	5,07	-2,93	5,07		63,36	0,02
TOTAL ICASS (41+42)	25.241,04	-822,66	24.418,38	23.821,55	-596,83	21.169,89	2.651,66	97,56	100,00
CAPITOL III - TAXES I ALTRES INGRESSOS									
311.11 Servei d'atenció a disminuïts	0,00		0,00						
311.12 Servei d'atenció a vells	0,00		0,00						
311.13 Prestació d'altres serveis	0,00		0,00						
380.10 Reintegrament exercicis tancats				110,42	110,42	110,42			0,46
381.10 Reintegrament pressupost corrent				65,48	65,48	65,48			0,27
TOTAL CAPITOL III	0,00		0,00	175,90	175,90	175,90			0,74
CAPITOL IV - TRANSFERENCIES CORRENTS									
411.11 Despeses de manteniment	4.920,64	-727,66	4.192,98	13.929,04	9.736,06	11.454,06	2.474,98	332,20	58,47
411.12 De l'Estat (pensions assistencials)	9.939,00		9.939,00		-9.939,00				
411.13 De l'estat (beques disminuïts)	106,50		106,50		-106,50				
TOTAL CAPITOL IV	14.966,14	-727,66	14.238,48	13.929,04	-309,44	11.454,06	2.474,98	97,83	58,47
CAPITOL V - INGRESSOS PATRIMONIALS									
520.10 Interessos de comptes bancaris				0,00	0,00	0,00			
TOTAL CAPITOL V				0,00	0,00	0,00			
CAPITOL VII - TRANSFERENCIES DE CAPITAL									
711.11 Per finançar despeses de capital	811,30	-95,00	716,30	994,23	277,93	817,55	176,67	138,80	4,17
TOTAL CAPITOL VII	811,30	-95,00	716,30	994,23	277,93	817,55	176,67	138,80	4,17
TOTAL ICASS (GENERALITAT)	15.777,44	-822,66	14.954,78	15.099,17	144,39	12.447,51	2.651,66	100,97	63,38
CAPITOL III - TAXES I ALTRES INGRESSOS									
302.30 Venda de fotocòpies i altres				0,07	0,07	0,07			
305.30 Venda de material de desfet				0,01	0,01	0,01			
309.39 Venda d'altres béns				8,79	-6,21	8,79			
311.31 Servei d'atenció a disminuïts	15,00		15,00	379,05	-208,94	379,05		58,62	0,04
311.32 Servei d'atenció a vells	588,00		588,00	4,63	4,63	4,63		64,47	1,59
311.33 Prestació d'altres serveis	0,00		0,00	0,93	0,93	0,93		463.382,80	0,02
380.30 Reintegrament exercicis tancats				3,41	3,41	3,41			0,01
381.30 Reintegrament pressupost corrent				51,78	51,78	51,78			0,22
383.30 Reintegrament ILT amb dret a substitució				31,06	31,06	31,06			0,13
383.31 Reintegrament ILT resta personal				0,02	0,02	0,02			
399.31 Recursos eventuais				1,38	1,38	1,38			0,01
399.33 Ingressos drets oposicions i concursos				1,39	1,39	1,39			0,01
399.39 Altres ingressos diversos									
TOTAL CAPITOL III	603,00		603,00	482,52	-120,48	482,52		80,02	2,03
CAPITOL IV - TRANSFERENCIES CORRENTS									
411.31 Per finançar despeses de funcionament de l'ICASS	7.026,13		7.026,13	6.511,34	-514,78	6.511,34		92,67	27,33
TOTAL CAPITOL IV	7.026,13		7.026,13	6.511,34	-514,78	6.511,34		92,67	27,33
CAPITOL V - INGRESSOS PATRIMONIALS									
520.30 Interessos de comptes bancaris				94,37	94,37	94,37			0,40
593.30 Altres ingressos patrimonials				156,51	156,51	156,51			0,66
TOTAL CAPITOL V				250,88	250,88	250,88			1,05
CAPITOL VII - TRANSFERENCIES DE CAPITAL									
711.31 Per finançar despeses de capital de l'ICASS	1.826,48		1.826,48	1.472,58	-353,90	1.472,58		80,62	6,18
TOTAL CAPITOL VII	1.826,48		1.826,48	1.472,58	-353,90	1.472,58		80,62	6,18
CAPITOL VIII - VARIACIO D'ACTIUS FINANCERS									
861.31 Reintegrament préstecs a llarg termini	8,00		8,00	5,07	-2,93	5,07		63,36	0,02
TOTAL CAPITOL VIII	8,00		8,00	5,07	-2,93	5,07		63,36	0,02
TOTAL ICASS (SEGURETAT SOCIAL)	9.463,60		9.463,60	8.722,38	-741,22	8.722,38		92,17	36,62

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989
(Imports en milions de pessetes arrodonides automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

COMPTE GENERAL, 1989

QUADRE NUM.337A: VALORS A COBRAR D'EXERCICIS TANCATS DE L'ICASS

VALORS A COBRAR D'EXERCICIS TANCATS	ANY DE PROCEDENCIA DELS DRETS	41	42	TOTAL
	1983			
	1984			
	1985			
	1986			
	1987			
	1988	2.567,46		2.567,46
Pendants de cobrament en començar l'exercici		<u>2.567,46</u>		<u>2.567,46</u>
	1983			
	1984			
	1985			
	1986			
	1987			
	1988	2.567,46		2.567,46
Cobrats durant l'exercici		<u>2.567,46</u>		<u>2.567,46</u>
	1983			
	1984			
	1985			
	1986			
	1987			
	1988			
Anul.lats durant l'exercici				
	1983			
	1984			
	1985			
	1986			
	1987			
	1988			
Pendants cobrament en acabar l'exercici				

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

4
jmc

COMPTE GENERAL, 1989

QUADRE NUM. 337B: OBLIGACIONS A PAGAR D'EXERCICIS TANCATS DE L'ICASS

OBLIGACIONS A PAGAR D'EXERCICIS TANCATS	ANY DE PROCEDENCIA DELS CREDITES	41	42	TOTAL
	ant.		5,53	5,53
	1984	0,06	0,19	0,25
	1985	0,06	8,90	8,97
	1986	7,24	6,60	13,84
	1987	51,96	11,49	63,44
	1988	2.508,14	1.677,04	4.185,18
Pendents de pagament en començar l'exercici		<u>2.567,46</u>	<u>1.709,75</u>	<u>4.277,21</u>
	ant.			
	1984			
	1985			
	1986			
	1987			
	1988			
Rectificacions durant l'exercici				
	ant.			
	1984			
	1985			
	1986	2,98		2,98
	1987	18,17	0,07	18,24
	1988	2.376,70	1.634,79	4.011,49
Pagades durant l'exercici		<u>2.397,85</u>	<u>1.634,85</u>	<u>4.032,70</u>
	ant.			
	1984	0,06		0,06
	1985			
	1986			
	1987			
	1988	0,08		0,08
Anul.lades durant l'exercici		<u>0,13</u>		<u>0,13</u>
	ant.		5,53	5,53
	1984		0,19	0,19
	1985	0,06	8,90	8,97
	1986	4,26	6,60	10,87
	1987	33,79	11,42	45,21
	1988	131,37	42,25	173,62
Pendents de pagament en acabar l'exercici		<u>169,48</u>	<u>74,90</u>	<u>244,38</u>

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

COMPTE GENERAL, 1989

QUADRE NUM. 338A: DEUTORS - ICASS SECCIO PRESSUPOSTARIA 42

NUM. COMPTE	DENOMINACIO	SALDO INICIAL	COBRAMENTS	PAGAMENTS	SALDO FINAL
1013	Pagaments duplicats o excessius				
1023	Protecció familiar	-0,14	1,71	-1,71	-0,14
1033	Ajuda subnormals				
1043	Despeses a compte altres organismes SS				
1053	Despeses recuperables concursos i subhastes				
1113	Remuneracions personal pendent d'aplicació				
1233	Bestretes a l'ICS		1.201,02	-1.201,02	
1313	Creació i ampliació Fons Maniobra	-42,50			-42,50
1323	Fons Maniobra desplaçaments				
1333	Pagaments avançats en tràmit de comptabilització				
1363	Retencions cautel. a compensar SS		734,58	-734,58	
TOTAL		-42,64	1.937,31	-1.937,31	-42,64

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

(importos en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediments descrit en la nota núm. 1 del volum III)

COMPTE GENERAL 1989

QUADRE NUM. 338B: MOVIMENT I SITUACIO DE LA TRESORERIA DE L'ICASS

CONCEPTE	ICASS		
	41	42	TOTAL
I. COBRAMENTS			
a) Operacions pressupost corrent	12.447,51	8.722,38	21.169,89
b) Operacions exercicis tancats	2.567,46		2.567,46
b.1) Exercici 1988	2.567,46		2.567,46
b.2) Exercicis anteriors a 1988			
c) Operacions extrapressupostàries	15.015,02	14.195,30	29.210,32
TOTAL COBRAMENTS	30.029,99	22.917,68	52.947,68
II. PAGAMENTS			
a) Operacions pressupost corrent	-12.617,12	-6.245,08	-18.862,20
b) Operacions exercicis tancats	-2.397,85	-1.634,85	-4.032,70
b.1) Exercici 1988	-2.376,70	-1.634,79	-4.011,49
b.2) Exercicis anteriors a 1988	-21,15	-0,07	-21,21
c) Operacions extrapressupostàries	-15.015,02	-14.164,97	-29.179,99
TOTAL PAGAMENTS	-30.029,99	-22.044,90	-52.074,89
III. VARIACIO NETA COMPTE TRESORERIA (I+II)		872,78	872,78
IV. SITUACIO A FI EXERCICI ANTERIOR	(*)	1.583,42	
V. SITUACIO A FI EXERCICI DEL COMPTE (III+IV)	(*)	2.456,21	
VI. DETALL EXISTENCIES FINALS PER ENTITATS			
a) Banc d'Espanya	(*)	35,17	
b) Resta sistema financer	(*)	2.421,04	
b.1) Banc de Bilbao/Biscaia	(*)	1.138,92	
b.2) Banca Catalana	(*)	0,10	
b.3) Ban Central	(*)	263,40	
b.4) Banc Espanyol de Crèdit	(*)	45,64	
b.5) Banc Hispà Americà	(*)	5,48	
b.6) Banc Santander	(*)	20,00	
b.7) Caixa de Pensions	(*)	536,06	
b.8) Caixa de Barcelona	(*)	411,44	
TOTAL		2.456,21	

(*) No s'ha disposat d'un saldo desglossat per a la secció pressupostària 41 de l'ICASS, inclòs dins el saldo de la Tresoreria General de la Generalitat

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

(importos en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

COMPTE GENERAL, 1989

QUADRE NUM. 339A: CREDITORS - ICASS SECCIO PRESSUPOSTARIA 42

NUM COMPTE	DENOMINACIO	SALDO INICIAL	COBRAMENTS	PAGAMENTS	SALDO FINAL
2013	Ingressos duplicats o excessius				
2023	Creditors varis	1.193,58			1.193,58
2033	Retencions judicials	0,14	1,48	-1,40	0,22
2053	Retroces. transferències entitats financeres	1,45	1,30	-2,39	0,37
2113	Ingressos centres de la SS pendent d'aplicació		398,37	-398,37	
2123	Retencions pendents d'aplicació		246,90	-246,90	
2223	Bestretes rebudes tresoreria Generalitat				
2233	Prèstecs de l'ICS				
2313	Moviment de fons		2.285,38	-2.285,38	
2363	Ingressos pendents de compensació per SS		897,31	-897,31	
2373	Transferències SS pendents de distribució		8.005,62	-8.005,62	
2413	IRPF	59,05	276,53	-244,67	90,92
2443	Drets passius		0,50	-0,35	0,15
2513	Quotes obreres SS, atur i formació professional	9,38	133,64	-137,39	5,63
2523	MUFACE		0,16	-0,12	0,05
2533	Fons especial MUFACE		0,03	-0,02	0,01
2553	MUNPAL	0,04	0,16		0,20
2583	Quotes obreres mutualitat laboral prima assegurança de mort		8,31		8,31
2663	Quotes obreres mutualitat laboral prima assegurança de mort	5,91	1,84	-7,75	
2673	Quotes obreres extingit INP	0,97	0,06		1,03
2763	Prèstecs tresoreria general SS	27,39	0,38		27,77
2833	Dipòsits provisionals	0,15			0,15
TOTAL		1.298,07	12.257,99	-12.227,66	1.328,40

NOTA: El concepte de Dotació Infantil, que el 31.12.88 presentava un saldo de 18.808 pta. ha estat afegit, per al 1989 al concepte de Creditors Varis

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

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

COMPTE GENERAL, 1989

QUADRE NUM. 3310A: COMPROMISOS DE DESPESES AMB CARREC A EXERCICIS FUTURS - ICASS

CAPITOLS	ANY 1990	ANY 1991	ANY 1992	ANY 1993	POSTERIORIS A 1993	TOTAL
I Remuneracions de personal						
II Compra de béns corrents i de serveis						
IV Transferències corrents						
V Dotacions per a amortitzacions						
VI Inversions reals	1.332,91	573,98				1.906,89
VII Transferències de capital						
VIII Variació d'actius financers						
TOTAL ICASS (41 + 42)	1.332,91	573,98				1.906,89
I Remuneracions de personal						
II Compra de béns corrents i de serveis						
IV Transferències corrents						
V Dotacions per a amortitzacions						
VI Inversions reals						
VII Transferències de capital						
VIII Variació d'actius financers						
TOTAL ICASS 41 - GENERALITAT						
I Remuneracions de personal						
II Compra de béns corrents i de serveis						
IV Transferències corrents						
V Dotacions per a amortitzacions						
VI Inversions reals	1.332,91	573,98				1.906,89
VII Transferències de capital						
VIII Variació d'actius financers						
TOTAL ICASS 42 - SEGURETAT SOCIAL	1.332,91	573,98				1.906,89

Font: elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1989

(Imports en milions de pessetes arrodonits automàticament segons el procediment utilitzat en la nota núm. 1 del volum III)