

**Informe sobre el Compte
General de la Generalitat de
Catalunya
Exercici de 1992**

**Volum III
Entitats Gestores de la Seguretat Social**

Í N D E X

pàg.

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL-INTRODUCCIÓ	1
3.1.1. OBJECTE	1
3.1.2. DOCUMENTACIÓ REBUDA	1
3.1.3. CONTINGUT DE L'INFORME	1
3.1.4. CONSOLIDACIÓ DE LA NOVA ESTRUCTURA DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL . .	2
3.1.5. EL CONTROL INTERN	3
3.1.6. ELS PRESSUPOSTOS DE 1992	4
3.1.7. L'EXECUCIÓ DELS PRESSUPOSTOS	6
3.1.8. RESULTATS DE L'EXERCICI	11
3.2. SCS - ICS: PRESSUPOST DE DESPESES 1992	13
3.2.1. CRÈDITS INICIALS	13
3.2.2. MODIFICACIONS DE CRÈDIT	20
3.2.2.1. Modificacions per transferència . . .	25
3.2.2.2. Modificacions augmentatives	27
3.2.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	37
3.2.3.1. Personal	41
3.2.3.2. Compres de béns i serveis	46
3.2.3.3. Despeses Financeres	49
3.2.3.4. Transferències Corrents	51
3.2.3.5. Amortitzacions	58
3.2.3.6. Inversions reals	59
3.2.3.7. Transferències de Capital	66
3.2.3.8. Actius financers	70
3.3. SCS - ICS: PRESSUPOST D'INGRESSOS 1992	72
3.3.1. INGRESSOS PRESSUPOSTATS	74
3.3.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS	77
3.3.2.1. Ingressos procedents de la Tresoreria General de la Seguridad Social. Comprovacions i conciliacions	83
3.4. SCS - ICS: OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL	85
3.4.1. VALORS I OBLIGACIONS PENDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS	85
3.4.2. TRESORERIA	86
3.4.2.1. Liquiditat de la Tresoreria de les EEGG de la Sanitat (SCS-ICS)	88
3.4.2.2. Operacions de la Tresoreria	90
3.4.3. COMPROMISOS DE DESPESA PER A EXERCICIS FUTURS	93
3.4.4. SITUACIÓ PATRIMONIAL	94
3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1992	96
3.5.1. CRÈDITS INICIALS	96
3.5.2. MODIFICACIONS DE CRÈDIT	101
3.5.2.1. Modificacions per transferència . . .	103
3.5.2.2. Modificacions augmentatives	105

	<u>pàg.</u>
3.5.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	106
3.5.3.1. Personal	114
3.5.3.2. Compres de béns i serveis	116
3.5.3.3. Transferències Corrents	119
3.5.3.4. Inversions reals	121
3.5.3.5. Transferències de Capital	125
3.6. ICASS - PRESSUPOST D'INGRESSOS 1992	128
3.6.2.1. Grau d'execució dels ingressos	134
3.6.2.2. Evolució de l'estat d'ingressos	136
3.7. ICASS - OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL	139
3.7.1. VALORS I OBLIGACIONS PENDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS	139
3.7.2. TRESORERIA	140
3.7.2.1. Operacions de la Tresoreria	141
3.7.3. COMPROMISOS DE DESPESA PER A EXERCICIS FUTURS	143
3.7.4. SITUACIÓ PATRIMONIAL	144
3.8. RECOMANACIONS	145
3.8.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	145

Sindicatura de Comptes
de Catalunya

ABREVIATURES UTILITZADES

ABS	Àrees Bàsiques de Salut
ANAC II	Anàlisi de l'Activitat a l'Atenció Primària
APD	Assistència Pública Domiciliària
APS	Atenció Primària a la Salut
ATDOM	Programa d'Atenció Domiciliària
AZT	Azidothymidine. Principi Actiu del medicament "Zidovudina"
CAP	Centre d'Assistència Primària
CAP-SM	Centre d'Assistència Primària de Salut Mental
CCAA	Comunitats Autònomes
CEE	Comunitat Econòmica Europea
CHPT	Consorci Hospitalari Parc Taulí
CIM-9-MC	Classificació Internacional de Malalties 9a. Edició, Modificació Clínica
CIRIT	Comissió Interdepartamental de Recerca i Innovació Tecnològica
COOB	Comitè Organitzador Olimpíades de Barcelona
CRONICAT	Programa de Control i Prevenció de les Malalties Cròniques
DAE	Departament d'Atenció Especialitzada
DGAI	Direcció General d'Atenció a la Infància
DGRS	Direcció General de Recursos Sanitaris
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
EAP	Equips d'Atenció Primària/Atenció Primària Reformada
FAS	Fons d'Assistència Social
FICOSER	Federation for International Cooperation of Health Services and Systems Research Cent
FISSS	Fondo de Investigación Sanitaria de la Seguridad Social
GIP	Registre Informàtic de Personal
ICS	Institut Català de la Salut
ILT	Incapacitat Laboral Transitòria

Sindicatura de Comptes
de Catalunya

INE	Institut Nacional d'Estadística
LLOSC	Llei 15/90 d'Ordenació Sanitària de Catalunya
OMS	Organització Mundial de la Salut
PADES	Programa d'Atenció Domiciliària Equips de Suport
PROSEREME	Programa de Selecció i Revisió de Medicaments
SCS	Servei Català de la Salut
SEM	Sistema d'Emergències Mèdiques
SEU	Servei Especial d'Urgències
SIAP-SM	Sistema Informàtic d'Atenció Primària de Salut Mental
TAC	Tomografia Axial Computaritzada
TSI	Tarjeta Sanitària Individual
UBA	Unitats Bàsiques d'Assistència
UCI	Unitat de Cures Intensives
UDD	Unitat de Diagnòstic Dia
UDIAT	Unitat de Diagnòstic per la Imatge d'Alta Tecnologia
UFISS	Unitats Funcionals Interdisciplinàries Sòcio-Sanitàries
UFS	Unitats Funcionals de la SIDA
VIH	Virus de la Immunodeficiència Humana
XAD	Xarxa d'Atenció a les Drogodependències
XHUP	Xarxa d'Hospitals d'Utilització Pública

9.

4.

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL - INTRODUCCIÓ

3.1.1. OBJECTE

L'objecte d'aquesta part de l'informe és donar compliment al que disposa l'article 8 de la Llei 6/1984 de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991 de 4 de juliol, que fa referència a l'examen i comprovació del Compte General de la Generalitat, en la part corresponent a les Entitats Gestores de la Seguretat Social, pel que fa a l'exercici pressupostari de 1992.

3.1.2. DOCUMENTACIÓ REBUDA

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

Pel que fa al Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, han estat rebuts, des de la Intervenció General de la Generalitat, els estats de la liquidació dels pressupostos de 1992 i els seus estats annexos.

Al llarg de la tasca de comprovacions realitzada s'ha sol·licitat a la Intervenció General i als òrgans gestors, documentació complementària que ha estat sempre obtinguda en forma i detall adients.

3.1.3. CONTINGUT DE L'INFORME

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

- Els estats comptables rebuts de la Intervenció General de la Generalitat.
- Les ampliacions, en forma d'estats amb major detall que els anteriors, facilitats, a petició de la Sindicatura, per les Secretaries Generals i Serveis de les Conselleries de Sanitat i Benestar Social.
- Els expedients, documents comptables i altra documentació de gestió rebuda o consultada a les dependències d'ambdues Entitats Gestores i de la Intervenció General de la Generalitat.

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL - INTRODUCCIÓ

- Els aclariments proporcionats pels responsables gestors de primer i segon nivell de les respectives administracions.
- Les publicacions informatives, memòries d'activitats , etc., que especialment pel que fa a la Sanitat, han assolit un considerable nivell.

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

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

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

3.1.4. CONSOLIDACIÓ DE LA NOVA ESTRUCTURA DE LES ENTITATS
GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL

L'any 1992 ha vingut a consolidar la nova estructura sanitària establerta per la Llei 15/1990 d'Ordenació Sanitària de Catalunya. Ha estat el primer exercici enterament desenvolupat amb les dues institucions (SCS i ICS) funcionant coordinadament, però amb responsabilitats diferenciades.

Una mostra d'aquesta consolidació ha estat el procés de negociació iniciat durant aquest any entre ambdues entitats, per tal d'establir protocols contractuals sobre quantitat i qualitat de prestacions en relació amb les assignacions de recursos establertes.

El nou esquema organitzatiu, com ja es posà de manifest extensament en els comentaris inicials de l'informe de 1991, fa coexistir el SCS amb l'ICS, de manera que el conjunt dels recursos econòmics sanitaris es veu configurat pel pressupost del Departament de Sanitat i Seguretat Social i pels pressupostos respectius d'ambdues entitats gestores (SCS i ICS).

La presentació de l'anàlisi realitzada en aquest informe, s'ha fet consolidant les xifres del SCS i de l'ICS, per tal que, encara que a efectes comptables, jurídics i de responsabilitat funcional, l'esquema del Pressupost els separa, la mateixa Llei

32/1991 de Pressupostos de la Generalitat per a 1992 (art.1.6) els presenta reunits, els considera constitutius d'un conjunt harmònic, i qualifica la transferència de fons entre ambdós organismes com a "transferències internes" dins el sistema sanitari i de la Seguretat Social.

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

3.1.5. EL CONTROL INTERN

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

S'ha comprovat que l'aparició del Servei Català de la Salut (SCS) com a nova entitat, en haver-se formalitzat mitjançant la re-assignació funcional dels mateixos elements materials, humans i organitzatius que anteriorment integraven l'Institut Català de la Salut (ICS), no ha significat, durant 1992, canvis substancials en els mecanismes de control intern posats en joc.

El manteniment dels mateixos elements detallats amplament en els informes anteriors, detall que pot donar-se per reproduït aquí, permet de confirmar novament que el control intern actual dels comptes de la Seguretat Social ofereix un grau raonable i suficient de seguretat respecte:

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

La tasca de revisió, realitzada d'acord amb les possibilitats que són a l'abast del departament sectorial F, s'ha desenvolupat seguint criteris de materialitat i existència de risc, i en algun cas concret considerant, també, elements de singularitat o excepcionalitat.

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL - INTRODUCCIÓ

S'ha atès igualment alguna matèria en relació amb el seu desenvolupament posterior, en tant que a la data de redacció de l'informe se n'ha tingut algun coneixement, com és el cas d'aspectes recents del finançament estatal de la sanitat.

3.1.6. ELS PRESSUPOSTOS DE 1992

L'examen resumit dels respectius pressupostos de despeses per al 1992, que es detalla a continuació, pot resultar útil per l'apreciació inicial de les seves magnituds relatives.

3.1.A.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)								
EXERCICI 1992 - PRESSUPOST DE DESPESES - CONSOLIDAT								
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	CRÈDITS INICIALS		%	OBLIGACIONS RECONEGUDES	% estructura			
					incl. Cap. 9	excl. Cap. 9		
1 Personal	138.898		31,8	151.492		24,4	31,7	
2 Béns i Serveis	161.509		36,9	164.110		26,5	34,3	
Concerts	41.400	202.909	9,5	36.369	200.479	5,8	32,3	7,6
Altres			46,4					41,9
3 Despeses Financeres	-		-	5.626		0,9		1,2
4 Transferències Corrents	68.000		15,5	92.408		14,9		19,3
Farmàcia	2.000		0,5	2.006		0,3		0,4
Pròtesis	3.032	73.032	0,7	2.780		0,5		0,6
Altres			16,7					20,3
5 Amortitzacions	943		0,2	943		0,2		0,2
OPERACIONS CORRENTS	415.782		95,1	455.734		73,5		95,3
6 Inversions Reals	15.337		3,5	15.465		2,5		3,2
7 Transferències Capital	5.977		1,4	6.493		1,0		1,4
OPERACIONS DE CAPITAL	21.314		4,9	21.958		3,5		4,6
8 Actius Financers	281		0,0	363		0,1		0,1
9 Passius Financers	-		-	142.144		22,9		-
	437.377		100,0	620.199		100,0		100,0

(importos en milions de pessetes)

L'última columna, en excloure les operacions passives de Tresoreria, permet d'apreciar les variacions hagudes entre el Pressupost inicial (que no contenia previsions de Tresoreria passiva) i la despesa reconeguda.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL - INTRODUCCIÓ

3.1.1.B.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS) EXERCICI 1992 - PRESSUPOST DE DESPESES				
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	CRÈDITS INICIALS	‡	OBLIGACIONS RECONEGUDES	‡
1 Personal	5.139	13,9	5.241	12,5
2 Béns i Serveis	9.640	26,0	8.646	20,7
3 Despeses Financeres	-	-	-	-
4 Transferències Corrents	18.044	48,7	22.796	54,6
5 Amortitzacions	157	0,4	157	0,4
OPERACIONS CORRENTS	32.980	89,0	36.840	88,2
6 Inversions Reals	3.150	8,5	3.275	7,8
7 Transferències Capital	902	2,5	1.656	4,0
OPERACIONS DE CAPITAL	4.052	11,0	4.931	11,8
8 Actius Financers	30	0,0	21	0,0
9 Passius Financers	-	-	-	-
	37.062	100,0	41.792	100,0

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL - INTRODUCCIÓ

3.1.7. L'EXECUCIÓ DELS PRESSUPOSTOS

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

3.1.C.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EXERCICI 1992 - RESUM DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - CONSOLIDAT			
DRETS/CRÈDITS	INGRESSOS	DESPESES	RESULTAT
Inicials	437.377	437.377	-
Modificacions	-	200.161	(200.161)
Definitius	437.377	637.538	(200.161)
LIQUIDATS	595.405	620.199	(24.794)
Tresoreria (cobraments / pagaments)	593.977	505.667	88.310
Deutors / Creditors	1.428	114.532	(113.104)
Nivell d'execució (1)	136,1 %	97,3 %	
Nivells de cobrament / pagament (2)	99,8 %	81,5 %	

(imports en milions de pessetes)

3.1.D.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS) EXERCICI 1992 - RESUM DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST			
DRETS/CRÈDITS	INGRESSOS	DESPESES	RESULTAT
Inicials	37.156	37.062	94
Modificacions	-	5.750	(5.750)
Definitius	37.156	42.812	(5.656)
LIQUIDATS	38.771	41.792	(3.021)
Tresoreria (cobraments / pagaments)	31.554	30.253	1.301
Deutors / Creditors	7.217	11.540	(4.323)
Nivell d'execució (1)	104,3 %	97,6 %	
Nivells de cobrament / pagament (2)	81,4 %	72,4 %	

(imports en milions de pessetes)

(1) $\frac{\text{LIQUIDATS}}{\text{Definitius}} \times 100$

(2) $\frac{\text{Tresoreria}}{\text{LIQUIDATS}} \times 100$

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL - INTRODUCCIÓ

3.1.E.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT (SCS) EXERCICI 1992 - LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST										
CAPÍTOLS D'INGRESSOS	CODI	PREVISIÓ INICIAL	MODIFCS. +(-)	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS LIQUIDATS	estr. real.%	nivell exec.%	RECAPTACIÓ LÍQUIDA	nivell cobr.%	PENDENT COBR.
IMPOSTOS DIRECTES	1	0	0	0	0	-	-	0	-	0
IMPOSTOS INDIRECTES	2	0	0	0	0	-	-	0	-	0
TAXES I ALTRES INGR.	3	0	0	0	12	0,0	-	12	100,0	0
TRANSF. CORRENTS	4	409.339	0	409.339	422.159	71,8	103,1	422.159	100,0	0
AMORTITZACIONS	5	0	0	0	20	0,0	-	20	100,0	0
OPERAC. CORRENTS	(1a5)	409.339	0	409.339	422.191	71,8	103,1	422.191	100,0	0
ALIENACIÓ D'IN.REALS	6	21.404	0	0	0	0,0	-	0	-	0
TRANSF. DE CAPITAL	7	21.404	0	21.404	23.602	4,0	110,3	22.174	93,9	1.428
OPERAC. DE CAPITAL	(6i7)		0	21.404	23.602	4,0	110,3	22.174	93,9	1.428
VAR. D'ACTIUS FIN.	8	0	0	6	2	0,0	33,3	2	100,0	0
VAR. DE PASSIUS FIN.	9	6	0	0	142.144	24,2	-	142.144	100,0	0
OPERAC. FINANCER.	(8i9)		0	6	142.146	24,2	-	142.146	100,0	0
TOTAL INGRESSOS	(1a9)	430.749	0	430.749	587.939	100,0	136,5	586.511	99,8	1.428
CAPÍTOLS DE DESPESES	CODI	CRÈDITS INICIALS	MODIFCS. +(-)	CRÈDITS DEFINITIUS	OBLIGACS. LIQUIDADS.	estr. real.%	nivell exec.%	PAGAMENTS LÍQUIDS	nivell pagm.%	PENDENT PAGM.
REMUNERA. PERSONAL	1	1.164	0	1.164	1.048	0,2	90,0	1.047	99,9	1
C. BÉNS CORR. I SERVEIS	2	171.064	1.302	172.366	165.368	27,0	95,9	163.529	98,9	1.839
INTERESSOS	3	0	5.941	5.941	5.626	0,9	94,7	5.131	91,2	495
TRANSF. CORRENTS	4	237.111	39.469	276.580	275.955	45,1	99,8	274.692	99,5	1.263
destinació ICS (*)		164.204	14.682	178.886	178.886	29,3	100,0	178.886	100,0	0
Altres destinacions		72.907	24.787	97.694	97.069	15,8	99,4	95.806	98,7	1.263
AMORTITZACIONS	5	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
OPERAC. CORRENTS	(1a5)	409.339	46.712	456.051	447.997	73,2	98,2	444.399	99,2	3.598
INVERSIONS REALS	6	7.853	2.236	10.089	6.779	1,1	67,2	841	12,4	5.938
TRANFER. DE CAPITAL	7	13.461	2.214	15.675	15.621	2,5	99,7	11.893	76,1	3.728
destinació ICS (*)		7.484	1.644	9.128	9.128	1,4	100,0	9.128	100,0	0
Altres destinacions		5.977	570	6.547	6.493	1,1	99,9	2.765	42,6	3.728
OPERAC. DE CAPITAL	(6i7)	21.314	4.450	25.764	22.400	3,6	86,9	12.734	56,8	9.666
VAR. D'ACTIUS FIN.	8	96	120	216	193	0,0	89,4	63	32,6	130
VAR. DE PASSIUS FIN.	9	0	142.144	142.144	142.144	23,2	100,0	73.549	51,7	68.595
OPERAC. FINANCER.	(8i9)	96	142.264	142.360	142.337	23,2	100,0	73.612	51,7	68.725
TOTAL DESPESES	(1a9)	430.749	193.426	624.175	612.734	100,0	98,2	530.745	86,6	81.989
SITUACIÓ ECONÒMICA	INICIAL	MODIFCS. +(-)	DEFINITIVA	FINAL	estr. s/ing%	nivell exec.%	MOVIMENT DE FONTS	nivell co/pa%	DEUTORS/ CREDITORS	
TOTAL INGRESSOS	430.749	0	430.749	587.939	100,0	136,5	586.511	99,8	1.428	
TOTAL DESPESES	430.749	193.426	624.175	612.734	104,2	98,2	530.745	86,6	81.989	
DIFERÈNCIES	0	(193.426)	(193.426)	(24.795)	(4,2)	38,3	55.766	13,2	(80.561)	

(importos en milions de pessetes)

(*) A eliminar, cas de consolidació

estr. = estructura

exec. = execució

cobr. = cobraments

pagm. = pagaments

co/pa = cobraments i pagaments

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL - INTRODUCCIÓ

3.1.F.

INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (ICS) EXERCICI 1992 - LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST										
CAPÍTOLS D'INGRESSOS	CODI	PREVISIÓ INICIAL	MODIFCS. +(-)	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS LIQUIDATS	estr. real%	nivell exec.%	RECAPTACIÓ LÍQUIDA	nivell cobr.%	PENDENT COBR.
IMPOSTOS DIRECTES	1	0	0	0	0	-	-	0	-	0
IMPOSTOS INDIRECTES	2	0	0	0	0	-	-	0	-	0
TAXES I ALTRES INGR.	3	5.500	0	5.500	6.197	3,2	112,7	6.197	100,0	0
TRANSF. CORRENTS	4	164.204	0	164.204	179.043	91,5	109,0	179.043	100,0	0
Procedents del SCS (*)		164.204	0	164.204	178.886	91,4	108,9	178.886	100,0	0
Altres procedències		0	0	0	157	0,1	-	157	100,0	0
AMORTITZACIONS	5	943	0	943	974	0,5	103,3	974	100,0	0
OPERAC. CORRENTS (1a5)		170.647	0	170.647	186.214	95,2	109,1	186.214	100,0	0
ALIENACIÓ D'IN.REALS	6	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
TRANSF. DE CAPITAL	7	7.484	0	7.484	9.135	4,7	122,1	9.135	100,0	0
Procedents del SCS (*)		7.484	0	7.484	9.128	4,7	122,0	9.128	100,0	0
Altres procedències		0	0	0	6	0,0	-	6	100,0	0
OPERAC. DE CAPITAL (6i7)		7.484	0	7.484	9.134	4,7	122,1	9.134	100,0	0
VAR. D'ACTIUS FIN.	8	185	0	185	131	0,1	70,6	131	100,0	0
VAR. DE PASSIUS FIN.	9	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
OPERAC. FINANCER. (8i9)		185	0	185	131	0,1	70,6	131	100,0	0
TOTAL INGRESSOS		178.316	0	178.316	195.479	100,0	109,6	195.479	100,0	0
CAPÍTOLS DE DESPESES	CODI	CRÈDITS INICIALS	MODIFCS. +(-)	CRÈDITS DEFINITIUS	OBLIGACS. LIQUIDADS.	estr. real%	nivell exec.%	PAGAMENTS LÍQUIDS	nivell pagm.%	PENDENT PAGAMENT
REMUNER. PERSONAL	1	137.734	17.156	154.890	150.444	77,0	97,1	150.428	100,0	16
C.BÈNS CORR. I SERVEIS	2	31.845	3.286	35.131	35.111	18,0	99,9	10.089	28,7	25.022
INTERESSOS	3	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
TRANSF. CORRENTS	4	125	0	125	125	0,1	100,0	10	7,8	115
AMORTITZACIONS	5	943	0	943	943	0,4	100,0	943	100,0	0
OPERAC. CORRENTS (1a5)		170.647	20.442	191.089	186.623	95,5	97,7	161.470	86,5	25.153
INVERSIONS REALS	6	7.484	2.669	10.153	8.686	4,4	85,5	1.312	15,1	7.374
TRANFER. DE CAPITAL	7	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
OPERAC. DE CAPITAL (6i7)		7.484	2.669	10.153	8.686	4,4	85,5	1.312	15,1	7.374
VAR. D'ACTIUS FIN.	8	185	0	185	170	0,1	91,9	154	90,5	16
VAR. DE PASSIUS FIN.	9	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
OPERAC. FINANCER. (8i9)		185	0	185	170	0,1	91,9	154	90,5	16
TOTAL DESPESES	(1a9)	178.316	23.111	201.427	195.479	100,0	97,0	162.936	83,4	32.543
SITUACIÓ ECONÒMICA		INICIAL	MODIFCS. +(-)	DEFINITIVA	FINAL	estr. s/ing%	nivell exec.%	MOVIMENT DE FONDS	nivell co/pa%	DEUTORS/ CREDITORS
TOTAL INGRESSOS		178.316	0	178.316	195.479	100,0	109,6	195.479	100,0	0
TOTAL DESPESES		178.316	23.111	201.427	195.479	100,0	97,0	162.936	83,4	32.543
DIFERÈNCIES		0	(23.111)	(23.111)	0	0,0	12,6	32.543	16,6	(32.543)

(importos en milions de pessetes)

(*) A eliminar, cas de consolidació

estr. = estructura

exec. = execució

pagm. = pagaments

co/pa = cobraments i pagaments

cobr. = cobraments

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL - INTRODUCCIÓ

3.1.1.G.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EXERCICI 1992 - LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT										
CAPÍTOLS D'INGRESSOS	CODI	PREVISIÓ INICIAL	MODIFCS. +(-)	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS LIQUIDATS	estr. real%	nivell exec.%	RECAPTACIÓ LÍQUIDA	nivell cobr.%	PENDENT COBR.
IMPOSTOS DIRECTES	1	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
IMPOSTOS INDIRECTES	2	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
TAXES I ALTRES INGR.	3	5.500	0	5.500	6.209	1,0	112,9	6.209	100,0	0
TRANSF. CORRENTS	4	409.339	0	409.339	422.317	70,9	103,2	422.317	100,0	0
AMORTITZACIONS	5	943	0	943	994	0,2	105,5	994	100,0	0
OPERAC. CORRENTS	(1a5)	415.782	0	415.782	429.520	72,1	103,3	429.520	100,0	0
ALIENACIÓ D'IN.REALS	6	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
TRANSF. DE CAPITAL	7	21.404	0	21.404	23.608	4,0	110,3	22.180	94,0	1.428
OPERAC. DE CAPITAL	(6i7)	21.404	0	21.404	23.608	4,0	110,3	22.180	94,0	1.428
VAR. D'ACTIUS FIN.	8	191	0	191	133	0,0	69,6	133	100,0	0
VAR. DE PASSIUS FIN.	9	0	0	0	142.144	23,9	-	142.144	100,0	0
OPERAC. FINANCER.	(8i9)	191	0	191	142.277	23,9	74.490,6	142.277	100,0	0
TOTAL INGRESSOS		437.377	0	437.377	595.405	100,0	136,1	593.977	99,8	1.428
CAPÍTOLS DE DESPESES	CODI	CRÈDITS INICIALS	MODIFCS. +(-)	CRÈDITS DEFINITIUS	OBLIGACS. LIQUIDADS.	estr. real%	nivell exec.%	PAGAMENTS LÍQUIDS	nivell pagm.%	PENDENT PAGAMENT
REMUNER. PERSONAL	1	138.898	17.156	156.054	151.492	24,4	97,1	151.475	100,0	17
C.BÈNS CORR. I SERVEIS	2	202.909	4.588	207.497	200.478	32,3	96,6	173.618	86,6	26.861
INTERESSOS	3	0	5.941	5.941	5.626	0,9	94,7	5.131	91,2	495
TRANSF. CORRENTS	4	73.032	24.787	97.819	97.194	15,7	99,4	95.816	98,6	1.378
AMORTITZACIONS	5	943	0	943	943	0,2	100,0	943	-	0
OPERAC. CORRENTS	(1a5)	415.782	52.472	468.254	455.733	73,5	97,3	426.983	93,7	28.751
INVERSIONS REALS	6	15.337	4.905	20.242	15.465	2,5	76,4	2.153	13,9	13.312
TRANSFER. DE CAPITAL	7	5.977	570	6.547	6.494	1,0	99,2	2.765	42,6	3.728
OPERAC. DE CAPITAL	(6i7)	21.314	5.475	26.789	21.959	3,5	82,0	4.918	22,4	17.040
VAR. D'ACTIUS FIN.	8	281	120	401	363	0,1	90,5	217	59,8	146
VAR. DE PASSIUS FIN.	9	0	142.144	142.144	142.144	22,9	100,0	73.549	51,7	68.595
OPERAC. FINANCER.	(8i9)	281	142.264	142.545	142.507	23,0	100,0	73.766	51,8	68.741
TOTAL DESPESES	(1a9)	437.377	200.211	637.588	620.199	100,0	97,3	505.667	81,5	114.532
SITUACIÓ ECONÒMICA		INICIAL	MODIFCS. +(-)	DEFINITIVA	FINAL	estr. s/ing%	nivell exec.%	MOVIMENT DE FONDS	nivell co/pa%	DEUTORS/ CREDITORS
TOTAL INGRESSOS		437.377	0	437.377	595.405	100,0	136,1	593.977	99,8	1.428
TOTAL DESPESES		437.377	200.211	637.588	620.199	104,2	97,3	505.667	81,5	114.532
DIFERÈNCIES		0	(200.211)	(200.211)	(24.794)	(4,2)	38,8	88.310	18,3	(113.104)

(importos en milions de pessetes)

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

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL - INTRODUCCIÓ

3.1.H.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS) EXERCICI 1992 - LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST										
CAPÍTOLS D'INGRESSOS	CODI	PREVISIÓ INICIAL	MODIFCS. +(-)	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS LIQUIDATS	estr. real%	nivell exec.%	RECAPTACIÓ LÍQUIDA	nivell cobr.%	PENDENT COBR.
IMPOSTOS DIRECTES	1	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
IMPOSTOS INDIRECTES	2	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
TAXES I ALTRES INGR.	3	3.177	0	3.177	1.826	4,7	57,5	1.826	100,0	0
TRANSF. CORRENTS	4	29.925	0	29.925	32.745	84,5	109,4	26.123	79,8	6.622
AMORTITZACIONS	5	157	0	157	168	0,4	107,1	168	100,0	0
OPERAC. CORRENTS (1a5)		33.259	0	33.259	34.739	89,6	104,4	28.117	80,9	6.622
ALIENACIÓ D'IN.REALS	6	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
TRANSF. DE CAPITAL	7	3.867	0	3.867	3.994	10,3	103,3	3.399	85,1	595
OPERAC. DE CAPITAL (6i7)		3.867	0	3.867	3.994	10,3	103,3	3.399	85,1	595
VAR. D'ACTIUS FIN.	8	30	0	30	38	0,1	127,7	38	100,0	0
VAR. DE PASSIUS FIN.	9	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
OPERAC. FINANCER. (8i9)		30	0	30	38	0,1	127,7	38	100,0	0
TOTAL INGRESSOS		37.156	0	37.156	38.771	100,0	104,3	31.554	81,4	7.217
CAPÍTOLS DE DESPESES	CODI	CRÈDITS INICIALS	MODIFCS. +(-)	CRÈDITS DEFINITIUS	OBLIGACS. LIQUIDADS.	estr. real%	nivell exec.%	PAGAMENTS LÍQUIDS	nivell pagm.%	PENDENT PAGAMENT
REMUNERA. PERSONAL	1	5.139	419	5.558	5.241	12,5	94,3	5.241	100,0	0
C.BÉNS CORR. I SERVEIS	2	9.640	(562)	9.078	8.646	20,7	95,2	5.379	62,2	3.267
INTERESSOS	3	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
TRANSF. CORRENTS	4	18.044	4.990	23.034	22.796	54,6	99,0	18.126	79,5	4.670
AMORTITZACIONS	5	157	0	157	157	0,4	100,0	157	100,0	0
OPERAC. CORRENTS (1a5)		32.980	4.847	37.827	36.840	88,2	97,4	28.903	78,5	7.937
INVERSIONS REALS	6	3.150	138	3.288	3.275	7,8	99,6	1.067	32,6	2.208
TRANSFER. DE CAPITAL	7	902	765	1.667	1.656	4,0	99,4	265	16,0	1.391
OPERAC. DE CAPITAL (6i7)		4.052	903	4.955	4.931	11,8	99,5	1.332	27,0	3.599
VAR. D'ACTIUS FIN.	8	30	0	30	21	0,0	69,1	18	86,0	3
VAR. DE PASSIUS FIN.	9	0	0	0	0	0,0	-	0	-	0
OPERAC. FINANCER. (8i9)		30	0	30	21	0,0	69,1	18	86,0	3
TOTAL DESPESES (1a9)		37.062	5.750	42.812	41.792	100,0	97,6	30.253	72,4	11.539
SITUACIÓ ECONÒMICA		INICIAL	MODIFCS. +(-)	DEFINITIVA	FINAL	estr. s/ing%	nivell exec.%	MOVIMENT DE FONDS	nivell co/pa%	DEUTORS/ CREDITORS
TOTAL INGRESSOS		37.156	0	37.156	38.771	100,0	104,3	31.554	81,4	7.217
TOTAL DESPESES		37.062	5.750	42.812	41.792	107,8	97,6	30.253	72,4	11.539
DIFERÈNCIES		94	(5.750)	(5.656)	(3.021)	(7,8)	6,7	1.301	9,0	(4.322)

(imports en milions de pessetes)

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

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

3.1.8. RESULTATS DE L'EXERCICI

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

3.1.1.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EXERCICI 1992 - SITUACIÓ DE RESULTATS I TRESORERIA A 31.12.92 - CONSOLIDAT		
Dèficit de Liquidació Pressupost 1992		(24.794)
Anul·lació drets/obligacions d'exercicis anteriors		41
Romanent d'exercicis anteriors (1)		(109.743)
Romanent final a 31.12.92		(134.496)
Moviment de Tresoreria pressupostària:		
Cobraments	593.976	
Pagaments	505.668	88.308
Moviments per exercicis tancats:		
Cobraments	9.933	
Pagaments	71.187	(61.254)
Moviments extrapressupostaris		
Cobraments	1.358.007	
Pagaments	1.384.448	(26.441)
Moviment net de Tresoreria		613
Saldo d'entrada (01.01.92)		339
Saldo a 31.12.92		952

(imports en milions de pessetes)

(1) En l'informe anterior (1991) consten 109.741 MPTA. La diferència es deu a una concatenació d'arrodoniments del mateix signe.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL - INTRODUCCIÓ

3.1.J.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS) EXERCICI 1992 - SITUACIÓ DE RESULTATS I TRESORERIA A 31.12.92		
Dèficit de Liquidació Pressupost 1992		(3.021)
Anul·lació d'obligacions d'exercicis anteriors		7
Romanent d'exercicis anteriors		(2.137)
Romanent final a 31.12.92		(5.151)
Moviment de Tresoreria pressupostària:		
Cobraments	31.554	
Pagaments	30.252	1.302
Moviments per exercicis tancats:		
Cobraments	5.384	
Pagaments	9.273	(3.889)
Moviments extrapressupostaris		
Cobraments	55.797	
Pagaments	53.248	2.549
Moviment net de Tresoreria		(38)
Saldo d'entrada (01.01.92)		164
Saldo a 31.12.92		126

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

3.2. SCS - ICS: PRESSUPOST DE DESPESES 1992

3.2.1. CRÈDITS INICIALS

Una primera consideració per Capítols permet de veure quina va ser l'evolució que, respecte de la previsió definitiva de l'anualitat anterior, va plantejar-se en el moment de formular el nou Pressupost de 1992.

3.2.A.

CAPÍTOLS DE DESPESA	PRESSUPOST DEFINITIU SCS - ICS 1991	PRESSUPOST INICIAL SCS - ICS 1992	INCREMENT %
OPERACIONS CORRENTS			
1 PERSONAL	130.529	138.898	6,4
2 BÉNS I SERVEIS	184.899	202.909	9,7
3 DESPESES FINANCERES	329	0	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	83.828	73.032	(12,9)
5 AMORTITZACIONS	943	943	0,0
OPERACIONS DE CAPITAL			
6 INVERSIONS REALS	19.956	15.337	(23,1)
7 TRANSFERÈNCIES CAPITAL	7.273	5.977	(17,8)
OPERACIONS FINANCERES			
8 ACTIUS FINANCERS	127	281	121,3
9 PASSIUS FINANCERS	20.000	0	-
TOTAL DESPESES	447.884	437.377	(2,3)

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes Generals de 1991 i 1992.

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

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

Aquest Pressupost inicial per a 1992, amb un decrement nominal del 2,3% sobre l'anualitat anterior, podria considerar-se d'una gran contenció de la despesa, però, com ja és sabut de cada any, pateix una greu distorsió en dues aplicacions pressupostàries (quotes de la Seguretat Social i despesa de farmàcia) destinades a ser ampliades durant la seva execució.

Si es vol apreciar l'evolució previsional de 1992 a partir de la realitat de 1991, cal fer-ho conceptualment de manera que pugui evitar-se l'efecte distorsionador de les susdites aplicacions, la desviació de les quals ja ve preestablerta en el primigeni pressupost de l'INSALUD.

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

4.

6.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1992

3.2.B.

CONCEPTES DE DESPESA	PRESSUPOST DEFINITIU 1991	PRESSUPOST INICIAL 1992	% INCREMENT S/	
			CONCEPTE	CAPÍTOL
CAPÍTOL 1 - PERSONAL				
FUNCIONARIS	88.091	95.451	8,4	5,6
PERSONAL LABORAL	11.608	11.339	(2,3)	(0,2)
ALTRE PERSONAL	133	24	(81,7)	0,0
INCENTIUS I ACTS. EXTRAORDINÀRIES	10.562	11.070	4,8	0,4
TOTAL RETRIBUCIONS	110.394	117.884	6,8	5,8
QUOTES DE LA SEGURETAT SOCIAL	19.217	20.180	5,0	0,7
DESPESES SOCIALS	918	834	(9,1)	(0,1)
TOTAL CAPÍTOL 1	130.529	138.898	6,4	6,4

(imports en milions de pessetes)

3.2.C.

CONCEPTES DE DESPESA	PRESSUPOST DEFINITIU 1991 (*)	PRESSUPOST INICIAL 1992	% INCREMENT S/	
			CONCEPTE	CAPÍTOL
CAPÍTOL 2 - BÉNS I SERVEIS				
CONCERTS				
INSTITUCIONS TANCADES (At. especialitzada)	109.472	123.124	12,5	7,9
INSTITUCIONS OBERTES (At. primària)	13.443	16.058	19,5	1,5
TRACTS.D'HEMODIALISI	5.880	7.021	19,4	0,7
ALTRES CONCERTS:				
vida als anys	7.830	9.105		0,0
salut mental	4.875	6.201	20,5	1,5
TOTAL CONCERTS	141.500	161.509	14,1	11,6
SUBMINISTRAMENTS I MATERIALS	21.230	21.699	2,2	0,3
TREBALLS ALTRES EMPRESES	5.956	5.648	(5,2)	(0,2)
MANTENIMENT IMMOBILITZAT	2.887	2.763	(4,3)	(0,1)
DOTACIÓ NOUS SERVEIS	887	9.555	977,2	5,0
DESPESA DIVERSA				
Lloguers d'immobilitzat	512	552	7,9	0,0
Comunicacions i transport	375	583	55,4	0,1
Locomoció, dietes, serveis	228	241	5,6	0,0
Altres despeses	280	359	28,0	0,0
TOTAL CAPÍTOL 2	173.855	202.909	16,7	16,7

(imports en milions de pessetes)

(*) dades ajustades amb l'eliminació de crèdits no disposats en favor d'altres aplicacions, segons que figura en l'apartat 3.2.3. de l'informe d'aquesta Sindicatura per l'exercici 1991.

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes Generals de 1991 i 1992.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1992

3.2.D.

CONCEPTES DE DESPESA	PRESSUPOST DEFINITIU 1991 (*)	PRESSUPOST INICIAL 1992	% INCREMENT S/	
			CONCEPTE	CAPÍTOL
CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS				
FARMÀCIA (RECEPTES) (*)	78.987	68.000	(13,9)	(13,3)
PRÒTESIS I VEHICLES D'INVÀLIDS	1.624	2.000	23,2	0,4
INDEMNITZACIONS I LLIURAMENTS	1.682	1.933	14,9	0,3
TRANSFERÈNCIES A CORPORACIONS LOCALS	267	350	31,1	0,1
EMPRESSES PÚBLIQUES I ALTRES ENS SENSE FINALITAT DE LUCRE	94	55	(41,5)	(0,0)
AJUDES DIVERSES	391	694	77,5	0,4
TOTAL CAPÍTOL 4	83.045	73.032	(12,1)	(12,1)

(imports en milions de pessetes)

3.2.E.

CONCEPTES DE DESPESA	PRESSUPOST DEFINITIU 1991 (*)	PRESSUPOST INICIAL 1992	% INCREMENT S/	
			CONCEPTE	CAPÍTOL
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS				
NOVES INVERSIONS				
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	8.351	8.457	1,3	0,5
MAQUINÀRIA I INSTAL·LACIONS	1.621	1.003	(38,1)	(3,1)
MOBILIARI	1.450	683	(52,9)	(3,8)
MATERIAL DE TRANSPORT I ALTRES	0	0	(92,9)	(0,0)
EQUIPS PROCÉS DADES	2.226	800	(64,1)	(7,1)
TOTAL NOVES INVERSIONS	13.648	10.943	(19,8)	(13,5)
REPOSICIONS				
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	5.106	2.414	(52,7)	(13,6)
MAQUINÀRIA I INSTAL·LACIONS	888	1.280	44,1	2,0
TRACT. DE LA INFORMACIÓ	242	680	180,7	2,2
MOBILIARI	1	0	(98,7)	(0,0)
MATERIAL DE TRANSPORT I ALTRES	63	20	(68,3)	(0,2)
TOTAL REPOSICIONS	6.300	4.394	(30,3)	(9,6)
TOTAL CAPÍTOL 6	19.948	15.337	(23,1)	(23,1)

(imports en milions de pessetes)

(*) dades ajustades amb l'eliminació de crèdits no disposats en favor d'altres aplicacions, segons que en l'apartat 3.2.3. de l'informe d'aquesta Sindicatura per l'exercici de 1991.

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes Generals de 1991 i 1992.

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1992

3.2.F.

CONCEPTES DE DESPESA	PRESSUPOST DEFINITIU 1991 (*)	PRESSUPOST INICIAL 1992	% INCREMENT S/	
			CONCEPTE	CAPÍTOL
<u>CAPÍTOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</u>				
EMPRESSES PÚBLIQUES	468	1.623	246,8	36,7
CORPORACIONS LOCALS	264	2.029	668,6	56,1
FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE	2.133	2.140	0,3	0,2
EMPRESSES PRIVADES	283	185	(34,6)	(3,1)
TOTAL CAPÍTOL 7	3.148	5.977	89,9	89,9

(imports en milions de pessetes)

(*) dades ajustades amb l'eliminació de crèdits no disposats en favor d'altres aplicacions, segons que figura en l'apartat 3.2.3. de l'informe d'aquesta Sindicatura per l'exercici 1991.

3.2.G.

CONCEPTES DE DESPESA	PRESSUPOST DEFINITIU 1991	PRESSUPOST INICIAL 1992	% INCREMENT S/	
			CONCEPTE	CAPÍTOL
<u>CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS</u>				
BESTRETES DE PERSONAL	128	191	49,2	49,2
ADQUISICIÓ D'ACCIONS	-	(*) 0	-	-
APORTACIONS A COMPTE CAPITAL	-	90	-	70,3
TOTAL CAPÍTOL 8	128	281	119,5	119,5

(imports en milions de pessetes)

(*) previsió inicial inferior al milió de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes Generals de 1991 i 1992.

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

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

A grans trets, les tendències evolutives destacables són:

Capítol 1

Increment retributiu global previst en un 6,8%, amb un desplaçament de despesa de personal laboral i altre personal cap al funcional i als incentius i activitats extraordinàries.

Capítol 2

Increment global del capítol del 16,7% (29.054 MPTA en termes monetaris), originat bàsicament pel 14,1% d'augment previst en concerts (20.009 MPTA en termes monetaris) i l'increment de 8.668 MPTA en l'aplicació pressupostària "Dotacions per a Nous Serveis".

Capítol 4

El decrement global del 12,1% ve determinat per la irreal previsió de les receptes farmacèutiques, seguint la mateixa línia prefigurada en el pressupost de l'INSALUD i que serà objecte de nou comentari reiteratiu més endavant.

Capítol 6

Presenta una contracció aparent de les inversions en un 23,1%, (4.611 MPTA). Aquest any seguint la tònica iniciada l'any anterior varen incorporar-se al pressupost una part molt important dels romanents de l'exercici anterior (4.096 MPTA representatius del 81,4% de les previsions definitives de 1991 pendents de realització al tancament de l'any). Aquesta xifra de compromisos heretats obligà a ajustar els projectes nous de l'any per tal de mantenir-se dins les possibilitats d'execució.

Capítol 7

Increment global del capítol, del 89,9% (2.829 MPTA en termes monetaris) originat per la incorporació de 3.116 MPTA de recursos que havien correspost els anys anteriors a la desapareguda Direcció General d'Ordenació Sanitària dins l'esquema pressupostari del Departament de Sanitat.

Capítol 8

Apareixen dos conceptes nous, destinats a recollir participacions de capital. El primer "Adquisició d'accions" destinat a la participació en instal·lacions hoteleres annexes a l'Hospital de la Vall d'Hebron. (Vegi's 3.2.2.2.d. capítol 8). L'altre concepte "Aportacions a compte de capital" preveu noves aportacions a les Empreses Públiques, Energètica d'Instal·lacions Sanitàries SA i Sistema d'Emergències Mèdiques SA.

CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL

Una mirada de conjunt als Pressupostos de 1991 i 1992 ve a confirmar la rigidesa estructural de la despesa sanitària, ja que tant la distribució funcional com la de naturalesa de la despesa mantenen les seves proporcions d'un any a l'altre.

3.2.H.

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

(imports en milions de pessetes)

3.2.I.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EXERCICI 1992 - PRESSUPOST INICIAL (CONSOLIDAT)					
FUNCIONS	DESPESES CORRENTS	OPERACIONS DE CAPITAL	OPERACIONS FINANCERES	TOTAL FUNCIONAL	%
Atenció Primària	168.026,1	6.933,2	-	174.959,3	40,0
Atenció Especialitzada	225.384,2	14.080,8	-	239.465,0	54,8
Administració i Serveis Generals	18.412,4	300,0	281,0	18.993,4	4,3
Formació del Personal Sanitari	3.959,3	-	-	3.959,3	0,9
TOTALS	415.782,0	21.314,0	281,0	437.377,0	100,0
%	95,1	4,9	0,0	100,0	

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes Generals 1991 i 1992.

Si s'afegeix a la comparació l'exercici de 1990 s'observa el mateix efecte.

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

3.2.J.

ESTRUCTURA PERCENTUAL DELS PRESSUPOSTS INICIALS DE DESPESA (SCS - ICS)			
CLASSIFICACIÓ	1990	1991	1992
Atenció Primària	41,4	39,7	40,0
Atenció Especialitzada	55,0	54,8	54,8
Administració i Serveis Generals	2,7	4,6	4,3
Formació del Personal Sanitari	0,9	0,9	0,9
TOTAL	100,0	100,0	100,0
Operacions Corrents	95,4	95,2	95,1
Operacions de Capital	4,6	4,8	4,9
Operacions Financeres	0,0	0,0	0,0
TOTAL	100,0	100,0	100,0

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes Generals de 1990, 1991 i 1992.

3.2.2. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

S'han analitzat, a partir de la liquidació del Pressupost i de la informació comptable de la Intervenció General i de l'Àrea de Recursos Econòmics del SCS, totes les modificacions realitzades i de forma exhaustiva tots els expedients de transferències i augments de crèdit.

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

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

3.2.K.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1992 - DESPESES - TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT - (CONSOLIDAT)			
	MINORACIONS	AUGMENTS	TRANSF. NETES
CAP. 1 PERSONAL	3.983,2	3.983,2	0,0
Alts càrrecs	0,0	0,2	0,2
Personal eventual	0,0	0,0	0,0
Funcionaris	3.787,8	58,9	(3.728,9)
Personal laboral	0,2	2.922,7	2.922,5
Personal contractat	0,0	17,0	17,0
Incentius	112,0	967,8	855,8
Prestacions socials	83,2	16,6	(66,6)
CAP. 2 BÉNS I SERVEIS	1.947,8	2.160,7	212,9
Materials i subministraments	56,9	130,8	73,9
Treballs d'altres empreses	71,8	56,0	(15,8)
Manteniment immobilitzat	166,4	60,6	(105,8)
Altres	1.652,7	1.913,3	260,6
CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	263,6	50,7	(212,9)
Estat i Generalitat	5,0	0,0	(5,0)
Empreses públiques	0,0	49,0	49,0
Corporacions Locals	0,0	1,7	1,7
Famílies i Institució s.f.l.(*) Convenis	258,6	0,0	(258,6)
Cap. 6 INVERSIONS REALS	566,2	566,2	(0,0)
NOVA INVERSIÓ			
Edificis	506,2	25,0	(481,2)
Maquinària, instal·lacions i utilitatge	0,0	50,2	50,2
Procés de dades	60,0	60,0	0,0
REPOSICIÓ			
Edificis	0,0	396,0	396,0
Maquinària, instal·lacions i utilitatge	0,0	15,0	15,0
Equips de procés de dades	0,0	20,0	20,0
TOTAL DE TRANSFERÈNCIES	6.760,8	6.760,8	0,0

(imports en milions de pessetes)

(*) sense finalitat de lucre.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

El volum de les Transferències de Crèdit durant 1992 representa un 1,4% del volum total pressupostari (excloent del pressupost 142.144 MPTA d'operacions de tresoreria) i no dóna lloc a cap alteració apreciable del Pressupost Inicial.

Tots els capítols pressupostaris presenten un moviment net de zero, exceptuant el capítol 2 i 4, on s'ha produït un traspàs de recursos de 212,9 MPTA del capítol 4 "Transferències Corrents" cap al capítol 2 "Compres de béns i serveis".

El capítol 1 és el que registra un major volum relatiu de transferències (2,5% del pressupost total del capítol) i les operacions realitzades han consistit principalment en desplaçar cap a retribucions del personal laboral recursos per a les retribucions dels funcionaris.

En la mateixa línia cal destacar que no s'ha produït cap desplaçament entre la despesa corrent (capítols 1 al 4) i la despesa de capital o inversió (capítols 6 i 7).

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

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1992

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

3.2.L.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1992 - DESPESES - MODIFICACIONS AUGMENTATIVES - (CONSOLIDAT)						
	AMPLIACIONS	ALTRES MODIFICS.	GENERACIONS PER INGRESSOS	CRÈDITS EXTRAOR- DINARIS	INCORPORACIÓ ROMANENTS	TOTALS
Cap.1 PERSONAL						
Retribs.i prests.socials	2.800,0	2.269,3	880,3	-	-	5.949,6
Quotes de la SS	10.450,0	756,4	-	-	-	11.206,4
TOTAL CAPÍTOL 1	13.250,0	3.025,7	880,3	0,0	0,0	17.156,0
Cap.2 BÉNS I SERVEIS						
Materials i subministres.	-	-	2.650,0	-	-	2.650,0
Treballs d'altres empreses	-	-	178,4	-	-	178,4
Serveis de nova creació	-	-	261,8	-	-	261,8
Atenció especialitzada	828,0	-	-	-	-	828,0
Altres	-	-	457,2	-	-	457,2
TOTAL CAPÍTOL 2	828,0	0,0	3.547,4	0,0	0,0	4.375,4
CAP.3 DESPESES FINANCERES						
Interessos Operacions						
Tresoreria	900,0	-	-	5.000,0	40,6	5.940,6
TOTAL CAPÍTOL 3	900,0	0,0	0,0	5.000,0	40,6	5.940,6
CAP.4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS						
Farmàcia (receptes mèdiques)	25.000,0	-	-	-	-	25.000,0
TOTAL CAPÍTOL 4	25.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	25.000,0
CAP.6 INVERSIONS REALS						
Noves inversions	-	-	100,7	-	2.921,7	3.022,4
Reposicions	-	-	708,7	-	1.174,1	1.882,8
TOTAL CAPÍTOL 6	0,0	0,0	809,4	0,0	4.095,8	4.905,2
CAP.7 TRANSFERÈNCIES CAPITAL						
Empreses i Ens Públics	-	-	-	177,0	-	177,0
Famílies i Insts. s.f.l. (*)	-	-	46,2	50,0	-	96,2
Corporacions Locals	-	-	-	257,0	-	257,0
Estat i Generalitat	-	-	-	40,0	-	40,0
TOTAL CAPÍTOL 7	0,0	0,0	46,2	524,0	0,0	570,2
CAP.8 ACTIUS FINANCERS						
Accions Empreses Públiques	-	-	-	120,0	-	120,0
TOTAL CAPÍTOL 8	0,0	0,0	0,0	120,0	0,0	120,0
CAP.9 PASSIUS FINANCERS						
Amorts. préstecs tresoreria	-	-	142.144,0	-	-	142.144,0
TOTAL CAPÍTOL 9	0,0	0,0	142.144,0	0,0	0,0	142.144,0
TOTALS PER PROCEDIMENT	39.978,0	3.025,7	147.427,3	5.644,0	4.136,4	200.211,4

(imports en milions de pessetes)

(*) sense finalitat de lucre

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

Pel que fa a les modificacions augmentatives, del quadre 3.2.L. precedent, han incrementat el pressupost inicial en un 45,8% aparent.

Si aquest percentatge s'ajusta, excloent-ne 142.144 MPTA d'operacions financeres que no representen despesa real (són devolucions d'ingressos per préstecs de tresoreria), s'obté el percentatge del 13,3% que es consigna al peu del quadre 3.2.M.

Si, fent una nova aproximació al que són augments reals, s'eliminen els 8.032,4 MPTA que han sorgit gràcies a la no disposició de crèdits pressupostats en altres partides (vegi's quadre 3.2.O.) el percentatge d'augment se situa en l'11,4%.

I encara pot concedir-se, com argumenten els gestors, que un 8,1% el formen les ampliacions predeterminades, any rera any, pel desajust inicial de l'INSALUD en quotes de la Seguretat Social i en receptes de farmàcia, segons pot veure's a la primera columna "AMPLIACIONS " del quadre 3.2.L. que es comenta.

A la fi d'aquestes consideracions, les modificacions augmentatives se situarien en el 3,3% del Pressupost Inicial, de les que un 0,9% correspondrien a romanents d'inversions procedents d'exercicis anteriors.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1992

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

3.2.M.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EXERCICI 1992 - PRESSUPOST DE DESPESES - MODIFICACIONS DE CRÈDIT - (CONSOLIDAT)						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL 1992	TRANSF. NETES	AUGMENTS DE CRÈDIT	TOTAL MODIFICACIONS	% PRESSUPOST INICIAL	PRESS. DEFINITIU
1 Personal	138.898,3	0,0	17.156,0	17.156,0	12,4	156.054,3
Retribucions	118.718,3	0,0	5.949,6	5.949,6	5,0	124.667,9
Quotes SS	20.180,0	-	11.206,4	11.206,4	55,5	31.386,4
2 Béns i Serveis	202.908,7	212,8	4.375,4	4.588,2	2,3	207.496,9
Concerts	161.509,0	1.772,9	828,0	2.600,9	1,6	164.109,9
Altres	41.399,7	(1.560,1)	3.547,4	1.987,3	4,8	43.387,0
3 Desp. Financeres	0,0	-	5.940,6	5.940,6	-	5.940,6
4 Transferències Corrents	73.032,0	(212,8)	25.000,0	24.787,2	33,9	97.819,2
Farmàcia	68.000,0	-	25.000,0	25.000,0	36,8	93.000,0
Pròtesis	2.000,0	-	-	0,0	0,0	2.000,0
Altres	3.032,0	(212,8)	-	(212,8)	(7,0)	2.819,2
5 Amortitzacions	943,0	-	-	0,0	0,0	943,0
OPERACIONS CORRENTS	415.782,0	0,0	52.472,0	52.472,0	12,6	468.254,0
6 Inversions Reals	15.337,0	0,0	4.905,2	4.905,2	32,0	20.242,2
Noves inversions	10.942,8	(431,0)	3.022,4	2.591,4	23,7	13.534,2
Reposicions	4.394,2	431,0	1.882,8	2.313,8	52,7	6.708,0
7 Transferències de Capital	5.977,0	-	570,2	570,2	9,5	6.547,2
OPERACIONS DE CAPITAL	21.314,0	0,0	5.475,4	5.475,4	25,7	26.789,4
8 Actius Financers	281,0	-	120,0	120,0	42,7	401,0
9 Passius Financers	0,0	-	142.144,0	142.144,0	-	142.144,0
OPERACIONS FINANCERES	281,0	0,0	142.264,0	142.264,0	-	142.545,0
SUMES TOTALES	437.377,0	0,0	200.211,4	200.211,4	(*)13,3	637.588,4

(imports en milions de pessetes)

(*) Excloent del càlcul 142.144 MPTA d'operacions de tresoreria.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

3.2.2.1. Modificacions per transferència

El limitat volum de transferències realitzades, permet de fer-ne un resum complet des d'òptica funcional (vegi's el quadre 3.2.N. que segueix).

En termes generals hom pot observar un transvasament net de recursos des de l'àmbit d'Administració i Serveis Generals (minoració de 1.709,8 MPTA) als àmbits d'Atenció Primària (913,8 MPTA) i d'Atenció Especialitzada (715,9 MPTA).

Més del 90% d'aquest moviment és degut a la utilització, dins Administració i Serveis Generals del concepte inicial "Serveis de nova creació", la qual cosa ja predetermina el futur desplaçament d'aquests recursos, a mesura que se'n decideixi el seu destí concret, cap a les àrees proveïdores de serveis.

Si s'observen conceptes pressupostaris, en destaca el desplaçament de 2.913,7 MPTA des de retribucions de funcionaris cap a personal laboral.

Aquest import s'obté de la suma següent d'increments en "Personal laboral, retribucions bàsiques" detallats a 3.2.N.:

Atenció Primària	1.116,6
Atenció Especialitzada	1.608,9
Administració General	188,2

Tot i que només representa l'1,9% del pressupost definitiu del capítol 1, arriba a ser el 3,1% de la previsió total per a funcionaris i abasta un increment superior al 25% de la xifra inicial de personal laboral. Marca clarament un canvi de política contractual aplicada amb caràcter general.

Pel que fa a la despesa corrent, es disposa de 1.560,1 MPTA del concepte abans esmentat de "Serveis de nova creació" (Administració i Serveis Generals) i de 213 MPTA del concepte "Ajudes a famílies i institucions sense finalitat de lucre" (Atenció Primària), per a destinar-ne 1.722,9 a Concerts (1.025 a Atenció Primària i 747,9 a Atenció Especialitzada).

Aquestes aportacions a Concerts representen un 1,1% dels 164.110 MPTA del corresponent pressupost definitiu.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1992

3.2.N.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EXERCICI 1992 - MODIFICACIONS PER TRANSFERÈNCIES - CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL - (CONSOLIDAT)			
	MINORACIONS	AUGMENTS	TRANSF. NETES
ATENCIÓ PRIMÀRIA			
Funcionaris Retribucions complementàries	942,6		(942,6)
Personal Laboral Retribucions bàsiques		1.116,6	1.116,6
Productivitat	104,6		(104,6)
Lloguers maquinària, instal·lacions i utillatge		30,2	30,2
Lloguers edificis i altres construccions	28,2		(28,2)
Manteniment maquinària, instal·lacions i utillatge	62,8		(62,8)
Productes farmacèutics	26,5		(26,5)
Concerts		1.025,0	1.025,0
Ajudes a famílies i institucions s.f.l. (*)	213,0		(213,0)
Edificis, nova inversió	456,0	25,0	(431,0)
Restants	33,6	584,3	550,7
SUMES	1.867,3	2.781,1	913,8
ATENCIÓ ESPECIALITZADA			
Funcionaris Retribucions bàsiques	725,9		(725,9)
Funcionaris Retribucions complementàries	1.674,5		(1.674,5)
Personal Laboral Retribucions bàsiques		1.608,9	1.608,9
Productivitat		921,0	921,0
Despeses socials	62,6		(62,6)
Lloguers edificis i altres construccions		27,7	27,7
Manteniment maquinària, instal·lacions i utillatge	83,1		(83,1)
Subministraments		57,5	57,5
Locomoció	42,0		(42,0)
Concerts		747,9	747,9
Edificis, nova inversió	50,3		(50,3)
Equips procés dades, nova inversió	60,0		(60,0)
Restants	43,7	95,0	51,3
SUMES	2.742,1	3.458,0	715,9
ADMINISTRACIÓ GENERAL			
Funcionaris Retribucions bàsiques	201,1		(201,1)
Funcionaris Retribucions complementàries	220,2		(220,2)
Personal laboral Retribucions bàsiques		188,2	188,2
Neteja i endreç	64,5		(64,5)
Serveis de nova creació	1.560,1		(1.560,1)
Gratificacions		46,8	46,8
Empreses Públiques i altres Ens Públics		49,0	49,0
Ajudes a famílies i institucions s.f.l. (*)	45,6		(45,6)
Edificis, reposició		30,0	30,0
Maquinària, reposició		60,0	60,0
Restants	55,4	63,1	7,7
SUMES	2.146,9	437,1	(1.709,8)
Funcionaris Retribucions complementàries		59,0	59,0
Restants	4,5	25,6	21,1
FORMACIÓ PERSONAL SANITARI	4,5	84,6	80,1
TRANSFERÈNCIES TOTALES	6.760,8	6.760,8	0,0

(imports en milions de pessetes)

(*) sense finalitat de lucre

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

3.2.2.2. Modificacions augmentatives

Analitzades que han estat la totalitat de les modificacions augmentatives de 1992, caldrà insistir en el tema, ja mencionat en passats informes, de les dotacions inicials insuficients induïdes per la font de finançament (INSALUD) de la Sanitat traspassada.

Abans, però, calen algunes precisions.

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

El quadre que segueix identifica dos conceptes fonamentals: quins han estat els augments reals de despesa (50.035,0) i quins han correspost al normal desenvolupament pressupostari (14.585,0).

3.2.0.

			% (*)
SUMA TOTAL DE MODIFICACIONS AUGMENTATIVES		200.211,4	45,7
A deduir:			
Operacions de Tresoreria (devolució de préstecs rebuts a curt termini)		(142.144,0)	(32,5)
Suplements i crèdits extraordinaris arbitrats en base a recursos alliberats i no rebaixats del Pressupost			
- Per generació d'ingressos a l'ICS amb recursos del SCS:			
Capítol 2 Dotacions serveis de nova creació	6.981,3		
Capítol 6 Nova inversió Immobilitzat	1.051,1	(8.032,4)	(1,8)
AUGMENTS REALS DEL PRESSUPOST DE DESPESA		50.035,0	11,4
Augments motivats per dotacions insuficients induïdes pel finançament de l'INSALUD.			
Cap.1 Quotes de la Seguretat Social.	10.450,0		
Cap.2 Receptes mèdiques (Farmàcia).	25.000,0	(35.450,0)	(8,1)
AUGMENTS NO EXCEPCIONALS DEL PRESSUPOST DE DESPESA		14.585,0	3,3

(imports en milions de pessetes)

(*) Percentatge sobre Pressupost Inicial (437.377 MPTA)

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

3.2.2.2.a) Crèdits ampliables

Les modificacions augmentatives previstes pels articles 6.1 a), b), e) i c), 6.2 b), 6.3 m) i n) i 6.4 de la Llei 32/1991 de Pressupostos de la Generalitat han quedat reflectides a la columna "Ampliacions" del quadre 3.2.L.

L'ampliació de crèdit que es produeix en el capítol 1, a l'empara de l'article 6.1 a), b) i c) de la Llei 32/1991, està formada per 658 MPTA necessaris per cobrir els endarreriments de triennis per serveis prestats, i 2.142 MPTA per tal de poder fer efectius els Acords retributius de la Llei 31/191 de Pressupostos de l'Estat per 1992.

Com ja és habitual cal destacar les ampliacions necessàries per a bastir el nivell de despesa real de les partides devaluades artificialment a l'inici (quotes de la Seguretat Social i farmàcia).

Ambdues representen el 70,9% del total de les modificacions augmentatives reals.

Un any més, s'ha seguit pressupostant molt per sota de la realitat i ampliant despesa durant l'exercici a l'empara de l'autorització específica mencionada (art. 6.1.a i art. 6.3.m i n de la Llei 32/1991).

El quadre que segueix (3.2.P.) "DESAJUSTOS METÒDICS DELS PRESSUPOSTOS INICIALS" confirma el manteniment de les mateixes pautes de comportament històric, si bé, per part de l'INSALUD i en menor grau de les institucions catalanes, pot observar-se una clara moderació de les desviacions.

Pel que fa a les ampliacions de crèdit restants:

Capítol 2 - Atenció especialitzada (concerts)	828 MPTA
Capítol 3 - Interessos d'operacions de Tresoreria	900 MPTA

S'ha comprovat que foren tramitades a fi d'exercici, a l'empara de l'excedent d'ingressos percebuts de la Tesoreria General de la Seguridad Social respecte dels pressupostats (art. 6.3.n de la Llei 32/1991 de Pressupostos per a 1992), per tal d'atendre compromisos a liquidar dins el mateix exercici.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1992

3.2.P.

INSTITUTO NACIONAL DE LA SALUD (INSALUD) SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS)						
DESAJUSTOS METÒDICS DELS PRESSUPOSTOS INICIALS 1987-1992 DE QUOTES DE LA SEURETAT SOCIAL I RECEPTES MÈDIQUES (FARMÀCIA)						
ANY I CONCEPTE	I N S A L U D			S C S - I C S		
	PRESSUPOSTOS INICIAL	LIQUIDAT	% DESV.	PRESSUPOSTOS INICIAL	LIQUIDAT	% DESV.
1987 Quotes SS Farmàcia	88.618 183.168	119.578 231.400	34,9 26,3	12.125 33.658	15.243 43.743	25,7 30,0
TOTAL 1987	271.786	350.978	29,1	45.783	58.986	28,8
1988 Quotes SS Farmàcia	55.028 85.094	69.551 141.733	26,4 66,6	12.122 43.006	18.475 50.610	52,4 17,7
TOTAL 1988	140.122	211.284	50,8	55.128	69.085	25,3
1989 Quotes SS Farmàcia	62.307 100.371	81.989 170.579	31,6 69,9	13.862 48.815	19.758 60.147	42,5 23,2
TOTAL 1989	162.678	252.568	55,3	62.677	79.905	27,5
1990 Quotes SS Farmàcia	67.568 140.267	110.025 195.849	62,8 (3) 39,6	14.686 50.000	22.842 68.310	55,5 36,6
TOTAL 1990	207.835	305.874	47,2	64.686	91.152	40,9
1991 Quotes SS Farmàcia	72.508 134.357	105.767 195.387	45,9 (3) 45,4	17.897 55.000	25.373 (4) 78.987	41,8 43,6
TOTAL 1991	206.865	301.154	45,6	72.897	104.360	43,2
SUMA 5 ANYS	989.286	1.421.858	43,7	301.171	403.488	34,0
1992 Quotes SS Farmàcia	87.581 167.385	102.024 218.975	16,5 30,8	20.180 68.000	28.166 92.408	39,6 35,9
TOTAL 1992	254.966	320.999	25,9	88.180	120.574	36,7
SUMA 6 ANYS	1.244.252	1.742.857	40,1	389.351	524.062	34,6

(imports en milions de pessetes)

.../...

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1992

- (1) Any de les transferències als Països Basc i València, que motivà la disminució de despesa de l'INSALUD no transferit.
- (2) Any de les transferències a Galícia i Navarra, representatives d'un 13,5% del Pressupost de "Gestió Directa" anterior. Aquesta exclusió compensà les xifres de creixement de l'anualitat.
- (3) Valors de liquidació ajustats d'acord amb el percentatge de mitjana resultant d'aplicar la primera anualitat de l'acord de sanejament de 30.07.92 referit a 31.12.91, segons que es desprèn del quadre i càlculs següents:

INSALUD - PRESSUPOSTOS DE DESPESA LIQUIDATS - GESTIÓ DIRECTA			
anualitat	sous i salaris	quotes de la SS	% s/retribucions
1 9 8 7	543.536	119.578	22,0
1 9 8 8 (1)	336.972	69.551	20,64
1 9 8 9	385.468	81.989	21,27
1 9 9 0	461.707	67.768	14,68
1 9 9 1 (2)	443.840	71.793	16,17
Sanejament a 31.12.91	-	106.810	-
	2.171.523	517.489	23,83
1 9 9 2	483.824	102.024	21,09
SUMES	2.655.347	619.513	23,33

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

Càlcul dels nous valors ajustats:

$$1990 : 23,83\% \text{ s/}461.707 = 110.025$$

$$1991 : 23,83\% \text{ s/}443.840 = 105.767$$

- (4) La quantitat que figura a la liquidació del Pressupost no és de 25.373 sinó de 19.173 MPTA i es refereix només a les nòmines de desembre 1990 a agost 1991 com a conseqüència de l'autorització atorgada a la Generalitat, (Resolució de la Tresoreria General de 8.10.90), per a diferir durant 3 mesos les liquidacions de quotes. A partir de 1992 cada liquidació pressupostària anual conté 4 trimestres amb un decalatge de dos trimestres.

Font: Elaboració pròpia en base a:

- Cuentas y Balances de la Seguridad Social. Secretaría General para la Seguridad Social. Ministerio de Trabajo y S.S.. Memorias 1987 - 1992.
- Comptes Generals de les Entitats Gestores de la Seguretat Social de la Generalitat de Catalunya 1987 a 1992.

3.2.2.2.b) Altres modificacions

Les generacions de crèdit previstes en els articles 5.3 i 5.4 de la Llei 32/1991 de Pressupostos de la Generalitat han quedat reflectides a la columna d'"Altres modificacions" de l'esmentat quadre de MODIFICACIONS AUGMENTATIVES.

Aquests crèdits són els que s'han generat per ingressos obtinguts per l'assegurança de les incapacitats laborals transitòries (ILT). Per tant només queda afectat el capítol 1.

3.2.2.2.c) Generacions per ingressos

Aquesta columna del repetit quadre 3.2.L. de MODIFICACIONS AUGMENTATIVES conté els següents elements:

Capítol 1 - Retribucions -.

En el si de l'ICS s'ha generat un conjunt de nous crèdits en base a majors transferències del SCS a partir de crèdits extraordinaris generats dins d'aquest Servei.

3.2.Q.

	Atenció Primària	Atenció Especialitzada	Serveis Generals	Formació personal sanitari	TOTAL
Retribucions pers.funcionari	417,6	120,1	7,1	10,7	555,5
Retribucions pers.laboral	146,0	140,1	19,7	-	305,8
Incentius	1,0	13,9	0,4	-	15,3
Prestacions socials	3,3	0,3	-	-	3,6
TOTAL	567,9	274,4	27,2	10,7	880,2

(imports en milions de pessetes)

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

Capítol 2 - Compres de béns i serveis -.

Del conjunt de generacions d'ingressos del capítol 2, una part són producte de majors transferències del SCS a partir de crèdits extraordinaris generats dins d'aquest Servei i l'altra part prové de fons d'altres entitats.

Les generacions degudes als fons provinents d'altres entitats tan sols representen el 9,5% del volum total de generacions del capítol 2.

En el quadre següent es detalla el destí de tots aquests fons:

3.2.R.

Compensar dèficit Capítol II	2.253,0
Accions centralitzades a l'ICS	825,7
Despeses inicialment no previstes	155,3
Programa "Vida als anys"	89,0
Implantació tarja sanitària	70,0
Prevenició i control SIDA	48,0
Programes "Assistència psiquiàtrica" i "Atenció a la població anciana"	37,3
Indemnització Hospital de Lleida	29,5
Trasplantaments d'òrgans	17,3
Convenis atenció psiquiàtrica	10,1
Programa farmaco-vigilància	7,4
Banc de sang	4,0
Transferència realitzada per MARI GROUP LTD, finançar proj. "Memphis Advace Project, A2022"	0,7
Donació quadre "Programa tractament de la SIDA"	0,1
TOTAL GENERACIONS D'INGRESSOS CAPÍTOL 2	3.547,4

(imports en milions de pessetes)

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

Cal destacar la generació de 2.253 MPTA que ve finançada per una transferència de crèdit del Servei Català de la Salut, per tal de cobrir insuficiències pressupostàries i poder fer front a les despeses corrents de l'exercici.

En el quadre que segueix hom pot observar la distribució funcional d'aquestes generacions d'ingressos.

3.2.S.

	Atenció Primària	Atenció Especialitzada	Serveis Generals	Formació personal sanitari	TOTAL
Subministraments habituals	625,3	1.941,6	75,5	7,6	2.650,0
Treballs d'altres empreses	60,1	114,0	4,3	-	178,4
Serveis de nova creació	0,1	-	261,7	-	261,8
Altres	143,7	272,3	41,2	-	457,2
TOTAL	829,2	2.327,9	382,7	7,6	3.547,4

(imports en milions de pessetes)

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

Capítol 6 - Inversions reals -.

Com abans ja s'ha mencionat en el capítol 2, una part de les generacions són degudes a majors transferències del SCS originades per crèdits extraordinaris en el si d'aquest servei (71,3%), i l'altre part a transferències que provenen d'altres entitats (28,7%).

El destí del fons es detallen en el quadre següent:

3.2.T.

Programa de reposició i assignació a les Delegacions Territorials i pagament de sentències, liquidacions obres i llicències	476,4
Reformes Pavelló de Govern Hospital de Bellvitge	122,4
Liquidació, revisions de preus i escomeses addicionals d'obres	100,7
Hospital de Bellvitge -Duran i Reynals. Dotació d'equipament de cardiologia	95,0
Instal·lacions per trasplantament d'òrgans	11,9
Banc de sang	3,0
TOTAL GENERACIONS D'INGRESSOS CAPÍTOL 6	809,4

(imports en milions de pessetes)

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

La distribució funcional és la següent:

3.2.U.

	Atenció Primària	Atenció Especialitzada	Serveis Generals	TOTAL
Noves inversions	-	100,7	-	100,7
Reposicions	42,0	632,3	34,4	708,7
TOTAL	42,0	733,0	34,4	809,4

(imports en milions de pessetes)

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

Capítol 7 - Transferències de capital -.

Subvenció de la CEE, en dos lliuraments de 270.726 i 67.856 ecus, pel projecte experimental "Trigeneration Plant for a Health Complex". L'import total comptabilitzat ha estat de 46.213.069 PTA.

Capítol 9 - Passius financers -.

Conjunt d'operacions de Tresoreria que es justifiquen, segons manifesta la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social i consta també en informes anteriors, pel desajust de dates entre la percepció dels cobraments i la liquidació d'un volum substancial de pagaments de difícil ajornament.

El 90% (89,7) de les operacions corrents (personal, concerts i farmàcia) es paguen immediatament de ser acreditats, tal com mostra el quadre que segueix.

3.2.V.

CONCEPTE PRESSUPOSTARI	OBLIGACIONS RECONEGUDES	% S/OPERACIONS CORRENTS (1)	PAGAMENTS LIQUIDATS	PAGAMENTS PENDENTS	% DE PAGAMENT
Personal	151.492	33,3	151.475	17	99,9
Farmàcia	92.408	20,3	92.374	34	99,9
Concerts	164.110	36,1	162.949	1.161	99,3
SUMES	408.010	89,7	406.798	1.212	99,7
Operacions corrents (1)	454.791		426.040	28.751	93,7
Pressupost 1992 (2)	476.749		431.175	45.937	90,4

(imports en milions de pessetes)

(1) Pressupost 1992. Operacions corrents, excepte amortitzacions.

(2) Pressupost 1992. Pressupost total, excepte amortitzacions i operacions de tresoreria.

Font: Elaboració pròpia en base al Compte General de 1992.

Aquesta peremptòrietat dels pagaments resulta incompatible amb la demora en la recepció dels fons bàsics de finançament del sistema procedents de la Tesorería General de la Seguridad Social.

En els darrers anys, s'han acumulat dos mecanismes de retardament en la recepció d'aquests fons bàsics:

- D'una banda, la desviació entre la despesa prevista en el pressupost inicial de l'INSALUD (base de càlcul de les participacions de les Comunitats Autònomes) i la despesa comptabilitzada. Vegi's el quadre 3.3.B. d'aquest mateix informe.

- D'altra banda, la desviació entre la despesa comptabilitzada i la despesa real. Desviació que fou reconeguda i quantificada a 31.12.91 en l'Acord de sanejament de 30.07.92, dins el qual es definí com obligacions no imputades al Presupuesto del Instituto Nacional de la Salud a 31 de diciembre de 1991 (vegi's també el susdit quadre 3.3.B.).

La importància d'aquestes desviacions ha obligat a diversificar els recursos d'endeutament a curt amb les entitats de crèdit, de manera que s'ha passat de la utilització de 10 crèdits contractats durant 1991 per 20.000 MPTA, tots vigents a 31.12.91, a 64 operacions diverses formalitzades durant 1992 per 142.144 MPTA, dels que en restaven vigents 67.823 MPTA a 31.12.92.

A efectes d'evitar duplicitats, es dona aquí per reproduït el detall d'aquestes operacions que recull el quadre 3.3.I. d'aquesta part de l'informe.

3.2.2.2.d) Crèdits extraordinaris

Segons l'article 8è de l'Ordre d'Economia i Finances de 28 de juny de 1985, són crèdits generats en base a:

- romanents disponibles d'altres rúbriques del pressupost de despeses.
- recursos addicionals procedents d'ingressos no contemplats en el pressupost o l'import dels quals superi el previst.
- qualsevol altra font de finançament.

Capítol 3 - Despeses financeres -.

S'han arbitrat 5.000 MPTA en crèdits per al pagament dels interessos acreditats de les operacions de Tresoreria concertades amb diferents entitats financeres, a l'empara de l'article 39.5 de la Llei 32/1991 de Pressupostos de la Generalitat per a 1992, a les que s'ha fet referència en la descripció de les generacions de crèdit per ingressos del capítol 9.

S'ha disposat d'aquesta quantia considerant-la com a romanent de l'aplicació pressupostària 240.01 "Dotació serveis de nova creació".

Capítol 7 - Transferències de capital -.

A partir de romanents produïts en el capítol 6 i capítol 7 s'han generat suplements de crèdit per tal d'atendre subvencions diverses segons el següent detall:

3.2.W.

Per a Empreses i Ens Públics:		
- Obres hospital penitenciari	40	
- Subvenció Consorci Sanitari de Terrassa	177	217
Per a Corporacions Locals.		
- Noves accions en CAP	113	
- Hospital Municipal de Badalona	94	
- Hospital de Mataró	50	257
Per a Famílies i Institucions sense finalitat de lucre		
- Hospital de la Creu Roja de l'Hospitalet de Llobregat	50	50
		524

(imports en milions de pessetes)

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

A part també s'arbitraren dos suplements de crèdit en el SCS, per tal de realitzar transferències de capital a l'ICS per un volum total de 577 MPTA.

El motiu d'aquestes transferències era el de finançar el programa d'inversions de reposició de l'assignació a les Delegacions Territorials, així com el pagament de sentències, llicències d'obres, finançar revisions de preus, aprovació de projectes addicionals i liquidacions d'obres.

Capítol 8 - Actius financers -.

Suplement de crèdit del concepte 240.01 "Dotacions serveis de nova creació" al concepte 851.01 "Compra d'accions del sector privat", per un import de 120 MPTA.

Aquest suplement s'originà per tal de participar en la subscripció d'accions de l'empresa Mongas SA, encarregada de la construcció de l'hotel COBI situat molt a prop de la Ciutat Sanitària de la Vall d'Hebron.

3.2.2.2.e) Incorporació de romanents

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

Capítol 3 - Despeses financeres -.

Incorporació a l'estat de despeses de l'exercici de 1992, dels romanents de crèdit no utilitzats del capítol 3, per un import de 40,6 MPTA.

Capítol 6 - Inversions reals -.

S'han incorporat, acollint-se a la facultat atorgada per l'article 37 c) de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya, romanents per valor de 4.095,8 MPTA.

3.2.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

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

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

3.2.X.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1992 - DESPESES - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI (CONSOLIDAT)									
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL	estr. %	PRESSUPOST DEFINITIU	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pagmnt. %
1 Personal	138.898	31,7	156.054	24,6	151.492	24,4	97,1	151.475	99,9
Retribs.i prest.socials	118.718	27,1	124.668	19,7	123.326	19,9	98,9	123.309	99,9
Quotes SS	20.180	4,6	31.386	4,9	28.166	4,5	89,7	28.166	100,0
2 Béns i Serveis	202.909	46,4	207.497	32,5	200.479	32,4	96,6	173.618	86,6
Concerts	161.509	36,9	164.110	25,7	164.110	26,5	100,0	162.949	99,3
Altres	41.400	9,5	43.387	6,8	36.369	5,9	83,8	10.669	29,3
3 Despeses Financeres	0	0,0	5.941	0,9	5.626	0,9	94,7	5.131	91,2
4 Transfs. Corrents	73.032	16,7	97.819	15,3	97.194	15,6	99,4	95.816	98,6
Farmàcia	68.000	15,5	93.000	14,6	92.408	14,9	99,4	92.374	99,9
Pròtesis	2.000	0,5	2.000	0,3	2.006	0,3	100,3	1.451	72,3
Altres	3.032	0,7	2.819	0,4	2.780	0,4	98,6	1.991	71,6
5 Amortitzacions	943	0,2	943	0,1	943	0,2	100,0	943	100,0
OPERACIONS CORRENTS	415.782	95,0	468.254	73,4	455.734	73,5	97,3	426.983	93,7
6 Inversions reals	15.337	3,5	20.242	3,2	15.465	2,5	76,4	2.153	13,9
Noves inversions	10.943	2,5	13.534	2,1	9.816	1,6	72,5	1.416	14,4
Reposicions	4.394	1,0	6.708	1,1	5.649	0,9	84,2	737	13,0
7 Transfs. de Capital	5.977	1,4	6.547	1,0	6.493	1,0	99,2	2.765	42,6
OPERACIONS DE CAPITAL	21.314	4,9	26.789	4,2	21.958	3,5	82,0	4.918	22,4
8 Actius Financers	281	0,1	401	0,1	363	0,1	90,5	217	59,8
9 Passius Financers	0	0,0	142.144	22,3	142.144	22,9	100,0	73.549	51,7
OPERACIONS FINANCERES	281	0,1	142.545	22,4	142.507	23,0	100,0	73.766	51,8
	437.377	100,0	637.588	100,0	620.199	100,0	97,3	505.667	81,5

(imports en milions de pessetes)

estr. = estructura
exec. = execució
pagmnt. = pagament

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

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

1.- La desviació entre el Pressupost inicial (437.377) i el definitiu (637.588) ha estat del 45,8% (200.211 MPTA en valors absoluts).

Aquesta desviació conté les operacions de tresoreria -no previstes al pressupost inicial- i d'altres partides alienes a l'habitual gestió pressupostària, segons que, recapitula el quadre següent a partir del que s'ha dit a 3.2.2.2.

3.2.Y.

	milions de pessetes	S/Pr.Inicial
Desviació de la liquidació comptable. Duplicitat de crèdits no disposats.	200.211,4 (8.032,4)	45,8 %
Desviació comptable neta. Operació Tresoreria (no despesa).	192.179,0 (142.144,0)	43,9 %
Desviació en despeses. Crèdits inicials subvalorats (Quotes SS i Farmàcia).	50.035,0 (35.450,0)	11,4 %
Desviació de gestió, neta.	14.585,0	3,3 %

(imports en milions de pessetes)

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

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

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

3.2.Z.

Capítol i Concepte	Previsió Definitiva	Crèdits Renunciats	Nova Previsió Definitiva
Cap. 2 Béns i serveis	207.497	6.981	200.516
Cap. 6 Inversions reals	20.242	1.051	19.191

(imports en milions de pessetes)

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

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1992

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

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

3.2.AA.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1992 - DESPESES - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI (CONSOLIDAT)									
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL	estr. %	PRESSUPOST DEFINITIU	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pagmnt. %
1 Personal	138.898	31,7	156.054	24,8	151.492	24,4	97,1	151.475	99,9
Retribs. i prest.socials	118.718	27,1	124.668	19,8	123.326	19,9	98,9	123.309	99,9
Quotes SS	20.180	4,6	31.386	5,0	28.166	4,5	89,7	28.166	100,0
2 Béns i Serveis	202.909	46,4	200.516	31,9	200.479	32,4	100,0	173.618	86,6
Concerts	161.509	36,9	164.110	26,1	164.110	26,5	100,0	162.949	99,3
Altres	41.400	9,5	36.406	5,8	36.369	5,9	99,9	10.669	29,3
3 Despeses Financeres	0	0,0	5.941	0,9	5.626	0,9	94,7	5.131	91,2
4 Transfs. Corrents	73.032	16,7	97.819	15,5	97.194	15,6	99,4	95.816	98,6
Farmàcia	68.000	15,5	93.000	14,8	92.408	14,9	99,4	92.374	99,9
Pròtesis	2.000	0,5	2.000	0,3	2.006	0,3	100,3	1.451	72,3
Altres	3.032	0,7	2.819	0,4	2.780	0,4	98,6	1.991	71,6
5 Amortitzacions	943	0,2	943	0,1	943	0,2	100,0	943	100,0
OPERACIONS CORRENTS	415.782	95,0	461.273	73,2	455.734	73,5	98,8	426.983	93,7
6 Inversions reals	15.337	3,5	19.191	3,1	15.465	2,5	80,6	2.153	13,9
Noves inversions	10.943	2,5	12.483	2,0	9.816	1,6	78,6	1.416	14,4
Reposicions	4.394	1,0	6.708	1,1	5.649	0,9	84,2	737	13,0
7 Transfs. de Capital	5.977	1,4	6.547	1,0	6.493	1,0	99,2	2.765	42,6
OPERACIONS DE CAPITAL	21.314	4,9	25.738	4,1	21.958	3,5	85,3	4.918	22,4
8 Actius Financers	281	0,1	401	0,1	363	0,1	90,5	217	59,8
9 Passius Financers	0	0,0	142.144	22,6	142.144	22,9	100,0	73.549	51,7
OPERACIONS FINANCERES	281	0,1	142.545	22,7	142.507	23,0	100,0	73.766	51,8
	437.377	100,0	629.556	100,0	620.199	100,0	98,5	505.667	81,5

(imports en milions de pessetes)

estr. = estructura
exec. = execució
pagmnt. = pagament

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

3.- En termes d'execució, es registren desviacions superiors al 10% només al capítol 6 "Inversions Reals" (19,4%).

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

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

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

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

3.2.AB.

Despeses per Operacions Corrents	Sobre Pressupost total	Sobre Pressupost sense Ops. Tresoreria
Pressupost Inicial	95,1%	95,1%
Pressupost Definitiu	73,3%	94,6%
Obligacions Reconegudes	73,5%	95,3%

Font: Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General de 1992.

5.- Pel que fa a nivell de pagaments, cal notar que amb l'ajut de l'operació de tresoreria de 142.144 MPTA reflectida al capítol 9, s'ha assolit un 90,4% de pagaments, un cop deduïdes de les Obligacions Reconegudes la mateixa operació financera.

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

Pot fer-se menció de:

- Un 29,3% de nivell de pagament de compres de béns i serveis, altres que els concerts.
- Un 13,9% de nivell de pagament d'Inversions Reals seguint la mateixa pauta de l'exercici anterior.
- Un 42,6% de nivell de pagament de les Transferències de Capital.

3.2.3.1. Personal

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

3.2.AC.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1992 - DESPESES - CAPÍTOL 1 - PERSONAL (CONSOLIDAT) OBLIGACIONS RECONEGUDES						
	Atenció Primària	Atenció Especialitzada	Administració General	Formació personal sanitari	TOTAL Cap.1 ICS	% estructura
FUNCIONARIS	49.010	38.784	3.086	3.356	94.236	62,2
PERS. LABORAL	7.206	7.178	1.922	21	16.327	10,8
ALTRE PERSONAL	-	0	27	-	27	0,0
INCENTIUS, ETC.	2.944	8.455	516	36	11.951	7,9
RETRIBUCIONS	59.160	54.417	5.551	3.413	122.541	80,9
QUOTES SS	13.970	12.140	1.260	796	28.166	18,6
DESPS. SOCIALS	291	317	58	119	785	0,5
TOTAL PERSONAL	73.421	66.874	6.869	4.328	151.492	100,0
% FUNCIONAL	48,5	44,1	4,5	2,9	100,0	

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

3.2.AD.

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

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes Generals de 1991 i 1992.

3.2.3.1.a) Grau d'execució del Pressupost Definitiu

El grau d'execució del capítol 1 ha estat del 97,1%, desviació irrellevant que no justifica estendre l'informe en la seva anàlisi.

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

La comparació dels dos quadres (1992 i 1991) just vistos, ofereix aquest resultat expressat doblement en milions de pessetes i en percentatges d'increment.

3.2.AE.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1992 - DESPESES - CAPÍTOL 1 - PERSONAL (CONSOLIDAT) OBLIGACIONS RECONEGUDES. INCREMENTS ABSOLUTS I RELATIUS SOBRE 1991					
	Atenció Primària	Atenció Especialitzada	Administració General	Formació personal sanitari	TOTAL Cap. 1 ICS
FUNCIONARIS	3.955 8,8%	1.920 5,2%	(153) (4,7)%	472 16,4%	6.194 7,0%
PERS. LABORAL	1.606 28,7%	2.179 43,6%	969 101,7%	2 10,5%	4.756 41,1%
ALTRE PERSONAL	- 0,0%	(16) (99,4)%	(78) (74,3)%	- 0,0%	(94) (77,6)%
INCENTIUS, ETC.	175 6,3%	1.173 16,1%	84 19,4%	(23) (39,0)%	1.409 13,4%
RETRIBUCIONS	5.736 10,7%	5.256 10,7%	822 17,4%	451 15,2%	12.265 11,1%
QUOTES SS	4.457 46,9%	3.737 44,5%	503 66,4%	296 59,2%	8.993 46,9%
DESPS. SOCIALS	9 3,2%	(69) (17,9)%	(7) (10,8)%	(16) (11,9)%	(83) (9,6)%
TOTAL PERSONAL	10.202 16,1%	8.924 15,4%	1.318 23,7%	731 20,3%	21.175 16,2%

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes Generals de 1991 i 1992.

Algunes d'aquestes xifres diferencials aconsellen l'anàlisi de les seves causes. Es detallen a continuació les conclusions obtingudes, pel que fa a les partides significatives.

Cal dir, en primer lloc, que en formular el Pressupost inicial de 1992, les consignacions al capítol de personal s'incrementaren en un 13% per sobre de les inicials de 1991.

Un cop tancat aquell exercici de 1991, les previsions inicials de 1992 ultrapassaven la liquidació definitiva de 1991 en un 6,5%.

En el decurs de 1992 els crèdits liquidats han vingut a afegir un 9,1% de major increment a les previsions inicials. El resultat final és, doncs, d'un 16,2% d'increment sobre 1991.

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

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

Excloses, per tant, les susdites quotes de la Seguretat Social, la desviació a considerar és la que tingué lloc en els conceptes retributius (suma intermèdia del quadre), l'increment dels quals el 1992, arribà als 12.265 MPTA (11,1%) respecte de l'any anterior.

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

3.2.AF.

	I N C R E M E N T S	
	ABSOLUTS	% S/1991
. Increment retributiu segons Llei de Pressupostos de l'Estat i Instrucció d'Economia 08.01.92.	6.318	5,7
. Fons addicionals funcionaris segons Instrucció d'Economia de 29 de maig de 1992.	65	0,1
. Fons addicionals personal estatutari Mesa de negociació de Funció Pública. Acord del 28.02.92.	1.735	1,6
. Reparació poder adquisitiu 1991. Acord del 28.02.92.	739	0,7
. Acreditació de nous triennis 1992.	600	0,5
. Reconeixement de serveis per reclamació o sentència (Reial Decret 1181/1989 de 29/09).	538	0,5
. Execució de sentències de Jurisdicció Laboral.	457	0,5
. Ampliació oferta sanitària i obertura de nous serveis sanitaris:		
. Obertura de 26 Àrees Bàsiques de Salut 1992.	354	0,3
. Ampliació de la plantilla MIR en 40 facultatius.	138	0,1
. Repercussió any complet d'activitats iniciades durant 1991.	490	0,4
. Altres ampliacions de serveis amb cost assumit per gestió (increment programes PADES, UFISS, SIAP, SEM i altres programes específics). (*)	157	0,1
TOTAL DETALL D'INCREMENTS	11.591	10,5

(imports en milions de pessetes)

(*) PADES: Programa d'Atenció Domiciliària.

UFISS: Unitats Funcionals Interdisciplinàries Sòcio-sanitàries.

SIAP : Sistema Informàtic d'Atenció Primària.

SEM : Sistema d'Emergències Mèdiques.

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

3.2.3.1.b) Indicadors de gestió i polítiques de personal

Encara que els quadres 3.2.AC., 3.2.AD. i 3.2.AE., es titulen com estats consolidats per agregació del SCS i de l'ICS, cal notar que es parla bàsicament de l'ICS, puix que el 99,3% del cost total de la plantilla rau en aquesta darrera entitat.

Actualitzant l'anàlisi inclòs en informes anteriors sobre l'evolució relativa i absoluta dels costos per plaça entre el personal d'Atenció Primària i el d'Atenció Especialitzada, s'obté el següent quadre:

3.2.AG.

	1989	1990	Incrementes 89-90		1991	Incrementes 90-91		1992	Incrementes 91-92	
			absoluts	%		absoluts	%		absoluts	%
At. Primària	2.465,0	3.150,9	685,9	27,8	3.237,4	86,5	2,7	3.517,6	280,2	8,0
At. Especialitzada	2.855,4	3.222,9	367,5	12,9	3.316,2	93,3	2,9	3.618,2	302,0	8,3
Diferències	390,4	72,0	(318,4)		78,8	6,8		100,6	21,8	
% diferència	15,8	2,3	(46,4)		2,4	7,9		2,8	7,2	

(importos en milers de pessetes)

Font: Gerència del Institut Català de la Salut

El quadre deixa clar que l'aproximació realitzada durant 1990 entre els col·lectius d'Atenció Primària i d'Atenció Especialitzada -i l'equilibri resultant- es mantenen substancialment inalterats.

El baix increment (2,7 i 2,9%) que apareix entre 1990 i 1991 s'explica perquè les xifres absolutes d'ambdues anualitats estaven constituïdes per components no idèntics, com a conseqüència d'haver variat, al 1991, el procediment de càlcul del cost per plaça.

L'increment 1991-1992 mostra una evolució normalitzada i l'augment enregistrat coincideix, en termes generals, amb l'obtingut per la plantilla general.

3.2.3.1.c) Quotes patronals dela Seguretat Social

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

En la sèrie cronològica que segueix pot observar-se l'encaix permanent de tota la sèrie dins paràmetres de proporció constant.

3.2.AH.

ANY	RETRIBUCIONS	QUOTES SS	%
1987	63.974	15.301	23,92
1988	71.760	18.467	25,74
1989	80.952	19.759	24,41
1990	97.310	22.842	23,47
1991	111.144	25.373 (*)	22,83
1992	123.326	28.166	22,84

(imports en milions de pessetes)

(*) inclou 6.199,8 MPTA comptabilitzats dins 1992.

Font: Elaboració pròpia a partir dels respectius Comptes Generals.

La relació entre les quotes liquidades durant 1992 i la plantilla mitjana total dels ens (32.610) determina una quota mitjana equivalent a una base de cotització de 218.112 PTA/mes, adequada al terme mitjà de l'escala de bases de cotització per a una distribució de plantilla com la del quadre que segueix.

L'increment (6%) d'aquesta base obtinguda, respecte l'obtinguda per l'anualitat anterior, coincideix amb l'increment legal de les bases de cotització de les anualitats involucrades, que s'ha situat entre el 5% i el 6,5%.

3.2.AI.

PLANTILLA MITJANA 1992 (SCS - ICS)				BASES DE COTITZACIÓ 1992	
CLASSE	A.PRIMÀRIA	A.ESPECIALITZ.	TOTAL	màximes	mínimes
Facultatius	6.559	3.266	9.825	321.420	98.100
Infermeria	6.441	8.289	14.730	321.420	81.360
No sanitaris	3.619	4.436	8.055	193.065	65.670
TOTALS	16.619	15.991	32.610		

Font: Elaboració pròpia en base a les dades de la Llei 31/1991 de Pressupostos de l'Estat per a 1992 i de l'Àrea de Recursos Humans del Servei Català de la Salut.

3.2.3.2. Compres de béns i serveis

La Liquidació del Pressupost de despeses de 1992 permet de bastir el següent detall del seu capítol 2.

3.2.AJ.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT - (SCS - ICS) PRESSUPOST 1992 - DESPESES - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI (CONSOLIDAT)									
CAPÍTOL 2 GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL	estr. %	PRESSUPOST DEFINITIU	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pagmnt. %
CONCERTS									
INSTITUCIONS TANCADDES	123.124	60,9	124.700	62,2	126.468	63,0	101,4	125.423	99,2
ATENCIÓ PRIMÀRIA	16.058	7,9	17.083	8,5	17.748	8,9	103,9	17.632	99,3
TRACT. HEMODIALISI (PAIR) (*)	7.021	3,4	7.021	3,5	6.356	3,2	90,5	6.356	100,0
PROG. VIDA ALS ANYS	9.105	4,4	9.105	4,5	7.997	4,0	87,8	7.997	100,0
SALUT MENTAL	6.201	3,0	6.201	3,1	5.541	2,8	89,4	5.541	100,0
TOTAL CONCERTS	161.509	79,6	164.110	81,8	164.110	81,9	100,0	162.949	99,3
SUBMISTS. I MATERIALS									
TREBALLS ALTRES EMPRESES	5.648	2,8	5.805	2,8	6.176	3,1	106,4	5.152	83,4
MANTENIMENT IMMOBILITZAT	2.763	1,4	3.020	1,5	3.018	1,5	99,9	439	14,5
DOTACIONS NOUS SERVEIS	9.555	4,7	1.275	0,6	1.258	0,6	98,7	580	46,1
DESPESA DIVERSA	1.735	0,9	1.970	1,0	2.161	1,1	109,7	1.163	53,8
Lloguers immobilitzat	552	0,3	730	0,4	718	0,4	98,5	404	56,2
Comunicacions i transport	583	0,3	591	0,3	718	0,4	121,5	294	41,0
Locomoció, dietes, serveis	241	0,1	205	0,1	201	0,1	97,8	151	75,1
Altres despeses	359	0,2	444	0,2	524	0,2	118,1	314	59,9
TOTAL CAPÍTOL 2	202.909	100,0	200.516	100,0	200.479	100,0	100,0	173.618	86,6

(imports en milions de pessetes)

estr. : estructura de despesa de la columna immediata anterior.
exec. : nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) de les previsions definitives.
pagmnt. : nivell de pagament de les obligacions reconegudes.
(*) PAIR = Programa d'Assistència a la Insuficiència Renal.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General de 1992.

L'execució de les previsions globals del capítol 2 ha estat del 100%. L'execució de les previsions per Concerts ha estat igualment del 100%. L'evolució interanual de la despesa reflectida en el següent quadre es comenta a bastament en les notes que el segueixen.

3.2.AK.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1992 - DESPESES - INCREMENT OBLIGACIONS RECONEGUDES 1991 - 1992 (CONSOLIDAT)								
CAPÍTOL 2 GRANS CONCEPTES		LIQUIDACIÓ 1991	estr. %	LIQUIDACIÓ 1992	estr. %	INCREMENTS ABSOLUTS	%	notes d'anàlisi
CONCERTS								
INSTITUCIONS TANCADDES	(1)	110.819	63,7	126.468	63,0	15.649	14,1	(4)
ATENCIÓ PRIMÀRIA	(2)	13.542	7,8	17.748	8,9	4.206	31,1	(5)
TRACT.HEMODIALISI (PAIR)	(3)	5.781	3,3	6.356	3,2	575	9,9	
PROG. VIDA ALS ANYS		6.700	3,9	7.997	4,0	1.297	19,4	(6)
SALUT MENTAL		4.658	2,7	5.541	2,8	883	19,0	(7)
TOTAL CONCERTS		141.500	81,4	164.110	81,9	22.610	16,0	
SUBMISTS. I MATERIALS		20.881	12,0	23.756	11,8	2.875	13,8	(8)
TREBALLS ALTRES EMPRESES		5.447	3,1	6.176	3,1	729	13,4	
MANTENIMENT IMMOBILITZAT		2.878	1,7	3.018	1,5	140	4,9	
DOTACIONS NOUS SERVEIS		1.345	0,8	1.258	0,6	(87)	(6,5)	(9)
DESPESA DIVERSA		1.742	1,0	2.161	1,1	419	24,1	
Lloguers immobilitzat		509	0,3	718	0,4	209	41,1	(10)
Comunicacions i transport		580	0,3	718	0,4	138	23,8	(11)
Locomoció, dietes, serveis		213	0,1	201	0,1	(12)	(5,8)	
Altres despeses		440	0,3	524	0,2	84	19,1	
TOTAL CAPÍTOL 2		173.793	100,0	200.479	100,0	26.686	15,4	

(imports en milions de pessetes)

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

(2) Comprèn:

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

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

(4) S'han identificat les següents causes de l'increment interanual:

- Augment del 5,48% d'activitat assistencial, mesurada en UBAS (Unitats Bàsiques Assistència Sanitària).
 - Obertura de nous llits als Hospitals de: Sant Jaume d'Olot, Municipal de Badalona, Sant Jaume de Calella, Sant Celoni i Nostra Senyora del Mar.
 - Integració d'especialitats dins de l'activitat ambulatoria dels següents Hospitals: Figueres, Santa Caterina, Campdevànol, Calella, Socors Mutus de Mollet i Vic.
 - Establiment del programa de "Cirurgia de la cataracta" i de "Patologia coronària".
 - S'ha potenciat la radioteràpia als Hospitals Públics.
- Augment de les tarifes de les UBAS en una mitjana de 9,8 %.
- Modificació del nivell (canvi de tarifes) de l'Hospital de Sant Joan de Déu d'Esplugues i de l'Hospital de Sant Celoni.

(5) Causes principals d'increments de despesa:

- Inici de la contractació de serveis a les Àrees Bàsiques de Salut a Vandellòs, Sant Cugat i Olesa de Montserrat.
- Inici del programa pilot per la prestació dels serveis de ventilació mecànica a domicili i oxigeno-teràpia.
- Noves accions per la prestació de serveis d'atenció mèdica immediata, desenvolupada pel sistema d'Emergències Mèdiques.
- Augment de la demanda en el programa de diagnòstic per la imatge (UDIAT= Unitat de Diagnòstic per la Imatge d'Alta Tecnologia).
- Ampliació de la cobertura sanitària amb motiu de la celebració dels Jocs Olímpics i Paralímpics.
- Implantació progressiva del programa d'atenció a la dona.
- Modificació del sistema de pagament de la rehabilitació funcional ambulatoria contractada.

(6) Orígens dels increments de despesa:

- Augment del 4% d'activitat assistencial de llarga estada.
- S'han potenciat les prestacions específiques:
 - . Convalescència
 - . Cures pal·liatives
 - . Atenció als malalts de la SIDA
- Augment de tarifes d'atenció als malalts aguts, en una mitjana del 4%.

(7) Increment de la despesa en el servei de psiquiatria degut a:

- Increment de l'Atenció Primària infanto-juvenil.
- Increment de les tarifes dels serveis esmentats, per sobre de la mitjana, per tal de prioritzar l'atenció d'hospitalització psiquiàtrica de mitjana i llarga estada.

(8) Augment del cost de la farmàcia ambulatoria de dispensació hospitalària (AZT= antirretroviral, Ertro-poiatina, programa PROSEREME= Programa de Selecció i Revisió de Medicaments, etc.) i major cost de la farmàcia hospitalària. La mitjana d'increment del cost per recepta ha estat del 13,4%. Vegi's l'apartat 3.2.3.4.a) "Farmàcia (receptes mèdiques)".

(9) S'ha produït un decrement de la despesa, degut a què en l'exercici anterior van destinar-se 162 MPTA al programa de normalització lingüística, en accions no repetides aquest any.

(10) Increment de la despesa de lloguer originada per:

- Avançat l'any 1991 es van realitzar els canvis de local del CAP Montnegre, CAP Serra i Arola, CAP Montcada, SEU (Servei Especial d'Urgències) Guineueta i CAP El Clot. La repercussió dins 1992 ha estat molt superior a la comptabilitzada el 1991.
- Obertura de les noves àrees bàsiques de salut a les Regions Sanitàries de Costa de Ponent Centre i Girona, en locals de lloguer.
- Lloguer de locals per tal de dur a terme el procés de separació de funcions i de serveis inassolible amb la reordenació dels espais existents.
 - . Àrea de Recursos Humans (Roger de Llúria, 50). 430 m² a 3.070 PTA/m².
 - . Àrea de Gestió del Barcelonès Nord i Maresme (Badalona). 1.136 m² a 1.380 PTA/m².
 - . Divisió de Recursos Físics, Béns i Serveis (Plaça Nova, 2). 860 m² a 3.105 PTA/m².
- Increment de preus de lloguer revisables entorn del 5,3%.
- Contracte de "leasing" de dos nous "scanners" (60 milions), instal·lats a la Ciutat Sanitària de Bellvitge.

(11) Incrementos deguts a:

- Contractació i connexió de línies telefòniques per a la informatització de l'Atenció Primària i la renovació informàtica en els centres hospitalaris:
 - . Entre maig i novembre de 1991:
 - 12 connexions a la xarxa Iberpac X.25, 12 línies punt a punt, ampliacions de canals i velocitat en línies existents, etc.
 - . Durant 1992:
 - 5 connexions a la xarxa Iberpac X.25, 1 línia punt a punt, ampliació de canals, etc.
- Increment dels costos de transports.

Durant 1992 s'ha produït, a més, la incorporació dins el Pressupost de l'ICS de les Delegacions Territorials, que fins 1991 figuraven en el Pressupost del Departament de Sanitat i Seguretat Social. Això ha afectat diversos conceptes com són els subministraments, el manteniment d'immobilitzat i la despesa diversa.

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

3.2.3.3. Despeses Financeres

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

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

3.2.AL.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1992 - DESPESES - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI (CONSOLIDAT)									
CAPÍTOL 3 GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL	estr. %	PRESSUPOST DEFINITIU	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pagmnt. %
INTERESSOS	-	-	5.941	100,0	5.626	100,0	94,7	5.131	91,2

(imports en milions de pessetes)

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

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

pagmnt: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Font: Elaboració pròpia en base al Compte General de 1992.

Aquesta despesa correspon al cost financer i de tramitació de les operacions de tresoreria vençudes dins l'exercici de 1992.

Consta de dos components bàsics, els interessos de contractes de crèdit concertats amb durada anual durant l'exercici anterior, i les despeses dels crèdits, de naturalesa diversa, concertats i vençuts dins l'exercici corrent.

El detall del conjunt d'aquestes operacions pot consultar-se en l'apartat 3.3.2. (nota 3 del quadre 3.3.G. i quadre 3.3.I.) d'aquest informe.

Per aquest mateix concepte, l'any 1991 en què s'inicià aquesta línia de crèdits de tresoreria, s'havia liquidat 289 MPTA.

Els interessos liquidats es resumeixen acte seguit, fent separació dels provinents d'operacions iniciades dins 1991, però vençudes i liquidades dins 1992, i dels originats per operacions de menor durada concertades al llarg de 1992.

Pels interessos de les operacions provinents de 1991, no es formulà cap previsió en el pressupost de 1992, malgrat l'evidència d'aquesta despesa.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1992

3.2.AM.

ENTITAT	VOLUM D'OPERACIONS	INTERESSOS LIQUIDATS
BANCO BILBAO-VIZCAYA	2.000	156,3
BANCO ESPAÑOL DE CRÉDITO	5.000	527,9
BANCO DE SANTANDER	2.000	198,3
BANC CATALÀ DE CRÉDIT	1.500	163,6
BANCO DE CRÉDITO Y AHORRO	1.000	115,4
B.N.P. ESPAÑA S.A.	1.500	154,2
CAIXA DE CATALUNYA	1.000	208,5
CAIXA D'ESTALVIS DE TERRASSA	1.000	95,7
CAIXA D'ESTALVIS I PENSIONS DE BARCELONA	4.000	626,4
CAIXA DE TARRAGONA	1.000	176,6
SUMA D'OPERACIONS 1991	20.000	2.422,9
BANCO BILBAO-VIZCAYA	11.741	213,7
BANC DE FINANCES I INVERSIONS	2.000	23,9
BANCA CATALANA	41.402	350,0
BANKINTER	499	0,0
BANCO ESPAÑOL DE CRÉDITO	7.500	205,1
BANCO EXTERIOR DE ESPAÑA	11.000	378,0
BANCO DE SANTANDER	2.750	156,7
BANC CATALÀ DE CRÉDIT	2.500	129,4
BANCO DE CRÉDITO Y AHORRO	2.000	0,0
B.N.P. ESPAÑA S.A.	1.500	31,8
CAIXA DE CATALUNYA	13.589	255,5
CAIXA DE MANRESA	590	4,0
CAIXA D'ESTALVIS DE TERRASSA	1.000	57,3
CAJA DE AHORROS Y MONTE DE PIEDAD DE MADRID	11.000	504,0
CAIXA D'ESTALVIS I PENSIONS DE BARCELONA	29.350	852,6
CAIXA DE TARRAGONA	3.723	41,4
SUMA D'OPERACIONS 1992	142.144	3.203,4
SUMA TOTAL	162.144	5.626,3

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia en base a dades de la Direcció general de Règim Econòmic de la Seguretat Social i de l'Àrea de Recursos Econòmics del Servei Català de la Salut.

De les comprovacions realitzades es desprèn que la mitjana dels tipus d'interès satisfets es manté dins els límits (12-14%) dels tipus Mibor vigents dins el període maig 1991-desembre 1992, segons que apareixen publicats al Butlletí Estadístic del Banc d'Espanya.

3.2.3.4. Transferències Corrents

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

3.2.AN.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT - (SCS - ICS) PRESSUPOST 1992 - DESPESES - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI (CONSOLIDAT)									
CAPÍTOL 4 GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL	estr. %	PRESSUPOST DEFINITIU	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pagmnt. %
FARMÀCIA (RECEPTES)	68.000	93,1	93.000	95,1	92.408	95,1	99,4	92.374	99,9
PRÒTESIS I VEHICLES INV.	2.000	2,7	2.000	2,0	2.006	2,1	100,3	1.451	72,4
INDEMNITZACIONS I LLIURAMS.	1.933	2,6	1.933	2,0	1.894	1,9	98,0	1.678	88,6
TRANSFERÈNCIES A CORPORACIONS LOCALS	350	0,5	352	0,4	352	0,4	100,0	0	0,0
EMPRESSES PÚBLIQUES I ALTR.	55	0,1	99	0,1	99	0,1	100,0	0	0,0
AJUDES DIVERSES	694	1,0	435	0,4	435	0,4	100,0	313	71,9
TOTAL CAPÍTOL 4	73.032	100,0	97.819	100,0	97.194	100,0	99,4	95.816	98,6

(imports en milions de pessetes)

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

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

pagmnt.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

El grau d'execució de les Previsions definitives en tot el capítol ha estat del 100%, excepte el concepte "Pròtesis i vehicles d'invàlids" que ha estat del 100,3%. Cal recordar, però, que els crèdits autoritzats en el Pressupost de despeses del Servei Català de la Salut, tenen caràcter vinculant a nivell d'article, llevat en aquest cas del concepte de "Farmàcia". Per aquest motiu és possible que en un concepte que englobi diverses aplicacions es produeixi una execució superior al 100%.

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

Pel que fa al nivell de pagaments del capítol en conjunt, ha arribat al 98,6%, degut bàsicament a que el concepte amb més pes específic de tot el capítol "Farmàcia" ha tingut un nivell de pagaments del 99,9%.

Vegi's la susdita evolució 1991 - 1992 en el quadre següent i comentaris successius.

3.2.AO.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT - (SCS - ICS) PRESSUPOST 1992 - DESPESES - INCREMENT OBLIGACIONS RECONEGUDES 1991 - 1992 (CONSOLIDAT)							
CAPÍTOL 4 GRANS CONCEPTES	LIQUIDACIÓ 1991	estr. %	LIQUIDACIÓ 1992	estr. %	INCREMENTS ABSOLUTS	%	notes d'anàlisi
FARMÀCIA (RECEPTES)	78.988	95,2	92.408	95,1	13.420	17,0	(1)
PRÒTESIS I VEHICLES INV.	1.625	1,9	2.006	2,1	381	23,4	(2)
INDEMNITZACIONS I LLIU RAMS.	1.643	2,0	1.894	1,9	251	15,3	
TRANSFERÈNCIES A CORPORACIONS LOCALS	267	0,3	352	0,4	85	31,7	(3)
EMPRESSES PÚBLIQUES I ALTR.	95	0,1	99	0,1	4	4,2	
AJUDES DIVERSES	388	0,5	435	0,4	47	12,2	
TOTAL CAPÍTOL 4	83.006	100,0	97.194	100,0	14.188	17,1	

(imports en milions de pessetes)

(1) Vegi's l'anàlisi d'aquesta rúbrica a l'apartat següent, on, per raons de periodificació i tractament estadístic que allà s'exposen, apareix un increment relatiu del 15,6% en lloc del 17% d'aquí.

(2) Increment originat per:

- La posada en funcionament en el 1991 d'una nova aplicació informàtica de control de les prestacions ortopèdiques que va provocar un cert endarreriment en el tràmit dels expedients. Això va suposar que la part de la despesa dels dos últims mesos de l'any anterior, pendent de comptabilitzar (250 MPTA), passés a l'any 1992.
- Increment de preus en una mitjana del 5,4%.
- Increment de les prescripcions.

(3) El 20 de juliol de 1992, el Govern de la Generalitat acordà autoritzar al SCS per crear les empreses públiques Institut d'Assistència Sanitària SA, Gestió de Serveis Sanitaris SA i Gestió i Prestació de Serveis de Salut SA a Girona, Lleida i Tarragona, respectivament, per tal de gestionar la infraestructura sanitària de salut mental a càrrec fins llavors de les Diputacions. Les difícils condicions en què es trobaven els diferents serveis de salut mental, provocaren un increment de les partides destinades a subvencionar aquestes activitats.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General.

3.2.3.4.a) Farmàcia (receptes mèdiques)

Cal recordar aquí que aquest concepte pressupostari, seguint la pauta dels Pressupostos Generals de l'Estat i de l'INSALUD, ve declarant-se ampliable a les Lleis Pressupostàries de cada any. Tal és el cas de la Llei 32/1991 de Pressupostos de la Generalitat per a 1992, article 6.1. f).

Per la seva importància absoluta (92.408 MPTA el 1992) i relativa (un 20,3% de la despesa corrent) el desenvolupament de la seva gestió mereix una anàlisi especialment acurada.

El pressupost inicialment aprovat era de 60.000 MPTA (en la mateixa línia de la sub-previsió que l'INSALUD manté en el seu pressupost). Va ampliar-se posteriorment el crèdit fins 93.000 MPTA.

L'execució final ha estat de 92.408 MPTA, amb un nivell d'execució del 99,4%. Cal esmentar que dins d'aquest import s'inclou la facturació dels Col·legis Farmacèutics de les províncies de Barcelona, Lleida, Tarragona i Girona, i a més a més, la despesa en medicació especial i estrangera (encara que aquesta tan sols representa un 0,48% de la despesa total de farmàcia).

En el quadre que segueix (3.2.AP.) pot observar-se l'evolució de la despesa de farmàcia a Catalunya i a la resta d'Administracions sanitàries de l'Estat.

3.2.AP.

DESPESA PER PRESTACIÓ FARMACÈUTICA (RECEPTES). CONJUNT DE L'ESTAT. 1990 A 1992						
ENTITATS GESTORES (INSTITUT/SERVEI)	IMPORT DE LA DESPESA		% INCR.	DESPESA	% INCR.	EVOLUCIÓ
	1990	1991	90-91	1992	91-92	INCR.
S.CATALÀ DE LA SALUT	68.934	80.016	16,1	92.517	15,6	(0,5)
S.VALENCIÀ DE LA SALUT	47.879	56.378	17,8	65.153	15,6	(2,2)
S.BASC DE SALUT	18.800	22.613	20,3	25.724	13,8	(6,5)
S.ANDALÚS DE LA SALUT	84.841	99.961	17,8	114.880	14,9	(2,9)
S.GALLEC DE LA SALUT	26.705	31.404	17,6	36.254	15,4	(2,2)
S.NAVARRÈS DE LA SALUT	5.308	6.245	17,7	7.182	15,0	(2,6)
SERVEIS TRASPASSATS	252.467	296.617	17,5	341.710	15,2	(2,3)
INSALUD (GESTIÓ DIRECTA)	167.604	194.999	16,3	223.317	14,5	(1,8)
CONJUNT DE L'ESTAT	420.071	491.616	17,0	565.027	14,9	(2,1)
ESTAT EXCLOENT CATALUNYA	351.137	411.600	17,2	472.510	14,8	(2,4)

(imports en milions de pessetes)

Font: Àrea sanitària del Servei Català de la Salut. Estudi comparatiu de l'evolució de la prestació farmacèutica de la Seguretat Social a Catalunya amb la resta de Comunitats.

La desviació d'un 1,4% observable entre la xifra de despesa 1992 del Servei Català de la Salut (92.517, dada estadística) i les Obligacions Reconegudes per receptes en el quadre de l'apartat anterior de comparació interanual (92.408, dada comptable) pot deure's a les diferents fonts utilitzades i a la no coincidència de periodificació entre dades de consum sanitari (les primeres) i dades comptables (les segones).

En el quadre anterior (3.2.AP.) s'observa que l'increment de la despesa de farmàcia a Catalunya ha perdut el diferencial avantatjós que tenia respecte de les altres sis administracions sanitàries de l'Estat (mitjana del 14,9% del 14,8% excloent Catalunya) en els anys anteriors.

El quadre que segueix (3.2.AQ.) presenta una anàlisi resumida del comportament de la despesa farmacèutica durant els tres darrers exercicis.

3.2.AQ.

ICS - MAGNITUDS DE LA DESPESA DE FARMÀCIA A CATALUNYA. 1991 A 1992								
	ANUALITAT 1990	ANUALITAT 1991	% INCR. 90-91	ANUALITAT 1992	% INCR. 91-92	EVOLUCIÓ DE L' INCR.	ESTRUCT. 1992 %	No- tes
ELEMENTS FACTURATS (Milions de pessetes)								
Especialitats farmacèutiques	58.090	68.079	17,2	83.965	23,3	6,1	90,8	(1)
Fórmules i varis	7.127	7.570	6,2	3.452	(54,4)	(60,6)	3,7	(2)
Efectes i accessoris	3.717	4.367	17,5	5.100	16,8	(0,7)	5,5	(3)
TOTAL	68.934	80.016	16,1	92.517	15,6	(0,5)	100,0	(4)
CONSUM PER GRUPS (Milions de pessetes)								
Treballadors actius	20.394	23.479	15,1	26.719	13,8	(1,3)	28,9	(5)
Pensionistes	48.540	56.537	16,5	65.798	16,4	(0,1)	71,1	(5)
TOTAL	68.934	80.016	16,1	92.517	15,6	(0,5)	100,0	(4)
POBLACIÓ PER GRUPS (individus assegurats)								
Treballadors actius	2.623.721	2.706.560	3,2	2.786.362	2,9	(0,2)	71,6	
Pensionistes	1.039.681	1.063.074	2,3	1.104.656	3,9	1,7	28,4	
TOTAL	3.663.402	3.769.634	2,9	3.891.018	3,2	(0,3)	100,0	(6)
NOMBRE DE RECEPTES (milions d'unitats-recepta)								
Treballadors actius	31,48	30,53	(3,0)	29,91	(2,0)	1,0	36,0	
Pensionistes	49,66	50,90	2,5	53,12	4,4	1,9	64,0	
TOTAL	81,14	81,43	0,4	83,03	2,0	1,6	100,0	(7)
RECEPTES PER ASSEGURAT (unitats-recepta)								
Treballadors actius	12,0	11,3	(5,8)	10,7	(5,0)	0,8		
Pensionistes	47,8	47,9	0,2	48,1	0,4	0,2		
Mitjana total	22,1	21,6	(2,3)	21,3	(1,2)	1,1		(8)
COST PER RECEPTA (pessetes)								
Treballadors actius	648	769	18,7	893	16,2	(2,5)		
Pensionistes	977	1.111	13,7	1.239	11,5	(2,2)		
Mitjana total	850	983	15,6	1.114	13,4	(2,3)		(9)
Especialitats farmacèutiques	748	870	16,3	1.050	20,7	4,4		
Fórmules i varis	4.620	5.903	27,8	3.201	(45,8)	(73,6)		
Efectes i accessoris	1.969	2.258	14,7	2.526	11,9	(2,8)		

(unitats de referència expressades en cada rúbrica)

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

NOTES

(1) L'increment interanual de la despesa global, en especialitats farmacèutiques, ha passat d'un 17,2% en l'any 1991 respecte l'any 1990 a un 23,3% en l'exercici de 1992 respecte de 1991.

Aquest 23,3% es deu, fonamentalment, a l'increment dels costos per recepta (20,7%) recolzat per una pujada del nombre d'assegurats (3,2%).

L'increment dels costos per recepta s'explica per què a partir de l'entrada en vigor (01.12.91) del "PROSEREME V" (Programa de selecció i revisió de medicaments), les especialitats de diagnòstic hospitalari, que abans es facturaven en l'apartat de fórmules i varis s'han incorporat dins les especialitats farmacèutiques.

(2) El detall del quadre que segueix (3.2.AR.) aporta elements interessants de l'anàlisi del descens que es produeix en aquest grup.

Vegi's la baixada espectacular de les especialitats d'ús hospitalari, el descens apreciable de les fórmules magistrals, i l'increment de les especialitats i productes subjectes a restriccions.

El grup d'especialitats d'ús i diagnòstic hospitalari, fins al desembre de 1991, era el que tenia major pes específic, atès que comprenia totes les dispensacions referents a medicaments d'ús i diagnòstic hospitalari, tires reactives i productes dieto-terapèutics específics.

Aquesta pèrdua de rellevància respecte de períodes anteriors és deguda a, com ja s'ha comentat en la nota anterior, que les especialitats de diagnòstic hospitalari han passat a facturar-se juntament amb les altres especialitats.

El descens de la despesa del grup de fórmules magistrals (-26,7%), es deu fonamentalment al descens del nombre de receptes dispensades (-7,8%) i al descens del cost per recepta (-20,5%). L'increment del 42,5% del grup d'especialitats i productes subjectes a restriccions, ve en gran part originat per l'increment del nombre de receptes dispensades (22,4%) i l'augment del cost per recepta (16,4%).

(3) Els efectes i accessoris (absorbents d'incontinència d'orina, apòsits, gases, esparadraps, etc.) han moderat també la taxa de creixement de la despesa (-0,7%).

Han tingut un increment anual del 16,8 explicat per l'augment dels costos per recepta (+11,9%) i pel nombre de receptes prescrites en el grup de pensionistes (+4,4%), que són el grup de població que més utilitza aquests productes.

(4) La taxa de creixement de la despesa total ha passat del 16,1% al 15,6% amb un decrement, per tant, del -0,5%. Tant el grup de pensionistes com el de treballadors en actiu han vist reduir les seves taxes d'increment interanual en un -0,1% i -1,3% respectivament.

(5) En l'any 1991 els dos grups de població tenien una taxa de creixement de la despesa molt semblant, en canvi aquest any hi ha hagut un descens apreciable en la taxa de creixement de la despesa de la població activa (15,1% l'any 1991, 13,8% l'any 1992) mentre la taxa dels pensionistes s'ha mantingut estable.

Aquesta diferència ve originada per un descens en la taxa interanual de creixement de la població activa (-0,2%), per la millora del nivell sanitari que disminueix les patologies dels actius i perquè les patologies greus dels pensionistes es tracten amb mitjans nous i cars.

(6) La població assegurada, en créixer un 3,2% fa que l'increment relatiu de la despesa pugui ser considerat del 12,4% a partir del 15,6% d'increment absolut.

(7) El conjunt de treballadors actius ha rebaixat en un 2% el nombre de receptes, malgrat haver ampliat els membres del col·lectiu en un 2,9% i també el nombre de receptes prescrites per assegurat en un 0,4%.

(8) Cal destacar la disminució del nombre de receptes per assegurat, gràcies al 5% del grup de treballadors actius, que fa que, tot i que els pensionistes resten estabilitzats, s'assoleixi una disminució global de l'1,1%.

(9) L'increment dels costos per recepta ha estat inferior a la del període anterior. En el grup de treballadors actius la reducció de l'increment ha estat del 2,5% i la del col·lectiu de pensionistes del 2,2%.

Fins i tot tenint en compte aquesta reducció s'han incrementat més els costos per recepta en la població activa que els dels pensionistes (16,2% respecte 11,5%). Tot això fa escurçar la diferència del cost/recepta, entre els dos col·lectius, deixant-la en 346 PTA (893 PTA/recepta població activa, contra 1.239 PTA/recepta pensionistes).

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1992

3.2.AR.

	RECEPTES (UNITATS)					
	1 9 9 0	1 9 9 1	% INC. 90-91	1 9 9 2	% INC. 91-92	EVOL. INCR.
Fórmules magistrals	905.738	585.674	(35,3)	540.104	(7,8)	27,6
Antial·lèrgics i autovacunes bacterianes	76.710	65.489	(14,6)	61.535	(6,0)	8,6
Especialitats i productes no prescriptibles (els cal el visat d'Inspecció Mèdica i l'aportació del 40 %)	151.424	172.215	13,7	210.824	22,4	8,7
Especialitats d'ús i diagnòstic hospitalari (els cal visat d'Inspecció Mèdica i aportació de 75 PTA)	414.498	461.068	11,2	267.696	(41,9)	(53,2)
Oxigen	70	20		23		
Productes sense codi	251	555		282		
TOTALS	1.548.691	1.285.021	(17,0)	1.080.464	(15,9)	1,1
	IMPORTS (milions de pessetes)					
	1 9 9 0	1 9 9 1	% INC. 90-91	1 9 9 2	% INC. 91-92	EVOL. INCR.
Fórmules magistrals	1.804,16	1.326,65	(26,5)	972,63	(26,7)	(0,2)
Antial·lèrgics i autovacunes bacterianes	618,36	611,67	(1,1)	617,96	1,0	2,1
Especialitats i productes no prescriptibles (els cal el visat d'Inspecció Mèdica i l'aportació del 40 %)	294,25	386,76	31,4	550,98	42,5	11,0
Especialitats d'ús i diagnòstic hospitalari (els cal visat d'Inspecció Mèdica i aportació de 75 PTA)	4.449,15	5.261,85	18,3	1.324,60	(74,8)	(93,1)
Oxigen	0,06	0,08		0,12		
Productes sense codi	0,87	5,32		1,08		
TOTALS	7.166,85	7.592,33	5,9	3.467,37	(54,3)	(60,3)
	PESETES PER RECEPTE					
	1 9 9 0	1 9 9 1	% INC. 90-91	1 9 9 2	% INC. 91-92	EVOL. INCR.
Fórmules magistrals	1.992	2.265	13,7	1.801	(20,5)	(34,2)
Antial·lèrgics i autovacunes bacterianes	8.061	9.340	15,9	10.042	7,5	(8,3)
Especialitats i productes no prescriptibles (els cal el visat d'Inspecció Mèdica i l'aportació del 40 %)	1.943	2.245	15,5	2.613	16,4	0,9
Especialitats d'ús i diagnòstic hospitalari (els cal visat d'Inspecció Mèdica i aportació de 75 PTA)	10.734	11.412	6,3	4.948	(56,6)	(63,0)
Oxigen	915	3.907		5.265		
Productes sense codi	3.449	9.587		3.830		
TOTALS	4.628	5.908	27,7	3.209	(45,7)	(73,3)

(unitats de referència expressades en cada sub-quadre)

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

3.2.3.5. Amortitzacions

Aquest concepte s'ha seguit pressupostant de la forma habitual, tan pel que fa a l'ICS (l'Institut Català de la Salut segueix portant la gestió de quasi tot l'immobilitzat sanitari de la seguretat social catalana) com per part de l'INSALUD.

S'han mantingut les mateixes quanties dels anys anteriors i s'han reproduït sensiblement les mateixes proporcions establertes.

Aquesta previsió, com consta en tots els informes anteriors, ha esdevingut ritual, un mer apunt comptable per a constància, sense cap vinculació directa amb les masses patrimonials a què hauria d'afectar-se i tampoc sense cap conseqüència monetària.

La incidència dins el pressupost català segueix sent menor que en el pressupost de l'INSALUD, tal com mostra el quadre històric que segueix (3.2.AS.).

3.2.AS.

CAPÍTOL 5 - AMORTITZACIONS CORRELACIÓ ENTRE PRESSUPOSTOS INICIALS DE L'INSALUD I EL SCS - ICS								
A N Y	I N S A L U D			S C S - I C S			RELACIÓ ICS/INSALUD	
	DESPESA TOTAL	CAP.5 AMORTS.	% S/T	DESPESA TOTAL	CAP.5 AMORTS.	% S/T	% S/ DESPESA	% S/ AMORTS.
1 9 8 6	1.049.032	9.159	0,87	177.826	839	0,47	17,0	9,2
1 9 8 7	1.155.019	10.109	0,87	198.819	890	0,45	17,2	8,8
1 9 8 8	1.350.632	15.621	1,15	231.239	916	0,40	17,2	5,8
1 9 8 9	1.574.005	16.292	1,03	271.439	943	0,35	17,2	5,8
1 9 9 0	1.851.144	16.276	0,87	326.888	943	0,29	17,7	5,8
1 9 9 1	2.108.863	16.276	0,77	379.946	943	0,25	18,0	5,8
1 9 9 2	2.389.141	16.276	0,68	437.377	943	0,22	18,3	5,8

(imports en milions de pessetes)

Font: Cuentas y Balances de la Seguridad Social. Secretaria General de la Seguridad Social. Ministerio de Trabajo y SS 1986 a 1992. Comptes Generals de les Entitats Gestores de la Seguretat Social. Generalitat de Catalunya. 1986 a 1992.

La doble columna final "RELACIÓ ICS/INSALUD", recull en la primera part el percentatge que la despesa total pressupostària de SCS-ICS representa sobre la de l'INSALUD. La segona part reflecteix la mateixa relació, referida a les mútues consignacions per al capítol 5 (Amortitzacions).

3.2.3.6. Inversions reals

Les previsions inicials per a 1992 (15.337 MPTA) foren clarament inferiors a les previsions definitives de l'exercici anterior (19.948 MPTA), seguint una línia de plantejament que deixa marge per la incorporació de romanents de l'anualitat anterior.

Un cop liquidat l'exercici de 1991, restaven pendents d'execució inversions aprovades per valor de 5.029 MPTA. Gran part d'aquesta xifra (el 81,4%, 4.096 MPTA en valors absoluts) fou incorporat com a romanent dins el pressupost de 1992.

Les previsions definitives de 1992 es veieren encara incrementades per generacions de crèdit per majors ingressos (809 MPTA, detallats en el quadre 3.2.T.), però cal tenir en compte que en aquest capítol també s'hi produïren renunciïes de crèdits per 1.051 MPTA (vegi's l'apartat 3.2.3.2.), de manera que s'arribà a un Pressupost Definitiu de 19.191 MPTA, un 3,8 % inferior al de l'any anterior.

El desenvolupament del Capítol 6 per part del Servei Català de la Salut comporta l'aprovació prèvia d'un pla d'inversions anual que recull tots els projectes a executar dins de l'exercici. Aquest pla s'elabora un cop conegudes les variables més importants per a la seva redacció, com són el pressupost aprovat, la situació de terrenys disponibles i altres aspectes de planificació.

Segons informa l'Àrea de Recursos Econòmics del Servei Català de la Salut l'import del Pla d'Inversions aprovat per l'exercici de 1992 va ser de 19.167 MPTA. Les adjudicacions en base a aquest Pla, arribaren a 18.911 MPTA (un 98,5% de l'import assignat al Pressupost del Capítol 6).

Hi ha, doncs, coherència de xifres entre les previsions pressupostàries definitives, el Pla d'Inversions i les adjudicacions corresponents (19.191, 19.167 i 18.911 MPTA respectivament).

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

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1992

3.2.AT.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1992 - DESPESES - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI (CONSOLIDAT)									
CAPÍTOL 6 GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL	estr. %	PRESSUPOST DEFINITIU (*)	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pagmnt. %
NOVES INVERSIONS									
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	8.457	55,2	8.889	46,3	7.536	48,7	84,8	998	13,2
MAQUINÀRIA I INSTALS.	1.003	6,5	1.035	5,4	621	4,0	60,0	20	3,3
TRACT. DE LA INFORMACIÓ	800	5,2	1.115	5,8	673	4,4	60,4	155	23,0
MOBILIARI	683	4,5	1.444	7,5	986	6,4	68,3	243	24,6
MAT.DE TRANSPORT I ALTRES	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0	0	-
TOTAL NOVES INVERSIONS	10.943	71,4	12.483	65,0	9.816	63,5	78,6	1.416	14,4
REPOSICIONS									
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	2.414	15,7	3.868	20,2	3.236	20,9	83,7	618	19,1
MAQUINÀRIA I INSTALS.	1.280	8,4	1.923	10,0	1.806	11,7	93,9	40	2,2
TRACT. DE LA INFORMACIÓ	20	0,1	60	0,3	120	0,7	200,0	10	8,3
MOBILIARI	680	4,4	849	4,5	473	3,1	55,8	69	14,5
MAT.DE TRANSPORT I ALTRES	0	0,0	8	0,0	14	0,1	177,9	0	0,0
TOTAL REPOSICIONS	4.394	28,6	6.708	35,0	5.649	36,5	84,2	737	13,1
TOTAL CAPÍTOL 6	15.337	100,0	19.191	100,0	15.465	100,0	80,6	2.153	13,9

(imports en milions de pessetes)

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

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

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

pagmnt. : nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

3.2.AU.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1992 - CAPÍTOL 6 - OBLIGACIONS RECONEGUDES (CONSOLIDAT) DISTRIBUCIÓ D'INVERSIONS PER ÀREES FUNCIONALS								
CAPÍTOL 6 GRANS CONCEPTES	ASSISTÈNCIA PRIMÀRIA	estr. %	ASSISTÈNCIA ESPECIALITZ.	estr. %	ADMINISTRAC. GENERAL	estr. %	TOTALITAT SCS - ICS	estr. %
NOVES INVERSIONS								
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	4.024	70,5	3.508	37,1	3	1,2	7.536	48,7
MAQUINÀRIA I INSTALS.	89	1,6	532	5,6	0	0,0	621	4,0
TRACT. DE LA INFORMACIÓ	85	1,5	491	5,2	98	33,3	673	4,4
MOBILIARI	568	10,0	376	4,0	41	13,9	986	6,4
MAT. DE TRANSPORT I ALTRES	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
TOTAL NOVES INVERSIONS	4.766	83,6	4.907	51,9	142	48,4	9.816	63,5
REPOSICIONS								
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	520	9,1	2.693	28,4	22	7,5	3.236	20,9
MAQUINÀRIA I INSTALS.	274	4,8	1.471	15,5	61	20,8	1.806	11,7
TRACT. DE LA INFORMACIÓ	14	0,2	59	0,6	47	16,1	120	0,7
MOBILIARI	132	2,3	329	3,5	13	4,4	473	3,1
MAT. DE TRANSPORT I ALTRES	0	0,0	6	0,1	8	2,8	14	0,1
TOTAL REPOSICIONS	940	16,4	4.558	48,1	151	51,6	5.649	36,5
TOTAL CAPÍTOL 6	5.707	100,0	9.465	100,0	293	100,0	15.465	100,0

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

3.2.AV.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1992 - CAPÍTOL 6 - OBLIGACIONS RECONEGUDES (CONSOLIDAT) DISTRIBUCIÓ D'INVERSIONS PER ÀREES FUNCIONALS I COMARQUES					
COMARQUES	ASSISTÈNCIA PRIMÀRIA	ASSISTÈNCIA ESPECIALITZADA	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TOTALITAT SCS - ICS	%/COM/ TOTAL
1 ALT CAMP	68,5	-	-	68,5	0,4
2 ALT EMPORDÀ	94,4	-	-	94,4	0,6
3 ALT PENEDES	16,5	1.022,4	-	1.038,9	6,7
4 ALT URGELL	-	-	-	-	-
5 ALTA RIBAGORÇA	0,9	-	-	0,9	0,0
6 ANOIA	12,5	-	-	12,5	0,1
7 BAGES	86,7	-	-	86,7	0,6
8 BAIX CAMP	104,0	-	-	104,0	0,7
9 BAIX EBRE	26,4	590,4	1,4	618,2	4,0
10 BAIX EMPORDÀ	78,6	-	-	78,6	0,5
11 BAIX LLOBREGAT	473,5	76,9	-	550,5	3,6
12 BAIX PENEDES	116,8	-	-	116,8	0,8
13 BARCELONÈS	1.976,9	4.764,4	216,5	6.957,7	45,3
14 BERGUEDA	33,5	-	-	33,5	0,2
15 Cerdanya	-	-	-	-	0,0
16 CONCA DE BARBERÀ	96,0	-	-	96,0	0,6
17 GARRAF	16,7	-	-	16,7	0,1
18 GARRIGUES	3,6	-	-	3,6	0,0
19 GARROTXA	49,7	-	-	49,7	0,3
20 GIRONÈS	126,7	218,8	9,0	354,5	2,3
21 MARESME	213,2	0,7	-	214,0	1,4
22 MONTSIÀ	112,3	-	-	112,3	0,7
23 NOGUERA	134,7	-	-	134,7	0,9
24 OSONA	169,6	-	-	169,6	1,1
25 PALLARS JUSSÀ	8,4	504,6	-	513,0	3,4
26 PALLARS SOBIRÀ	-	-	-	-	-
27 PLA D'URGELL	11,8	-	-	11,8	0,1
28 PLA DE L'ESTANY	5,4	-	-	5,4	0,0
29 PRIORAT	-	-	-	-	-
30 RIBERA D'EBRE	0,2	-	-	0,2	0,0
31 RIPOLLÈS	96,5	-	-	96,5	0,6
32 SEGARRA	3,6	-	-	3,6	0,0
33 SEGRIÀ	183,0	918,0	58,8	1.159,8	7,5
34 SELVA	200,7	663,9	-	864,7	5,6
35 SOLSONÈS	-	-	-	-	-
36 TARRAGONÈS	151,6	568,4	8,0	728,1	4,7
37 TERRA ALTA	-	-	-	-	-
38 URGELL	73,0	-	-	73,0	0,5
39 VAL D'ARAN	1,2	3,9	-	5,1	0,0
40 VALLÈS OCCIDENTAL	688,9	112,0	0,2	801,1	5,2
41 VALLÈS ORIENTAL	232,1	-	-	232,1	1,5
TOTAL COMARCALITZAT	5.668,1	9.444,4	293,9	15.406,4	100,0
NO COMARCALITZAT	38,8	19,3	-	58,1	-
TOTAL	5.706,9	9.463,7	293,9	15.464,5	-
DISTRIBUCIÓ FUNCIONAL	36,9	61,2	1,9	100,0	-

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

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

L'acompliment de les previsions s'ha mantingut dins la tònica de creixement iniciada en l'exercici anterior. Aquest any s'ha assolit un 80,6%, més enllà del 74,8% i del 54,0% aconseguits en les anualitats de 1991 i 1990 respectivament.

Pel que fa al nivell de pagaments s'ha mantingut el mateix baix nivell de l'anualitat anterior. Pot observar-se un paral·lelisme aproximat entre les columnes d'obligacions reconegudes, pagaments pendents i pagaments de tresoreria. Es deu el 85% de les inversions de tot l'any i es paguen els deutes heretats d'exercicis anteriors.

Actualitzat el quadre comparatiu confeccionat ja en informes anteriors, hom pot observar a l'última columna, l'esforç acumulat de Tresoreria que han representat els forts increments de les Obligacions Reconegudes per inversions durant les anualitats de 1990, 1991 i 1992.

3.2.AW.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) (CONSOLIDAT) SÈRIE HISTÒRICA DE LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTOS D'INVERSIONS									
CAP. 6 ANY	PRESSUPOST INICIAL	PRESSUPOST DEFINITIU	OBLIGACS. RECONEGS.	exec. %	INVERSIÓ AJORNADA	PAGAMENTS LÍQUIDS	pagmnt. %	PAGAMENTS PENDENTS	PAGAMENTS TRESORERIA
1986	4.184	4.131	2.923	70,8	1.208	350	12,0	2.573	1.722
1987	7.470	6.243	4.663	74,7	1.580	740	15,9	3.923	3.313
1988	10.578	10.663	5.764	54,1	4.899	1.141	19,8	4.623	5.064
1989	10.920	10.986	4.544	41,4	6.442	583	12,8	3.961	5.206
1990	14.000	14.041	7.455	53,1	6.586	2.034	27,3	5.421	5.995
1991	11.889	19.948	14.919	74,8	5.029	2.065	13,8	12.854	7.486
1992	15.337	19.191	15.465	80,6	3.726	2.153	13,9	13.312	15.007

(imports en milions de pessetes)

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

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes Generals de 1986 a 1992.

L'anàlisi més detallada de la progressió de la despesa entre 1991 i 1992 es reflecteix en el quadre següent:

3.2.AX.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS)						
PRESSUPOST 1992 - DESPESES - INCREMENT OBLIGACIONS RECONEGUDES 1991 - 1992						
DISTRIBUCIÓ D'INVERSIONS PER ÀREES FUNCIONALS						
CAPÍTOL 6	LIQUIDACIÓ	estr.	LIQUIDACIÓ	estr.	INCREMENTS	
GRANS CONCEPTES	1991	%	1992	%	ABSOLUTS	%
NOVES INVERSIONS						
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	5.878	39,4	7.536	48,7	1.658	28,2
MAQUINÀRIA I INSTALS.	1.320	8,8	621	4,0	(699)	(53,0)
TRACT. DE LA INFORMACIÓ	467	3,1	673	4,4	206	44,1
MOBILIARI	360	2,4	986	6,4	626	173,9
MAT. DE TRANSPORT I ALTRES	0	0,0	0	0,0	0	-
TOTAL NOVES INVERSIONS	8.025	53,7	9.816	63,5	1.791	22,3
REPOSICIONS						
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	4.416	29,6	3.236	20,9	(1.180)	(26,7)
MAQUINÀRIA I INSTALS.	1.814	12,2	1.806	11,6	(8)	(0,4)
TRACT. DE LA INFORMACIÓ	38	0,3	120	0,8	82	215,8
MOBILIARI	617	4,1	473	3,1	(144)	(23,3)
MAT. DE TRANSPORT I ALTRES	9	0,1	14	0,1	5	55,6
TOTAL REPOSICIONS	6.894	46,3	5.649	36,5	(1.245)	(18,1)
TOTAL CAPÍTOL 6	14.919	100,0	15.465	100,0	546	3,7

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes Generals 1991 i 1992.

Cal destacar el moderat increment de la despesa del Capítol, que contrasta amb el de l'any anterior. El percentatge d'evolució interanual aquest any s'ha situat en un 3,7% enfront del 100,1% de l'any 1991.

El conjunt d'edificis i construccions, agrupant noves inversions i reposicions, representa el 70% de la xifra total de 1992 per un 68% de l'any anterior. Lleugera major proporció, doncs, d'obra nova.

La maquinària i instal·lacions representa el 16% durant 1992 per un 21% l'any anterior. Menor proporció, doncs, d'obra acabada.

Com a il·lustració de l'activitat d'inversió, es detallen els resums que segueixen, un conjunt de les adjudicacions més importants dutes a terme el 1992. Cal tenir present que els imports que hi figuren en aquesta relació corresponen a l'import adjudicat total, mentre que al 1992 només s'ha imputat l'anualitat corresponent a aquest exercici.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1992

3.2.AY.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT (SCS)	
OBRES	IMPORTS
Hospital General de la Vall d'Hebron: Unitats Hospitalització	358,1
Hospital Materno-infantil de la Vall d'Hebron: Bloc quirúrgic	337,4
Hospital Materno-infantil de la Vall d'Hebron: Galeries i instal·lacions	242,7
Hospital de Viladecans Sant Llorenç: Consultes externes	165,7
CAP Salou: Construcció	140,9
CAP Deltebre: Construcció	139,0
Hospital de Bellvitge Prínceps d'Espanya: Instal·lació elèctrica de baixa tensió	135,7
CAP Vila-seca: Construcció	133,9
Hospital traumatologia de la Vall d'Hebron: Instal·lacions	133,0
Hospital de Lleida Arnau de Vilanova: Protecció contra incendis	115,8
CAP Dr. Sayé (Barcelona): Remodelatge	96,4
CAP Riudoms: Construcció	91,5
Hospital de Lleida Arnau de Vilanova: Servei d'Urgències	76,4
Hospital Duran i Reynals (l'Hospitalet de Llobregat): Unitat infermeria	71,3
CAP Dr. Robert de Badalona: Laboratori	63,4
CAP Clot (Barcelona): Remodelatge	62,5
Hospital Duran i Reynals (l'Hospitalet de Llobregat): Unitat cures pal·liatives	61,5
Hospital de Girona Dr. Josep Trueta: Ascensors	59,6
CAP Llefià (Badalona): Aire condicionat	48,9
Hospital de Bellvitge Prínceps d'Espanya: Banc de sang	45,5
Hospital de Badalona Germans Trias i Pujol: Servei d'angiografia	39,1
Centres d'Assistència Primària Regió Sanitària de la Costa de Ponent: Infraestructures	38,0
Centres d'Assistència Primària Regió Sanitària Barcelona Ciutat: Infraestructures	35,9
Centres d'Assistència Primària Regió Sanitària del Centre: Infraestructures	34,7
Hospital Badalona Germans Trias i Pujol: Infraestructures	34,2
Hospital General de la Vall d'Hebron: Refecció Mur	28,8
CAP Barri Sant Feliu (l'Hospitalet de Llobregat): Adquisició local	28,0
Hospital Duran i Reynals (l'Hospitalet de Llobregat): Instal·lació simulador	24,1
Hospital de Badalona Germans Trias i Pujol: Obres diverses	22,6
Hospital de Tarragona Joan XXIII: Instal·lació elèctrica de baixa tensió	21,1
Hospital de Tarragona Joan XXIII: Revoltons	16,0
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta: Incinerador	16,0
Hospital de Badalona Germans Trias i Pujol: Medicina Nuclear	13,8

(imports en milions de pessetes)

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

3.2.AZ.

INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (ICS)	
PROGRAMA DE REPOSICIÓ	IMPORTS
Ciutat Sanitària de la Vall d'Hebron	764,5
Ciutat Sanitària de Bellvitge	512,4
Centres d'Assistència Primària de l'Àrea Costa de Ponent	175,0
Hospital de Girona Dr. Josep Trueta	160,0
Centre d'Assistència Primària de l'Àrea de Barcelona-Ciutat	148,0
Hospital de Badalona Germans Trias i Pujol	145,0
Hospital de Lleida Arnau de Vilanova	140,0
Serveis Centrals	126,4
Centre d'Assistència Primària de l'Àrea del Centre	81,0
Hospital de Tarragona Joan XXIII	80,0
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta	66,5
Centre d'Assistència Primària de l'Àrea del Barcelonès Nord i Maresme	65,0
Centre d'Assistència Primària de l'Àrea de Girona	52,9
Centre d'Assistència Primària de l'Àrea de Tarragona	45,0
Centre d'Assistència Primària de l'Àrea de Lleida	30,0
Centre d'Assistència Primària de l'Àrea de Tortosa	17,0

(imports en milions de pessetes)

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

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1992

3.2.BA.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT (SCS)	
EQUIPAMENTS	IMPORTS
Programes d'informàtica	722,1
Hospital de Blanes: Pla de muntatge	400,0
Hospital de Tremp: Pla de muntatge	292,3
Programa de tractament d'imatges digitalitzades (PAC)	200,0
Hospital General de la Vall d'Hebron: Unitat Cirurgia Cardíaca	69,8
Hospital de traumatologia de la Vall d'Hebron: TAC	65,0
CAP Santa Coloma de Gramanet: Pla de muntatge	50,0
Hospital de Lleida Arnau de Vilanova: Ampliació	49,7
CAP Amadeu Torner (l'Hospitalet de Llobregat): Pla de muntatge	48,0
Hospital Duran i Reynals (l'Hospitalet de Llobregat): UCI	46,0
CAP Sant Cosme (el Prat de Llobregat): Pla de muntatge	45,0
CAP Dr. Sayé (Barcelona): Pla de muntatge	38,8
Hospital de Bellvitge Prínceps d'Espanya: Unitat Cirurgia Cardíaca	34,9
Hospital de Tortosa Verge de la Cinta: Unitats hospitalització	26,8
Hospital de Badalona Germans Trias i Pujol: Magatzems	25,0
CAP Sant Cosme (el Prat de Llobregat): Radiologia	19,3
CAP les Corts (Barcelona): Pla de muntatge	14,2
CAP Tordera: Pla de muntatge	12,0
CAP Mont-Roig del Camp: Pla de muntatge	11,4
CAP les Borges del Camp: Pla de muntatge	10,8
ABS Regió Sanitària de Tarragona: Pla de muntatge	9,8
CAP Cardona: Radiologia	9,0
CAP Drassanes (Barcelona): Raigs X	8,8
CAP Dr. Sayé (Barcelona): Radiologia	7,4
CAP Cassà de la Selva: Pla de muntatge	7,4
CAP Almenar: Pla de muntatge	6,3
CAP Esplugues de Francolí: Pla de muntatge	3,2
ABS Regió Sanitària de Tortosa: Pla de muntatge	2,4

(imports en milions de pessetes)

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

3.2.3.7. Transferències de Capital

Les previsions inicials (5.977 MPTA) foren clarament superiors a les previsions definitives i a les obligacions reconegudes de 1991 (3.148 i 3.125 MPTA respectivament).

Aquest increment pròxim als 3.000 MPTA resulta aparent, ja que ve condicionat per la incorporació com ingressos de 3.116 MPTA que havien correspost a la desapareguda Direcció General d'Ordenació i Planificació Sanitària inclosa anteriorment dins del Pressupost departamental.

Prescindint d'aquests 3.116 MPTA el Pressupost inicial es redueix a 2.861 MPTA, 289 MPTA per baix del Pressupost definitiu de 1991.

El volum de previsions definitives de 1992 ve incrementat a més a més amb crèdits extraordinaris (524 MPTA) i per una generació de crèdit (46 MPTA). (Vegi's l'apartat 3.2.2.2. "Modificacions augmentatives", d'aquest informe).

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

3.2.BB.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1992 - DESPESES - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI (CONSOLIDAT)									
CAPÍTOL 7 GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL	estr. %	PRESSUPOST DEFINITIU	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pagmnt. %
TRANSFERÈNCIES A:									
EMPRESSES PÚBLIQUES	1.623	27,2	1.840	28,1	1.840	28,3	100,0	760	41,3
CORPORACIONS LOCALS	2.029	33,9	2.286	34,9	2.232	34,4	97,7	546	24,5
FAMÍLIES I INSTITUCIONS	2.140	35,8	2.236	34,2	2.236	34,5	100,0	1.281	57,3
EMPRESSES PRIVADES	185	3,1	185	2,8	185	2,8	100,0	178	96,4
TOTAL CAPÍTOL 7	5.977	100,0	6.547	100,0	6.493	100,0	99,2	2.765	42,6

(imports en milions de pessetes)

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

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

pagmnt. : nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General de 1992.

S'ha executat, dins l'exercici, la totalitat de les previsions definitives (99,2%).

Pel que fa al nivell de pagaments, s'assolit un 42,6% sobre el total de les Obligacions Reconegudes. En l'anualitat anterior tan sols es va arribar a l'11,4%.

L'anàlisi de l'evolució 1991 - 1992 de la despesa real (Obligacions Reconeudes), queda reflectida en el quadre que segueix:

3.2.BC.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1992 - DESPESES - INCREMENT OBLIGACIONS RECONEGUDES 1991 - 1992 (CONSOLIDAT)						
CAPÍTOL 7 GRANS CONCEPTES	LIQUIDACIÓ 1991	estr. %	LIQUIDACIÓ 1992	estr. %	INCREMENTS ABSOLUTS	%
TRANSFERÈNCIES A:						
EMPRESSES PÚBLIQUES	465	14,9	1.840	28,3	1.375	295,7
CORPORACIONS LOCALS	248	7,9	2.232	34,4	1.984	800,1
FAMÍLIES I INSTITUCIONS	2.128	68,1	2.236	34,5	108	5,1
EMPRESSES PRIVADES	284	9,1	185	2,8	(99)	(34,9)
TOTAL CAPÍTOL 7	3.125	100,0	6.493	100,0	3.368	107,8

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes Generals 1991 i 1992.

Hom pot observar un increment important de les Obligacions Reconeudes durant 1992, respecte 1991 (+107,8%).

Aquest increment, com ja s'ha dit, és del tot aparent. Si es descompten els 3.116 MPTA procedents de la desapareguda Direcció General d'Ordenació i Planificació Sanitària s'obté una estimació d'increment real de despesa del 8,1%.

Els fons procedents de la mencionada Direcció General es destinaren, com ja es venia fent, a Corporacions Locals i Empreses Públiques, apartats en els quals l'increment interanual conjunt fou de 3.359 MPTA, tal com mostra el quadre precedent.

El resum de la inversió de l'any a través de subvencions de capital presentat per àrees funcionals i reflectit en el quadre que segueix (3.2.BD.), permet diferenciar amb més precisió el destí dels recursos.

S'observa una concentració de recursos en les rúbriques d'Empreses Públiques i de Corporacions Locals (42,6% i 44,3% respectivament), en l'àmbit de l'Assistència Primària, i una concentració en la rúbrica de Famílies i Institucions sense finalitat de lucre (48,3%), en l'àmbit de l'assistència especialitzada.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1992

3.2.BD.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT - (SCS - ICS) PRESSUPOST 1992 - CAPÍTOL 7 - OBLIGACIONS RECONEGUDES (CONSOLIDAT) DISTRIBUCIÓ D'INVERSIONS PER ÀREES FUNCIONALS								
CAPÍTOL 7 GRANS CONCEPTES	ASSISTÈNCIA PRIMÀRIA	estr. %	ASSISTÈNCIA ESPECIALITZ.	estr. %	ADMINISTRACIÓ GENERAL	estr. %	TOTAL ICS-SCS	estr. %
TRANSFERÈNCIES A:								
EMPRESSES PÚBLIQUES	863	42,6	977	21,9	0	0,0	1.840	28,3
CORPORACIONS LOCALS	898	44,4	1.334	29,8	0	0,0	2.232	34,4
FAMÍLIES I INSTITUCIONS	80	3,9	2.156	48,3	0	0,0	2.236	34,5
EMPRESSES PRIVADES	185	9,1	0	0,0	0	0,0	185	2,8
TOTAL CAPÍTOL 7	2.026	100,0	4.467	100,0	0	0,0	6.493	100,0

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General de 1992.

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

3.2.BE.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT - (SCS - ICS) PRESSUPOST 1992 - CAPÍTOL 7 - OBLIGACIONS RECONEGUDES (CONSOLIDAT) DISTRIBUCIÓ D'INVERSIONS PER ÀREES FUNCIONALS			
CAPÍTOL 7 GRANS CONCEPTES	ASSISTÈNCIA PRIMÀRIA	ASSISTÈNCIA ESPECIALITZADA	TOTAL ICS-SCS
TRANSFERÈNCIES A:			
EMPRESSES PÚBLIQUES			
- Obres Hospital Penitenciari		40,0	40,0
- INCASOL (Urbanització Parc Taulí)		25,0	25,0
- INCASOL (CAP Lluís Companys) (Barcelona)	153,0		153,0
- Consorci Vila Olímpica (Banyoles) (CAP)	200,0		200,0
- Consorci Hospitalari Terrassa (Inversions equipaments CAP)	110,0		110,0
- Consorci UDIAT (Inversions equipaments) (*)	250,0		250,0
- Consorci Hospital de Barcelona (Inversions CAP Barcelona)	150,0		150,0
- 4 Consorcis Hospitalaris (**)		912,0	912,0
CORPORACIONS LOCALS			
- CAP dependents de Corporacions Locals	399,3		399,3
- 9 Centres d'Atenció Primària (**)	499,0		499,0
- 9 Hospitals (**)		1.334,0	1.334,0
FAMÍLIES I INSTITUCIONS			
- Mútua de Terrassa (CAP Olesa de Montserrat)	80,0		80,0
- Hospitals de la Creu Roja		150,0	150,0
- Hospital de Puigcerdà (Pla Comarcal de muntanya)		50,0	50,0
- 16 Hospitals i Centres Hospitalaris (**)		1.910,0	1.910,0
- Millora de l'eficiència energètica en els centres sanitaris (Trigeneration Plant for a Health Complex) (Fons de la CEE)		46,2	46,2
EMPRESSES PRIVADES			
- Vila Olímpica, SA (CAP)	185,0		185,0
	2.026,3	4.467,2	6.493,5

(imports en milions de pessetes)

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

(**) Vegi's detall a continuació.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General de 1992 i de dades facilitades per l'Àrea de Recursos Econòmics del Servei Català de la Salut.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1992

3.2.BF.

4 CONSORCIS HOSPITALARIS	
Consorti Hospitalari de Terrassa	192,0
Consorti Hospitalari de Vic	60,0
Consorti Hospitalari del Parc Taulí	300,0
Consorti d'Hospitals de Barcelona	360,0
TOTAL	912,0

3.2.BG.

9 CENTRES D'ATENCIÓ PRIMÀRIA	
Consell Comarcal de l'Alt Urgell (CAP Ollana)	45,0
Consell Comarcal de l'Urgell (CAP Agramunt)	70,0
Consell Comarcal del Segrià (CAP Almenar)	20,0
Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça (CAP Pont de Suert)	27,0
Ajuntament Mont-Roig del Camp (CAP)	25,0
Ajuntament d'Ampostà (CAP)	60,0
Ajuntament de Gavà (CAP)	100,0
Ajuntament de Montornès del Vallès (CAP)	92,0
Ajuntament de Sant Joan de Vilatorrada (CAP)	60,0
TOTAL	499,0

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General de 1992 i de dades facilitades per l'Àrea de Recursos Econòmics del Servei Català de la Salut.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.2. SCS - ICS : PRESSUPOST DE DESPESES 1992

3.2.BH.

9 HOSPITALS	
Hospital Provincial Santa Maria de la Diputació de Lleida	310,0
Hospital de Valls	170,0
Hospital Sant Joan de Reus	65,0
Hospital de Blanes	20,0
Hospital de Santa Caterina de la Diputació de Girona	30,0
Hospital Sant Jaume de Calella	270,0
Hospital Municipal de Badalona	394,0
Hospital Sant Bernabé de Berga	25,0
Hospital de Mataró	50,0
TOTAL	1.334,0

3.2.BI.

16 HOSPITALS I CENTRES HOSPITALARIS	
Hospital de la Seu d'Urgell	110,0
Hospital de Sant Pau i Santa Tecla de Tarragona	100,0
Hospital de Palamós	50,0
Hospital de Figueres	300,0
Hospital de Sant Jaume d'Olot	150,0
Hospital de Capdevànol	50,0
Hospital Comarcal d'Igualada	100,0
Hospital de Sant Joan de Déu de Martorell	100,0
Hospital Residència Sant Camilo de Sant Pere de Ribes	35,0
Hospital Esperit Sant de Santa Coloma de Gramanet	40,0
Hospital General de Manresa	350,0
Centre Hospitalari Unitat Coronària de Manresa	20,0
Hospital General de Granollers	110,0
Hospital de Sant Celoni	130,0
Hospital de la Santa Creu i Pau de Barcelona	215,0
Hospital de la Creu Roja de l'Hospitalet de Llobregat	50,0
TOTAL	1.910,0

(imports en milions de pessetes)

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

3.2.3.8. Actius financers

Les previsions inicials següen estant constituïdes, bàsicament per l'assignació de fons destinats a bestretes al personal (6 MPTA per la plantilla del SCS i 185 MPTA per la plantilla de l'ICS).

El grau d'execució d'aquestes bestretes fou del 90,6% tal com mostra el quadre del peu. S'hi destinares 47 MPTA més que l'anualitat anterior.

La singularitat, modesta, rau en aquest capítol en les participacions de capital en Empreses Públiques.

L'adquisició d'accions es refereix a la participació, amb el 20% del capital mitjançant ampliació fins a 600 MPTA, en l'empresa Mongas S.A. Els altres socis: Hoteles de la Diagonal S.A. (48%)

i Huarte y Cia (32%). Mongas SA tenia com objecte la construcció de l'Hotel COBI, molt proper a la Ciutat Sanitària de la Vall d'Hebron. S'havia concebut cara als Jocs Olímpics, però no s'enllestí a temps. La participació del SCS fou acompanyada d'un Conveni que estableix condicions especials d'utilització per a usuaris de l'Hospital. L'aportació dels 120 MPTA es feu efectiva a l'octubre de 1993.

En el pressupost inicial s'hi havia consignat 1.000 PTA per tal d'obrir l'aplicació pressupostària. Aquesta, fou dotada amb un crèdit extraordinari de 120 MPTA disposant de fons del capítol 2, aplicació 03.240 "Despeses en béns i serveis de nova creació". D'acord amb l'autorització del Consell Executiu de 22.06.92.

Les aportacions a compte de capital es distribuïren entre l'empresa pública Energètica d'Instal·lacions Sanitàries SA (60 MPTA) i l'empresa pública Sistema d'Emergències Mèdiques SA (10 MPTA).

Energètica d'Instal·lacions Sanitàries SA havia estat constituïda el 27.07.91 a partir d'un acord del Consell Executiu de la Generalitat de 31.05.91, amb un capital de 55 MPTA subscrit per meitats entre el SCS i el CIDEM. En data 11.05.92 la participació del CIDEM fou cedida a l'Institut Català d'Energia.

3.2.BJ.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1992 - DESPESES - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI (CONSOLIDAT)									
CAPÍTOL 8 GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL	estr. %	PRESSUPOST DEFINITIU	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pagmnt. %
BESTRETES DE PERSONAL	191	68,0	191	47,6	173	47,7	90,6	157	90,8
ADQUISICIÓ D'ACCIONS	0	0,0	120	29,9	120	33,0	100,0	0	-
APORTACIONS A COMPTE DE CAPITAL	90	32,0	90	22,5	70	19,3	77,8	60	85,7
TOTAL CAPÍTOL 8	281	100,0	401	100,0	363	100,0	90,5	217	59,8

(imports en milions de pessetes)

estr. = estructura
exec. = execució
pagmnt. = pagaments

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General de 1992.

3.3. SCS - ICS: PRESSUPOST D'INGRESSOS 1992

En el text d'aquest informe sovint es fa referència als condicionaments de finançament que el procediment vigent imposa als Pressupostos de la Sanitat Catalana.

Com és sabut, el sistema de finançament de la Sanitat, per a les Comunitats Autònomes que n'han rebut el traspàs, ve establert en el Capítol V de la Ley 14/1986 General de Sanidad i consisteix en una participació percentual calculada sobre el Pressupost global de l'INSALUD comprensiu de la Seguretat Social de tot l'Estat.

L'article 82 de la susdita Ley General de Sanidad estableix que la distribució del finançament entre els serveis sanitaris transferits s'ha de realitzar d'acord amb el criteri percentual de població protegida.

En la data dels primers traspassos (1981) s'havia seguit el criteri de transferir el cost efectiu de cada responsabilitat traspassada prenent com a referència la despesa que hi dedicava l'INSALUD.

En promulgar-se la Llei, existia una situació de fet en la que el nivell de despesa de l'INSALUD als territoris de les diferents Comunitats Autònomes no coincidia amb el criteri de població protegida susdit.

El mateix article 82 establí que la diferència, positiva o negativa, entre el percentatge de despesa sanitària en el moment inicial i el percentatge de la població protegida, s'hauria d'anul·lar en el decurs de deu anys al ritme d'un 10% anual.

L'any base d'establiment de les participacions inicials fou el de 1984, i en aquell exercici el "coste de los servicios procedentes del INSALUD en Catalunya" havia estat del 16,3%. En deu anys aquest percentatge s'havia de reduir fins al 15,81%, que era el percentatge de la població de dret a Catalunya respecte de la de tot l'Estat, en el cens de l'1 de març de 1981, publicat al BOE de 24.12.81.

Això ha vingut significat una rebaixa anual del 0,05%, amb la qual cosa, el percentatge corresponent a 1992 fou del 15,9%.

La base de càlcul del pressupost de l'INSALUD per tal d'establir la participació de les Comunitats Autònomes de règim comú, i la seva aplicació al cas de Catalunya per a 1992, fou la que mostra el quadre 3.3.A. que segueix.

3.3.A.

INSALUD - 1992 - CÀLCUL DEL CRÈDIT A TRANSFERIR A LA GENERALITAT DE CATALUNYA		
PRESSUPOST INICIAL DE L'INSALUD		2.389.141
Deduïts els programes finalistes del Ministerio de Sanidad y Consumo		2.381.626
DESPESA NO MONETÀRIA		
Empreses col·laboradores	11.733	
Amortitzacions	16.276	(28.009)
PRESSUPOST MONETARI		2.353.617
SERVEIS COMUNS I CENTRES ESPECIALS		
Ingressos propis	21.920	
Fons d'Investigació Sanitària de la Seguridad Social (FISSS)	1.847	
I.N. Silicosis "Instituto Nacional de la Silicosis"	1.922	
C.N. Paraplèjicos "Centro Nacional de Paraplèjicos"	2.386	
Centro Dosimetría "Centro de Dosimetría"	298	(28.373)
PRESSUPOST BASE A DISTRIBUIR		2.325.244
FINANÇAMENT EFECTIU A TRANSFERIR AL SCS		
15,9% S/2.325.244		369.714
DESPESA NO MONETÀRIA		
15,9% S/28.009		4.453
TOTAL DE CRÈDIT PRESSUPOSTARI A TRANSFERIR		374.167

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia en base a "LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DEL EJERCICIO 1992 DEL INSALUD TRANSFERIDO A CATALUNYA" inclosa com Annex I en l'Acord de 27 maig de 1993 entre el Ministerio de Economía y Hacienda i el Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya. Còpia proporcionada per la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social. Departament d'Economia i Finances.

3.3.1. INGRESSOS PRESSUPOSTATS

La mitjana de creixement interanual dels Pressupostos inicials i de les seves respectives liquidacions (columnes 3a. i 5a. del quadre 3.3.B.), s'ha mantingut en el decurs dels darrers 6 anys al voltant del 15%.

Això vol dir, que la diferència relativa entre previsions i realitzacions ha esdevingut gairebé una constant. Els pressupostos han romàs, doncs, invariablement allunyats de la realitat.

Vegi's en aquest sentit, la sèrie històrica de desviacions entre inicials i liquidats del Pressupost de l'INSALUD, a partir de la vigència de la Llei 14/1986 General de Sanitat.

3.3.B.

INSALUD - DIFERÈNCIES ENTRE PRESSUPOSTOS INICIALS I LIQUIDATS I CREIXEMENT INTERANUAL						
anys	Pressupost inicial	% creixement interanual	Pressupost liquidat	% creixement interanual	Diferències inic.-liquid.	% Dif. inic./liquid.
1986	1.049.032		1.154.811		105.779	10,08
1987	1.155.019	10,1	1.307.646	13,2	152.627	13,21
1988	1.350.682	16,9	1.497.547	14,5	146.865	10,88
1989	1.574.005	16,5	1.795.841	19,9	221.836	14,09
1990	1.851.144	17,6	2.065.984	15,0	214.840	11,60
1991	2.109.034	13,9	2.259.351	9,4	150.317	7,13
mitjana Sanejament	-	15,0	561.122	14,4	561.122	-
1986-1991	9.088.916		10.642.302		1.553.386	17,09
1992	2.389.141	13,3	2.564.707	13,5	175.566	7,35

(imports en milions de pessetes)

Font: Cuentas y Balances de la Seguridad Social. Secretaría General para la Seguridad Social. Ministerio de Trabajo y Seguridad Social. Memorias 1986 a 1992.
Protocolo de intenciones para el proceso de saneamiento de las obligaciones no imputadas al presupuesto de Instituto Nacional de la Salud a 31 de diciembre de 1991. Madrid 30.07.92.

L'administració catalana ha vingut plantejant els seus pressupostos tenint en compte l'historial de desviacions experimentades pels pressupostos de l'INSALUD un cop liquidats, i la corresponent traducció d'aquestes desviacions en partides complementàries de finançament.

Per aquest concepte, la Tresoreria General de la Seguretat Social ha acreditat a la Generalitat, els darrers anys, les següents partides:

3.3.C.

FINANÇAMENT COMPLEMENTARI EN BASE A DESVIACIONS DE L'INSALUD								
anys d'abonament	anys de meritació							
	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992
1986	13.173							
1987	1.528	15.577						
1988			30.273					
1989				22.359				
1990					46.124			
1991						26.465		
1992							25.593	
1993								32.210

(imports en milions de pessetes)

Font: Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social.

Amb els antecedents que s'han referit, el Pressupost del Servei Català de la Salut per a 1992, en l'estadi de la seva confecció, podia inscriure's dins les següents magnituds.

Participació en el pressupost de l'INSALUD (3.3.A.) 374.167

Desviació INSALUD 1991 prevista 25.593 (*)

Desviació INSALUD 1992 previsible 32.210 (*)

Previsió d'ingressos 1992 431.970

(*) Es consignen les quanties conegudes a la data de redacció d'aquest informe, extretes de l'Acord de 27.05.93 (vegi's Font del quadre 3.3.A.) en el supòsit que eren previsible en la data de confecció del Pressupost de 1992.

Un cop feta l'estimació dels ingressos propis del capítol 3 (per prestació de serveis principalment), les transferències alienes a l'INSALUD a rebre dins el capítol 4 (assistència psiquiàtrica des de les Diputacions) i partides menors del capítol 8, s'anivellà el Pressupost d'ingressos amb el de despeses, ajustant les partides a rebre per transferències de l'INSALUD a 423.952 MPTA, i deixant així configurat el següent Pressupost d'ingressos.

3.3.D.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) PRESSUPOST INICIAL 1992 (CONSOLIDAT)				
CAPÍTOLS I CONCEPTES PRESSUPOSTARIS			INGRESSOS	
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS				
Prestació de serveis				5.500
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS				
De la Seguretat Social (*)		469		
De la Generalitat (*)		405.195		
D'Ens Territorials		3.675		409.339
5 INGRESSOS PATRIMONIALS				
Dotació per amortitzacions				943
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				
De la Generalitat (*)		18.288		21.404
De la Generalitat		3.116		
8 ACTIUS FINANCERS				191
Recuperació bestretes de personal				
TOTAL INGRESSOS			437.377	

(imports en milions de pessetes)

(*) Fons procedents de la Tresoreria General de la Seguretat Social.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

3.3.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

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

3.3.E.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) PRESSUPOST 1992 - INGRESSOS - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI (CONSOLIDAT)						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PREVISIÓ PRESSUPOSTÀRIA	estr. %	DRETS LIQUIDATS	estr. %	exec. %	COBRAMENTS PERCEBUTS
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	5.500	1,2	6.209	1,3	112,9	6.209
Venda de béns	-	-	72	0,0	-	72
Taxes i exaccions parafiscals	-	-	31	0,0	-	31
Prestació de serveis	5.500	1,2	2.218	0,5	40,3	2.218
Altres Ingressos	-	-	111	0,0	-	111
Reintegrant de Despeses	-	-	-	-	-	-
Incapacitats laborals transitòries	-	-	3.727	0,8	-	3.727
Altres reintegraments de gestió	-	-	50	0,0	-	50
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	409.339	93,6	422.316	93,3	103,2	422.316
De l'Estat	-	-	125	0,0	-	125
De la Seguretat Social	469	0,1	617	0,2	131,6	617
De la Generalitat	405.195	92,6	417.693	92,2	103,1	417.693
D'Ens Territorials	3.675	0,9	3.668	0,8	99,8	3.668
D'altres Ens Públics	-	-	212	0,1	-	212
D'Institucions i empreses	-	-	1	0,0	-	1
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	943	0,2	994	0,2	105,4	994
Interessos de dipòsits	-	-	33	0,0	-	33
Dotació per amortitzacions	943	0,2	943	0,2	100,0	943
Altres	-	-	18	0,0	-	18
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	21.404	5,0	23.609	5,2	110,3	22.181
De l'Estat	-	-	7	0,0	-	7
De la Generalitat	21.404	-	23.558	5,2	110,1	22.130
De la CEE	-	-	44	0,0	-	44
8 ACTIUS FINANCERS	191	0,0	133	0,0	69,6	133
TOTALS SENSE PASSIU TRESORERIA	437.377	100,0	453.261	100,0	103,6	451.833
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	142.144	31,4	-	142.144
	437.377	100,0	595.405			593.977

(imports en milions de pessetes)

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

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

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

A la vista del contingut del capítol 3 del quadre 3.3.E. precedent escau assenyalar un fet, d'aparença intrascendent, que ve repetint-se en els pressupostos dels darrers anys.

Es tracta d'una absoluta imprecisió en l'establiment de la previsió pressupostària en el capítol 3. Tots els conceptes d'aquest capítol s'engloben en una sola aplicació (la 317.20 "Prestació de Serveis d'Assistència Sanitària").

La previsió pressupostària esdevé així ben poc significativa, tal com fa palès el següent detall:

3.3.F.

Capítol 3	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS LIQUIDATS		
	1 9 9 0	1 9 9 1	1 9 9 2	1 9 9 0	1 9 9 1	1 9 9 2
Venda de béns				49	67	72
Taxes i exaccions parafiscals				24	27	31
Prestació de serveis	3.900	5.500	5.500	1.921	2.030	2.218
Altres ingressos				47	74	111
Reintegraments ILT (*)				2.603	2.381	3.727
Altres reintegraments				61	174	50
	3.900	5.500	5.500	4.705	4.753	6.209

(imports en milions de pessetes)

(*) ILT = Incapacitat Laboral Transitòria. Indemnització percebuda de l'assegurança de malaltia.

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes Generals respectius.

Aquesta inexactitud conceptual pot propiciar l'incórrer en dèficit tot mantenint-se dins l'ortodòxia administrativa. L'aparició durant l'exercici d'ingressos no previstos per ILT (baixes per malaltia), segons que preveu l'article 5.3 de la Llei 32/1991 de Pressupostos per a 1992, permet de generar nous crèdits de despesa, (vegi's la columna "altres modificacions" del quadre 3.2.L.).

Cal objectar que no és cert que aquests ingressos per ILT no s'hagin previst en pressupost, puix que la sèrie històrica del quadre els mostra inclosos dins la previsió excessiva d'ingressos per prestació de serveis.

Cap altre raó no impedeix ni dificulta l'avaluació dels conceptes pressupostaris en joc, per tal d'establir previsions més respectuoses de la realitat.

Per l'anualitat de 1992, la xifra de despesa susceptible d'ampliació induïda ha estat de 3.018 MPTA, pel cap baix, segons el càlcul més prudent, consistent en atribuir a les ILT, la totalitat dels majors ingressos haguts, com es detalla acte seguit.

Reintegraments per ILT (drets liquidats)	3.727
Reintegraments per ILT (previsió inicial)	0
Possibilitats de generació de crèdits de despesa	3.727
Majors ingressos dels previstos (6.209-5.500)	709
Part de despesa generable per inducció	3.018

Els crèdits generats realment durant 1992, en base a les ILT, han estat de 3.025,7 MPTA, segons que es pot comprovar al quadre 3.2.L., columna ALTRES MODIFICACIONS.

En considerar el volum i reiteració de l'anomalia, s'ha valorat com a tema no negligible i per aquest motiu es posa aquí de manifest. Serà objecte d'una de les recomanacions finals d'aquesta part de l'informe (vegi's recomanació núm.3).

Pel que fa al conjunt del susdit quadre 3.3.E., s'han detallat les sumes prèvies a l'acumulació del capítol 9, car en tractar-se únicament d'Operacions de Tresoreria no constitutives d'autèntics ingressos, cal evitar que desfigurin l'estructura dels ingressos reals.

Això permet d'apreciar que les Transferències Corrents constitueixen el 93,2% dels ingressos i les Transferències de Capital el 5,2%. Ambdues categories de Transferències totalitzen, doncs, el 98,4% dels ingressos liquidats.

D'altra banda, les Operacions de Tresoreria connexes a la precarietat financera han representat el 31,4% del pressupost.

D'altra banda, les Operacions de Tresoreria connexes a la precarietat financera han representat el 31,4% del pressupost. L'evolució de l'estat d'Ingressos respecte de l'any anterior és la següent:

3.3.G.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) INGRESSOS - EVOLUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS - 1991-1992 (CONSOLIDAT)							
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	LIQUIDACIÓ 1991	estr. %	LIQUIDACIÓ 1992	estr. %	EVOLUCIÓ ABSOLUTA	%	notes d'atenció
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.753	1,3	6.209	1,3	1.456	30,6	
Venda de béns	67	0,0	72	0,0	5	7,5	
Taxes i exaccions parafiscals	27	0,0	31	0,0	4	14,8	
Prestació de serveis	2.030	0,6	2.218	0,5	188	9,3	
Altres Ingressos	74	0,0	111	0,0	37	50,0	
Reintegrament de Despeses							
Incapacitats laborals transitòries	2.381	0,7	3.727	0,8	1.346	56,5	(1)
Altres reintegraments de gestió	174	0,0	50	0,0	(124)	(71,3)	
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	338.320	93,1	422.316	93,2	83.996	24,8	
De l'Estat	122	0,0	125	0,0	3	2,5	
De la Seguretat Social	324	0,0	617	0,2	293	90,4	
De la Generalitat	334.371	92,1	417.693	92,2	83.322	24,9	(2)
D'Ens territorials	3.489	1,0	3.668	0,8	179	5,1	
D'altres Ens Públics	-	-	212	0,0	212	-	
D'Institucions i empreses	14	0,0	1	0,0	(13)	92,9	
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	995	0,3	994	0,2	(1)	0,1	
Interessos de dipòsits	30	0,0	33	0,0	3	10,0	
Dotació per amortitzacions	943	0,3	943	0,2	-	-	
Altres	22	0,0	18	0,0	(4)	(18,1)	
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	19.051	5,2	23.609	5,2	4.558	23,9	
De l'Estat	13	0,0	7	0,0	(6)	(46,2)	
De la Generalitat	19.005	5,2	23.558	5,2	4.553	24,0	(2)
De la CEE	33	0,0	44	0,0	11	33,3	
8 ACTIUS FINANCERS	102	0,0	133	0,0	31	30,4	
TOTALS SENSE PASSIU TRESORERIA	363.221	100,0	453.261	100,0	90.040	24,8	
9 PASSIUS FINANCERS	20.000	5,5	142.144	31,4	122.144	610,7	(3)
	383.221		595.405		212.184	55,4	

(imports en milions de pessetes)

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

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

Font : Elaboració pròpia a partir dels Comptes Generals 1991 i 1992.

Notes d'atenció referents al quadre 3.3.G. sobre l'evolució dels drets liquidats entre 1991 i 1992.

(1) El cobrament de les indemnitzacions per incapacitats laborals transitòries (ILT), es realitza descomptant el seu import de les quotes a ingressar per cotitzacions a la Seguretat Social. En conseqüència aquests ingressos se subjecten al calendari de les despeses per quotes de la Seguretat Social.

L'increment d'ingressos que s'observa en l'exercici de 1992 és aparent i s'origina en l'acumulació dins aquest exercici de les liquidacions de quotes de 12 mensualitats en contraposició a les liquidacions presentades durant 1991 en què només s'acumularen 7 mensualitats.

L'origen de l'alteració se situa en l'autorització per liquidar les quotes de la Seguretat Social amb tres mesos addicionals de demora atorgada per la Tresoreria General de la Seguretat Social per a 1991 i exercicis següents.

Si a efectes de comparació, s'adjudiquen 5 mesos més a l'exercici de 1991, de manera que comparem dues anualitats de 12 mesos cadascuna, s'anivellen ambdues anualitats i es produeix una disminució de l'ordre del 9%.

(2) Increments subjectes al ritme de transferències establert des de la Tesoreria General de la Seguridad Social. La meitat aproximadament d'aquest increment interanual fou generada per la primera anualitat (42.720 MPTA) de l'acord de sanejament de 30.07.92.

(3) Aquests ingressos pel capítol 9 vénen reflectint, des de 1990 en què s'arbitraren per primera vegada, les operacions especials de tresoreria necessàries per substituir, eventualment, les trameses d'efectiu retardades per la Tesoreria General de la Seguridad Social i molt especialment el saldo de liquidació de cada fi d'exercici que recull l'increment de dotacions per la desviació haguda en els comptes de l'INSALUD Gestió Directa.

Durant 1992 s'han produït en aquest tema importants modificacions quantitatives i qualitatives, a redós de la previsió establerta per l'article 39, punts 4 i 5 de la Llei 32/1991 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1992. El punt 39.5 ha estat determinant, puix que amplia el límit de les operacions especials fins als 30.000 MPTA i afegeix que "[...] aquest límit pot ésser ultrapassat basant-se en l'evolució efectiva de les desviacions pressupostàries dels esmentats serveis no transferits de l'INSALUD".

En virtut d'aquestes autoritzacions i en una situació en què s'ha de fer front al pagament de més del 90% de la despesa dins de terminis rígids i immediats, (vegi's el que es diu a 3.2.2.2. i al quadre 3.2.V.), el sistema arbitrat pels dos exercicis anteriors s'ha ampliat amb operacions de tresoreria de curta durada i quantia molt variable.

El quadre 3.3.I. mostra l'evolució del dispositiu complementari de tresoreria muntat per als tres darrers exercicis. Pot veure's com s'ha passat de 7 contractes formalitzats el 1990 a 10 contractes similars el 1991 i a 64 operacions diverses al llarg de 1992.

El detall de 1992 permet d'apreciar com moltes operacions, en ser de curta durada, s'han cancel·lat dins el mateix exercici, de manera que, encara que la liquidació pressupostària mostra un volum d'operacions de 142.144 MPTA, el saldo viu a 31.12.92 era de 67.823 MPTA, molt superior, però, al de finals de l'any anterior.

Si es vol comprovar l'observança de les limitacions establertes per la Llei Pressupostària, la conclusió és que a 31.12.92, amb un conjunt de crèdits vius que totalitzaven 67.823 MPTA, s'estaven suplint els retards en lliuraments per desviacions de l'INSALUD següents:

3.3.H.

PART PENDENT DEL PLA DE SANEJAMENT FINS A 31.12.91		
Deute reconegut al Protocol de 30.07.92 signat entre la Secretaria d'Estat d'Hisenda i el Departament d'Economia i Finances.	85.442	
Abonament de la primera meitat del deute, segons Reial Decret-Llei 6/1992, assentat en el compte corrent de la Generalitat dins desembre de 1992.	(42.720)	42.722
DESVIACIÓ PER MAJOR DESPESA PRESSUPOST INSALUD 1992		
Segons Acord de 27 de maig de 1993 entre el Ministerio de Economia y Hacienda i el Departament d'Economia i Finances.		32.210
LLIURAMENTS RETARDATS A SUPLIR PER TRESORERIA		74.932

(imports en milions de pessetes)

Font: Textos referenciats dels respectius acords.

3.3.1.

SCS - ICS - OPERACIONS DE TRESORERIA							
ENTITATS DE CRÈDIT	anualitat 1990		anualitat 1991		anualitat 1992		
	formalit- zació	límit de crèdit	formalit- zació	límit de crèdit	operacions formalitza- des	límit de crèdit a 31.12.92	
Caixa d'Estalvis de Catalunya	21.06.90	4.000	21.06.91	1.000	5	13.589	5.589
Banco Español de Crédito	26.06.90	3.500	28.05.91	5.000	5	7.500	5.500
Banc Català de Crèdit	26.06.90	500	18.04.91	1.500	2	2.500	2.000
Banco de Santander	27.06.90	1.000	21.06.91	2.000	2	2.750	2.750
Caixa d'Estalvis de Tarragona	16.07.90	1.000	18.07.91	1.000	3	3.723	2.723
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	17.07.90	4.000	18.07.91	4.000	7	29.350	20.000
Banco Bilbao Vizcaya (crèdits)	27.07.90	1.000	18.07.91	2.000	2	5.000	3.000
Banco Bilbao Vizcaya (pagarés)			-	-	9	6.741	4.672
Banco de Crédito y Ahorro			18.04.91	1.000	2	2.000	1.500
Banque National de Paris-España			19.04.91	1.500	2	1.500	1.500
Caixa d'Estalvis de Terrassa			19.04.91	1.000	1	1.000	1.000
Banco Exterior de España					5	11.000	5.500
Banca Catalana					8	41.402	6.000
Caja de Ahorros y M.de P.de Madrid					4	11.000	5.000
Banc de Finances i Inversions					4	2.000	-
Bankinter					1	499	499
Caixa d'Estalvis de Manresa					2	590	590
	7	15.000	10	20.000	64	142.144	67.823

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia en base a la informació rebuda de:
 . Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social.
 . Servei Català de la Salut. Àrea de Recursos Econòmics.

3.3.2.1. Ingressos procedents de la Tesoreria General de la Seguridad Social. Comprovacions i conciliacions

El quadre 3.3.E. de Liquidació del Pressupost d'ingressos de l'exercici 1992, evidencia que les transferències procedents de la Tesoreria General de la Seguretat Social representen el 98% del conjunt d'ingressos, corrents i de capital, consolidats, del Servei Català de la Salut i de l'Institut Català de la Salut.

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

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

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

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

Els resultats obtinguts es resumeixen en el quadre que segueix.

3.3.J.

ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL - EXERCICI DE 1992 - INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES CONCILIACIÓ DEL COMPTE ENTRE LA TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL I LA GENERALITAT DE CATALUNYA		
CÀRRECS DE LA TESORERÍA DE LA SEGURIDAD SOCIAL		
Suma de càrrecs de l'any:		
Lliuraments en efectiu	384.705	
Compensació quotes de la Seguretat Social	32.386	
Compensació liquidacions IRPF	42.720	
Pensions no contributives	6.942	466.753
A deduir:		
Pensions no contributives	6.942	
Conceptes d'annualitats anteriors	8.513	15.455
		451.298
DOCUMENTS COMPTABLES PROVISIONALS OPERACIONS PRESSUPOSTÀRIES		
SCS-ICS Per disposicions	373.236	
ICASS Per disposicions	11.049	384.285
SCS-ICS Per compensació quotes Seguretat Social	22.736	
SCS-ICS Per compensació liquidacions IRPF	42.720	
ICASS Per compensació quotes Seguretat Social	1.300	66.756
		451.041
OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES (1)		257
		451.298
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS 1992 OPERACIONS PRESSUPOSTÀRIES		
SCS-ICS Transferències corrents	418.251	
SCS-ICS Transferències de capital	20.441	438.692
ICASS - Transferències corrents	10.331	
ICASS - Transferències de capital	2.018	12.349
		451.041
OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES (1)		257
		451.298

(imports en milions de pessetes)

(1) SCS-ICS Fondo de Investigación Sanitaria (FIS). Subvencions finalistes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992 i informació proporcionada per la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social.

3.4. SCS - ICS: OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL

3.4.1. VALORS I OBLIGACIONS PENDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS

Aquests resums recullen la situació i l'evolució durant 1992 dels valors i les obligacions que, procedents d'exercicis anteriors, es trobaven pendents de cobrament i de pagament entre les dates de l'1 de gener i 31 de desembre de 1992.

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

3.4.A.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EXERCICIS ANTERIORS A 1992 - VALORS PENDENTS DE COBRAMENT (CONSOLIDAT)				
	PENDENT DE COBRAMENT a 01.01.92	ANUL·LACIONS DURANT 1992	COBRAMENTS DURANT 1992	PENDENT DE COBRAMENT A 31.12.92
Exercicis anteriors a 1992				
Fons Generalitat	2,3	1,4	-	0,9
Fons Seguretat Social	18.308,2	-	9.932,5	8.375,7
	18.310,5	1,4	9.932,5	8.376,6

3.4.B.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EXERCICIS ANTERIORS A 1992 - OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (CONSOLIDAT)				
	PENDENTS PAGAMENT a 01.01.92	PAGAMENTS DURANT 1992	ANUL·LACIONS DURANT 1992	PENDENT PAGAMENT a 31.12.92
Exercicis anteriors a 1987				
Fons Generalitat	-	-	-	-
Fons Seguretat Social	41,2	-	41,2	-
Exercici 1987				
Fons Generalitat	2,3	-	1,4	0,9
Fons Seguretat Social	7,4	0,1	-	7,3
Exercici 1988				
Fons Generalitat	-	-	-	-
Fons Seguretat Social	6,1	2,6	-	3,5
Exercici 1989	30,6	30,6	-	0,0
Exercici 1990	1.041,3	460,1	-	581,2
Exercici 1991	78.755,1	70.694,1	-	8.061,0
	79.884,0	71.187,5	42,6	8.653,9

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

3.4.2. TRESORERIA

En fer referència al comportament de la tresoreria del Servei Català de la Salut, cal tenir present les carències cròniques de disponibilitats a què es veu sotmesa l'administració sanitària com a conseqüència del sistema de finançament vigent.

Examinant la tresoreria de l'exercici de 1992 manquen elements que permetin establir una opinió sobre el funcionament regular dels mecanismes financers, car, de manera permanent s'ha estat recorrent a endeutament d'emergència per tal de cobrir situacions crítiques.

El primer quadre (3.4.C.) d'aquest apartat recull les dades bàsiques que configuren el saldo de disponibilitats de la tresoreria a 31 de desembre de 1992.

El segon quadre (3.4.D.) recull la situació dels fons, tot agrupant els comptes corrents en virtut de la seva naturalesa.

Dins d'aquest quadre, en la seva segona línia, es contenen els saldos disponibles arbitrats mitjançant les operacions de tresoreria de les quals parla aquest informe en l'apartat 3.3.2., quadre 3.3.G., nota (3).

La informació es complementa amb un balanç de liquiditat.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.4. SCS - ICS : OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL

3.4.C.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EXERCICI 1992 - MOVIMENTS I SITUACIÓ DE LA TRESORERIA (CONSOLIDAT)			
<u>C O B R A M E N T S</u>			
PRESSUPOSTARIS			
Exercici corrent	593.976		
Exercicis tancats	9.933	603.909	
OPERACIONS DE LA TRESORERIA		1.358.007	
	SUMA DE COBRAMENTS		1.961.916
<u>P A G A M E N T S</u>			
PRESSUPOSTARIS			
Exercici corrent	505.668		
Exercicis tancats			
Exercici 1991	70.694		
Exercicis anteriors	493	576.855	
OPERACIONS DE LA TRESORERIA		1.384.448	
	SUMA DE PAGAMENTS		1.961.303
	MOVIMENT NET DE LA TRESORERIA		613
SALDO D'ENTRADA D'EXERCICI			339
SITUACIÓ DE LA TRESORERIA A 31.12.92			952

(imports en milions de pessetes)

3.4.D.

EXISTÈNCIES DE TRESORERIA SEGONS ARQUEIG A 31.12.92 (CONSOLIDAT) SALDOS DE COMPTES CORRENTS EN INSTITUCIONS DE CRÈDIT	
Comptes d'ingrés de transferències (límits de disposició)	12.325.013
Comptes de crèdit per operacions de Tresoreria (disponibilitats)	658.576.829
Comptes de cobrament de serveis	166.798.365
Comptes de reintegraments a regularitzar	114.197.318
Comptes d'ingrés de transferències procedents de la CEE	2.000
TOTAL DE SALDOS DISPONIBLES	951.899.525

(imports en pessetes)

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

3.4.2.1. Liquiditat de la Tresoreria de les EEGG de la Sanitat (SCS-ICS)

3.4.E.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EXERCICI 1992 - BALANÇ DE LIQUIDITAT (CONSOLIDAT)			
A C T I U		P A S S I U	
TRESORERIA (saldos i disponibilitats)	952	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		Pressupostàries	
Pressupostaris		Exercici corrent	114.532
Exercici corrent	1.428	Exercicis anteriors	8.654
Exercicis anteriors	8.377	Operacions de la tresoreria	
Operacions de la tresoreria	317		145.570
	10.122	ROMANENT DE TRESORERIA	
			(134.496)
TOTAL	11.074	TOTAL	11.074

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

A la data de redacció del present informe, hom coneix algunes dades que permeten ponderar el romanent negatiu acumulat de la Tresoreria del Servei Català de la Salut.

Dins l'exercici de 1992 s'ha rebut la primera anualitat (42.720 MPTA) del pla de sanejament a 31.12.91, impulsat per la Secretaria del Estado de Hacienda (Protocol de 30.07.92) per tal d'absorbir el dèficit generat per les obligacions no imputades al pressupost.

Resten però, pendents de liquidar encara que meritades a 31.12.92, partides importants, com són les dues darreres anualitats del susdit acord de sanejament i la desviació produïda per la liquidació pressupostària de l'INSALUD per l'exercici de 1992. (42.722 i 32.210 MPTA).

En les seves previsions de tresoreria la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social considera també, la nova desviació generada durant 1992 per la permanència dels mateixos criteris comptables de l'INSALUD que donaren lloc a l'aparició del dèficit sanejat, i la compensació a favor de la sanitat catalana dels fluxos de malalts provinents d'altres Comunitats Autònomes atesos a les institucions finançades pel Servei Català de la Salut.

Aquesta compensació, malgrat estar prevista en l'article 82 de la Ley 14/1986 General de Sanidad, no ha estat mai formalitzada. Revisat el text de l'Acord de 27 de maig de 1993 per la liquidació provisional de l'exercici de 1992 entre la Secretaria d'Estat d'Hisenda i el Departament d'Economia i Finances, s'observa que a la clàusula 11 hi consta el compromís de la Secretaria d'Estat per a promoure els mecanismes necessaris per a efectuar la compensació financera entre les diferents Comunitats Autònomes, per l'atenció sanitària i prestació farmacèutica de beneficiaris no residents a la Comunitat.

Hom pot fer una temptativa previsual dels elements pendents de materialització que modifiquen el romanent de tresoreria calculat segons les dades comptabilitzades i que mostra el quadre objecte de comentari.

3.4.F.

ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.92 (actualització)		
	MILIONS DE PESSETES	
FINANÇAMENT PENDENT DE PERCEBRE (1)		
Pla de sanejament (2 anualitats pendents)	42.722	
Desviació INSALUD exercici de 1992	32.210	
Desviació liquidació definitiva exercici 1991	(789)	
	<u>31.421</u>	74.143
FINANÇAMENT PENDENT DE FORMALITZAR (2)		
Compensació pendent de fluxos de malalts d'altres Comunitats Autònomes. (6 anys)	23.625	
Desviació comptable 1992 pendent de sanejament. Participació catalana (15,9%)	<u>24.838</u>	48.463
Ingressos pendents de percebre		122.606
Romanent de tresoreria comptabilitzat		134.496
ROMANENT NEGATIU ESTRUCTURAL		11.890
A incrementar:		
Interessos del deute públic estatal emès per a finançar el pla de sanejament (1)		9.838
ROMANENT NEGATIU DE TRESORERIA ACUMULAT		21.728

Font: Elaboració pròpia en base a:

- (1) Partides contingudes en l'Acord de 27.05.93 de liquidació de l'exercici de 1992.
- (2) Estimacions de la Direcció General de Règim econòmic de la Seguretat Social.

EVOLUCIÓ D'INGRESSOS I DESPESES ENTRE 1986 I 1992

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

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

Així, dins els "Ingressos INSALUD" de 1992 (439.019) s'hi inclouen 25.593 MPTA de la liquidació pendent de l'exercici anterior de 1991 i 42.720 MPTA de la primera anualitat de l'acord de sanejament fins a 31.12.91, signat el 30.07.92.

3.4.G.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EVOLUCIÓ D'INGRESSOS I DESPESES ENTRE 1986 I 1992							
A N Y	ingressos INSALUD	altres ingressos	operacions TRESORERIA	INGRESSOS TOTALS	OBLIGACIONS RECONEGUDES	moviment net anual	ROMANENTS ACUMULATS
1 9 8 6	186.211	3.689		189.900	180.819	9.081	(23.245)
1 9 8 7	199.949	20.730		220.679	218.655	2.024	(21.221)
1 9 8 8	242.728	5.707		248.435	252.764	(4.329)	(25.550)
1 9 8 9	269.438	4.322		273.760	297.331	(23.571)	(49.121)
1 9 9 0	328.504	4.956	15.000	348.460	365.785	(17.325)	(66.446)
1 9 9 1 (*)	353.701	9.520	20.000	383.221	426.519	(43.298)	(109.744)
1 9 9 2 (*)	439.019	14.242	142.144	595.405	620.199	(24.794)	(134.496)

(imports en milions de pessetes)

(*) SCS i ICS consolidat. Anys anteriors a 1991, solament ICS, car no existia el SCS.

Font: Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social. Departament d'Economia i Finances. Actualització a partir de 1990 per elaboració pròpia.

3.4.2.2. Operacions de la Tresoreria

Aquestes operacions han aparegut referenciades en els quadres 3.4.C. i 3.4.E. els quals recullen els moviments de tresoreria i la composició d'actius i passius.

Aquestes operacions, que es recullen en comptes deutors i creditors, constitueixen drets i obligacions de naturalesa transitòria en tant que tenen procedència o porten destí pressupostaris. Es tracta, doncs, de comptes "pont" d'ús provisional. Així els comptes deutors estan conformats, principalment, pels Fons de Maniobra (diners distribuïts pels diversos centres de gestió per fer front a despesa ordinària a justificar), pagaments avançats pendents de comptabilitzar, pagaments a recuperar, etc.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.4. SCS - ICS : OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL

Els comptes creditors estan constituïts per retencions pendents de liquidar (IRPF, quotes de la Seguretat Social, mutualitats, manaments judicials, etc...), quantitats pendents de compensació o liquidació amb la Tesoreria General de la Seguridad Social, retrocessions d'entitats financeres per pagaments no satisfets a destinataris i un conjunt divers de situacions intermèdies entre la tresoreria i la comptabilitat pressupostària (principalment, transferències rebudes i pendents de distribuir).

El quadre que segueix (3.4.H.) recull l'acumulat de les operacions, el moviment net dels comptes, i els saldos de tancament de l'exercici i posa de manifest la naturalesa transitòria de la majoria d'aquests comptes extrapressupostaris que presenten un moviment net igual a zero.

Els comentaris subsegüents aporten aclariments referits a rúbriques no suficientment explícites.

3.4.H.

SCS - ICS CONSOLIDAT. OPERACIONS DE LA TRESORERIA. MOVIMENTS 1992 I SALDOS A 31.12.92							
COMPTES DEUTORS/CREDITORS	SALDOS	OPERACIONS		MOVIMENT NET		SALDOS A 31.12.92	
	31.12.91	INGRESSOS	PAGAMENTS	ENTRADES	SORTIDES	COMPTES DEUTORS	COMPTES CREDITORS
FONS DE MANIOBRA	264.868	3.000	49.100	-	46.100	310.968	-
DESPESES PER COMPTE D'ALTRI	6.030	-	-	-	-	6.030	-
" RECUPERABLES (SUBS./CONS.)	1.759	3.533	1.774	1.759	-	-	-
PAGS.AVANÇATS EN TRÀMIT	-	7.171.268	7.171.268	-	-	-	-
COMPTABLE	-	-	-	-	-	-	-
PAGS.AVANÇATS INTERESSOS	-	513.312	513.312	-	-	-	-
PRÉSTEC	-	-	-	-	-	-	-
RETENCIÓ CAUTELAR SS A	-	32.668.781	32.668.781	-	-	-	-
COMPENSAR	-	-	-	-	-	-	-
PROTECCIÓ FAMILIAR I AJUTS	295	-	-	-	-	295	-
SUMES COMPTES DEUTORS	272.952	40.359.894	40.404.235	1.759	46.100	317.293	-
CREDITORS VARIS (1)	8.150.153	485.021	490.337	-	5.316	-	8.144.837
RETENCIONS JUDICIALS	21.269	136.196	125.417	10.779	-	-	32.048
RETROCESSIONS ENTITATS	-	-	-	-	-	-	-
FINANCERES (2)	116.885	140.871	77.405	63.466	-	-	180.351
HONORARIS PROFESSIONALS (3)	35.597	108.452	103.200	5.252	-	-	40.849
ASSEGURANÇA ESCOLAR (4)	13.017	33	90	-	57	-	12.960
PART.UNIVERSITAT EN	-	-	-	-	-	-	-
TAXES ESCOLARS (4)	6.015	3.685	1.706	1.979	-	-	7.994
QUOTES SINDICALS	71	1.084	968	116	-	-	187
DEDUCCIÓ CAUTELAR FARMÀCIA (5)	4.162	3.529	-	3.529	-	-	7.691
INGRESSOS PENDENTS D'APLICACIÓ	66	2.583.288	2.583.354	-	66	-	-
RETENCIONS PENDENTS D'APLICACIÓ	-	85.076.395	85.076.395	-	-	-	-
BESTRETES REBUDES ICASS	2.187.000	-	2.187.000	-	2.187.000	-	-
MOVIMENT DE FONS	-	720.728.456	720.728.456	-	-	-	-
INGRESSOS RECAPTATS COMPTE ICS	-	3.323.099	3.323.099	-	-	-	-
" PENDENTS COMPENSACIÓ SS	3.271.792	29.698.273	32.668.781	-	2.970.508	-	301.284
TRANSFS. SS PENDENTS DISTRIBUIR	-	448.625.084	448.625.084	-	-	-	-
IMPOST RENDA PERS.FÍSQUES (6)	32.362.402	20.885.692	42.742.986	-	21.857.294	-	10.505.108
" RENDIMENT CAPITAL MOBILIARI	-	1.750	-	1.750	-	-	1.750
QUOTES OBRERES SS	1.346.777	5.841.320	5.303.289	538.031	-	-	1.884.808
MUFACE, MUNPAL	351	524	302	222	-	-	573
DRETS PASSIUS	577	1.001	465	536	-	-	1.113
FONS ESPECIAL DE L'INSS	3.078	3.200	5.262	-	2.062	-	1.016
PRÉSTEC TRESORERIA GRAL.DE SS	1.261.753	189	34	155	-	-	1.261.908
DIPÒSITS PROVISIONALS	51	-	-	-	-	-	51
SUMES COMPTES CREDITORS	48.781.016	1.317.647.142	1.344.043.630	625.815	27.022.303	-	22.384.528
SUMES TOTALS	49.053.968	1.358.007.036	1.384.447.865	627.574	27.068.403	317.293	22.384.528

(Imports en milers de pessetes)

Font: Elaboració pròpia en base al Compte General de 1992 i la informació proporcionada per la Intervenció General, la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social i l'Àrea de Recursos Econòmics del SCS.

L'anàlisi realitzada sobre els saldos i moviments d'aquests comptes ha portat a demanar aclariments detallats, en base als quals s'han redactat els comentaris que segueixen, referits a les rúbriques assenyalades amb un número de referència entre parèntesi a la primera columna del quadre.

(1) Els principals components d'aquestes operacions són les subvencions destinades al FISSS (Fons d'Investigació Sanitària de la Seguretat Social). Les xifres dels moviments, pel seu equilibri, mostren un comportament típic dels comptes intermedis.

No obstant, el saldo de 8.145 MPTA s'origina en l'exercici de 1987 en assumir els 8.148 MPTA del saldo a 31.12.86 del compte de l'Impost General de Tràfic d'Empreses (IGTE).

El susdit saldo d'IGTE estava constituït per retencions practicades sobre la facturació de centres hospitalaris concertats. En declarar-se exemptes de l'impost les facturacions de centres privats amb càrrec a les entitats gestores de l'assegurança social obligatòria (article 34-A-18-a del Reglament), aquestes retencions restaren pendents de destí. Algunes entitats proveïdores en reclamaren l'abonament, en tant que l'ICS pretenia considerar-les un menor preu de la prestació pactada i assumir-les com ingressos.

El tema ha esdevingut litigiós durant aquests anys (1987-1993) i en les dates de redacció d'aquest informe (desembre de 1993) s'estan negociant acords transaccionals que han de portar a la finalització de l'episodi mitjançant la redistribució pactada d'aquest romanent.

(2) Pagaments tramitats que no han arribat al seu destinatari per causes diverses administratives o de localització o identificació i que cal reciclar.

(3) Comissió reconeguda a la gestió de cobrament de morosos per assistència sanitària de l'ICS a tercers no beneficiaris de l'assegurança social (accidents de trànsit, accidents laborals, particulars ingressats d'urgència, etc.).

Cada institució de l'ICS gestiona el rescabament dels seus crèdits impagats i totes disposen d'un equip professional contractat amb subjecció al Decret 1005/74 regulador de la contractació amb empreses consultores o de serveis.

La mecànica comptable s'ha de considerar incorrecta, puix que un cop percebut l'import reclamat, aquest es ve distribuïnt entre

el gabinet professional (amb utilització del compte intermedi que es comenta) i el capítol 3 del pressupost de l'ICS, sense respectar el principi comptable de pressupost brut.

Segons que comuniquen els serveis comptables del SCS, aquesta pràctica ha estat rectificada en el projecte de pressupostos per a 1994, a instàncies de la Intervenció Delegada.

(4) Operacions relacionades amb l'activitat docent de l'Escola d'Infermeria de la Vall d'Hebron, única de les que encara romanen dins l'òrbita de l'ICS, en tant que les altres escoles similars han passat a dependre de les respectives universitats catalanes.

(5) Deduccions establertes per resolució del director del SCS en els casos en què s'inicia un procés d'investigació per presumptes irregularitats, que poden donar lloc a sancions. Es deixen en suspens els pagaments a la farmàcia afectada.

(6) Durant l'any 1991 aquest compte de retencions de l'IRPF havia rebut unes entrades de 15.635 MPTA, en tant que només s'havien liquidat pagaments per 198 MPTA.

Per aquest motiu el saldo d'entrada a 1992 era de 32.362 MPTA. El pagament de 42.743 MPTA durant 1992 retorna el saldo del compte a un nivell no tan excepcional (representa el 18% de les retribucions de l'annualitat).

3.4.3. COMPROMISOS DE DESPESA PER A EXERCICIS FUTURS

El resum dels compromisos plurianuals a fi de 1992, permet identificar els que hauran d'assumir-se els exercicis immediats següents.

3.4.1.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)					
EXERCICI 1992 - COMPROMISOS DE DESPESES PLURIANUALS (CONSOLIDAT)					
SERVEI/ CENTRE DIRECTIU	CAPÍTOL I/O GRAN CONCEPTE	EXERCICIS			TOTALS FUTURS
		1993	1994	1995	
Administració i Serveis Generals	Cap.2 Dotació per a nous serveis (de nova creació)	6	-	-	6
	TOTAL CAPÍTOL 2	6	-	-	6
Atenció Primària	Cap.6 Inversions altre immobilitzat material	2.505	-	-	2.505
Atenció Especialitzada	Cap.6 Inversions altre immobilitzat material	3.277	-	-	3.277
	TOTAL CAPÍTOL 6	5.782	-	-	5.782
	TOTALS	5.788	-	-	5.788

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

3.4. SCS - ICS : OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL

El conjunt de plurianualitats de fi d'exercici dels darrers sis anys permet de veure'n l'evolució i constatar el canvi de tendència de 1992, en deixar d'adquirir compromisos per al segon i següents exercicis futurs (N+2 i N+3).

3.4.J.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EVOLUCIÓ DELS COMPROMISOS PLURIANUALS DE DESPESES FUTURES A FI D'EXERCICI				
EXERCICIS (N)	N+1	N+2	N+3	TOTALS
1987	2.555,7	671,8	-	3.227,5
1988	2.080,2	858,4	-	2.938,6
1989	4.224,4	3.270,2	392,4	7.887,0
1990	11.849,6	3.377,2	-	15.236,8
1991	9.343,6	1.059,5	-	10.403,1
1992	5.787,4	-	-	5.787,4

(imports en milions de pessetes)

Font : Elaboració pròpia en base als Comptes Generals corresponents.

3.4.4. SITUACIÓ PATRIMONIAL

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

3.4.K.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EXERCICI 1992 - RESULTATS DE L'EXERCICI PER VARIACIONS PATRIMONIALS (CONSOLIDAT)		
	INCREMENT PATRIMONIAL	DISMINUCIÓ PATRIMONIAL
INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS		
Operacions Corrents	429.520	
Subvencions de Capital	23.608	
DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES		
Operacions Corrents		455.733
Transferències de Capital		6.494
OPERACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS		
Anul·lació drets/obligacions	41	
VARIACIONS PATRIMONIALS	453.169	462.227
VARIACIÓ NETA (DISMINUCIÓ)	9.058	
	462.227	462.227

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.4. SCS - ICS : OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL

3.4.L.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS) EXERCICI 1992 - RESULTATS DE L'EXERCICI PER MOVIMENTS D'ACTIU I PASSIU (CONSOLIDATS)				
	A C T I U		P A S S I U	
	increment	disminució	increment	disminució
<u>F I X</u>				
Inversions				
Cap. 6 Béns Reals	15.465			
Cap. 8 Actius Financers	231			
<u>C I R C U L A N T</u>				
Tresoreria (moviment net)	613			
Deutors				
Per Drets Pressupostaris		32.024		
Per Operacions de Tresoreria	5.701			
Creditors				
Per Obligacions Pressupostàries			19.783	
Per Operacions de Tresoreria				20.739
SUMES	22.010	32.024	19.783	20.739
VARIACIONS D'ACTIUS I PASSIUS	10.014		956	
	32.024	32.024	20.739	20.739
VARIACIÓ NETA DE LA HISENDA (10.014 - 956) (DISMINUCIÓ)	(9.058)			

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General.

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1992

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

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

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

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

3.5.1. CRÈDITS INICIALS

S'ha considerat que la referència pròxima més significativa de que disposen els redactors d'un Pressupost és el comportament de les previsions de l'anualitat vigent en el moment de redactar-lo i, en conseqüència, pot ser útil confrontar aquest precedent del pressupost definitiu de 1991 amb el plantejament del nou any 1992.

3.5.A.

CAPÍTOLS DE DESPESA	PRESSUPOST DEFINITIU 1991	PRESSUPOST INICIAL 1992	INCREMENT %
OPERACIONS CORRENTS	32.031	33.079	3,3
1 PERSONAL	4.962	5.139	3,6
2 BÉNS I SERVEIS	6.465	9.697	50,0
3 DESPESES FINANCERES	0	0	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	20.448	18.086	(11,6)
5 AMORTITZACIONS	156	157	0,6
OPERACIONS DE CAPITAL	5.390	4.067	(24,5)
6 INVERSIONS REALS	3.985	3.165	(20,6)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.405	902	(35,8)
OPERACIONS FINANCERES	10	30	200,0
8 ACTIUS FINANCERS	10	30	200,0
9 PASSIUS FINANCERS	0	0	-
TOTAL DESPESES	37.431	37.176	(0,7)

(importos en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia en base al Compte General 1991 i la Llei 32/1991 de Pressupostos de la Generalitat.

El Pressupost inicial per 1992, en el seu conjunt, plantejava el manteniment de la despesa nominal amb la qual cosa s'assumia una reducció equivalent a la variació de l'IPC.

Aquest era el plantejament contingut en la Llei 32/1991 de Pressupostos de la Generalitat per a 1992.

Els estats comptables de la liquidació parteixen, però, d'un pressupost inicial diferent, com a conseqüència de la supressió, entrat l'exercici, de diversos crèdits que va caldre minorar en suprimir-se, per canvis de prioritats, la dotació de Benestar Social que havia de finançar-los.

Les minorcacions en crèdits de despesa importaren 114,6 MPTA dels quals, 57,4 afectaven al capítol 2; 42,8 al capítol 4 i 14,4 al capítol 6.

De manera semblant, també el pressupost d'ingressos comptabilitzat com inicial difereix del publicat en la Llei, tal com posa de manifest el quadre 3.6.A.. Vint milions de pessetes dels consignats per publicacions, en cancel·lar-se una revista entrat l'exercici, varen ser transferits al Departament de Presidència i, amb efecte comptable retroactiu, varen desaparèixer del pressupost inicial de l'ICASS.

Conseqüència d'aquestes alteracions de xifres del pressupost inicial d'ingressos (20 MPTA), i de despeses (114,6 MPTA), llueix en comptabilitat un desequilibri pressupostari inicial de 94 MPTA, tal com pot observar-se en el quadre 3.1.H. d'aquest informe.

Aquestes alteracions poden considerar-se com una qüestió formal, si es té en compte la seva immaterialitat (0,3% del pressupost de la Llei), però constitueixen una retrocessió d'apunts comptables tècnicament inadmissible i, per aquest motiu, seran objecte d'una recomanació en l'apartat corresponent de l'informe. (Vegi's 3.8. RECOMANACIONS).

D'ara endavant, les xifres d'aquest informe es referiran a les dels estats comptables de la liquidació pressupostària rebuda de la Intervenció General, els quals estats contenen i admeten dins les previsions inicials, les susdites anomalies.

El quadre comparatiu anterior lluirà, doncs, d'aquesta faisó.

3.5.B.

CAPÍTOLS DE DESPESA	PRESSUPOST DEFINITIU 1991		PRESSUPOST INICIAL 1992		INCREMENT %
OPERACIONS CORRENTS		32.031		32.980	3,0
1 PERSONAL	4.962		5.139		3,6
2 BÉNS I SERVEIS	6.465		9.640		49,1
3 DESPESES FINANCERES	0		0		-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	20.448		18.044		(11,8)
5 AMORTITZACIONS	156		157		0,6
OPERACIONS DE CAPITAL		5.390		4.052	(24,8)
6 INVERSIONS REALS	3.985		3.150		(21,0)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.405		902		(35,8)
OPERACIONS FINANCERES		10		30	200,0
8 ACTIUS FINANCERS	10		30		200,0
9 PASSIUS FINANCERS	0		0		-
TOTAL DESPESES		37.431		37.062	(1,0)

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals 1991 i 1992.

Segueix un quadre amb aquesta mateixa comparació interanual (Pressupost definitiu 1991 - Pressupost inicial 1992) amb separació dels dos orígens de fons (Seguretat Social i Generalitat). Finalment s'afegeix un doble quadre comparatiu dels Pressupostos inicials comptabilitzats de les dues anualitats de 1991 i 1992.

3.5.C.

ICASS - 1992 - PRESSUPOST DE DESPESES - PREVISIONS INICIALS 1992 COMPARADES AMB PREVISIONS DEFINITIVES 1991														
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PREVISIÓ DEFINITIVA 1991			estr. %	PREVISIÓ INICIAL 1992			estr. %	VARIACIÓ ABSOLUTA 1992-1991			VARIACIÓ PERCENTUAL		
	GTAT.	SEG.SOC.	TOTAL		GTAT.	SEG.SOC.	TOTAL		GTAT.	SEG.SOC.	TOTAL	GTAT.	SEG.S.	TOTAL
1 PERSONAL	0,0	4.961,7	4.961,7	13,3	0,0	5.139,2	5.139,2	13,9	0,0	177,5	177,5	-	3,6	3,6
Retrib. funcionaris	0,0	982,8	982,8	2,6	0,0	1.453,8	1.453,8	3,9	0,0	471,0	471,0	-	47,9	47,9
Retrib. laborals	0,0	2.978,1	2.978,1	8,0	0,0	2.708,2	2.708,2	7,4	0,0	(269,9)	(269,9)	-	(9,1)	(9,1)
Quotes de la SS	0,0	879,6	879,6	2,4	0,0	854,4	854,4	2,3	0,0	(25,2)	(25,2)	-	(2,9)	(2,9)
Altres	0,0	121,2	121,2	0,3	0,0	122,8	122,8	0,3	0,0	1,6	1,6	-	1,3	1,3
2 BÉNS I SERVEIS	2.041,3	4.423,3	6.464,6	17,3	4.661,1	4.978,8	9.639,9	26,0	2.619,8	555,5	3.175,3	128,3	12,6	49,1
Serv.Soc.mitj.aliens	136,6	2.764,6	2.901,2	7,7	623,6	3.166,4	3.790,0	10,2	487,0	401,8	888,8	356,6	14,5	30,6
Treb.d'altres empr. (*)	1.680,7	668,4	2.349,1	6,3	3.588,7	769,4	4.358,1	11,8	1.908,0	101,0	2.009,0	113,5	15,1	85,5
Subministraments i altres	224,0	990,3	1.214,4	3,3	448,8	1.043,0	1.491,8	4,0	224,8	52,7	277,5	100,3	5,3	22,8
4 TRANSF. CORRENTS	16.457,8	3.990,2	20.448,0	54,7	14.061,8	3.981,8	18.043,6	48,7	(2.396,0)	(8,4)	(2.404,4)	(14,6)	(0,2)	(11,8)
A Corporacions Locals	2.466,2	0,0	2.466,2	6,6	1.785,8	0,0	1.785,8	4,8	(680,4)	0,0	(680,4)	(27,6)	0,0	(27,6)
A Institucions	3.719,6	3.990,2	7.709,8	20,6	3.375,6	3.981,8	7.357,4	19,9	(344,0)	(8,4)	(352,4)	(9,2)	(0,2)	(4,6)
Pensions assistenc.	10.272,0	0,0	10.272,0	27,5	8.900,0	0,0	8.900,0	24,0	(1.372,0)	0,0	(1.372,0)	(13,4)	-	(13,4)
Altres	0,0	0,0	0,0	0,0	0,4	0,0	0,4	0,0	0,4	0,0	0,4	-	-	-
5 AMORTITZACIONS	0,0	156,5	156,5	0,4	0,0	156,5	156,5	0,4	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
OPERACIONS CORRENTS	18.499,1	13.531,7	32.030,8	85,7	18.722,9	14.256,3	32.979,2	89,0	223,8	724,6	948,4	1,2	5,4	3,0
6 INVERSIONS REALS	755,9	3.230,2	3.986,1	10,6	424,3	2.726,1	3.150,4	8,5	(331,6)	(504,1)	(835,7)	(43,9)	(15,6)	(21,0)
7 TRANSF. CAPITAL	709,0	695,8	1.404,8	3,7	902,3	0,0	902,3	2,4	193,3	(695,8)	(502,5)	27,3	(100,0)	(35,8)
OPERACIONS DE CAPITAL	1.464,9	3.926,0	5.390,9	14,3	1.326,6	2.726,1	4.052,7	10,9	(138,3)	(1.199,9)	(1.338,2)	(9,4)	(30,6)	(24,8)
8 ACTIUS FINANCERS	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	30,0	30,0	0,1	0,0	20,0	20,0	-	200,0	200,0
9 PASSIUS FINANCERS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	30,0	30,0	0,1	0,0	20,0	20,0	-	200,0	200,0
TOTAL	19.964,0	17.467,7	37.431,7	100,0	20.049,5	17.012,4	37.061,9	100,0	85,5	(455,3)	(369,8)	0,4	(2,6)	(1,0)

(imports en milions de pessetes)

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

Font: Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals de 1991 i 1992.

3.5.D.

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

3.5.E.

ICASS - 1992 - PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES - CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL					
S E C C I Ó S E R V E I	DESPESES CORRENTS	OPERACIONS DE CAPITAL	OPERACIONS FINANCERES	TOTAL FUNCIONAL	% estr.
41 GENERALITAT					
31 Atenció pers. disminuïdes	3.967,6	589,2	0,0	4.556,8	22,7
32 Atenció a la vellesa	3.226,0	721,4	0,0	3.947,4	19,6
35 Atenció primària	2.200,3	16,0	0,0	2.216,3	11,1
37 Pensions assistencials	8.912,2	0,0	0,0	8.912,2	44,5
41 Administració General	416,8	0,0	0,0	416,8	2,1
TOTAL GENERALITAT 54,1%	18.722,9	1.326,6	0,0	20.049,5	100,0
42 SEGURETAT SOCIAL					
31 Atenció pers. disminuïdes	4.620,1	1.107,6	0,0	5.727,7	33,7
32 Atenció a la vellesa	7.258,9	1.508,5	0,0	8.767,4	51,5
35 Atenció primària	570,2	0,0	0,0	570,2	3,4
41 Administració General	1.807,1	110,0	30,0	1.947,1	11,4
TOTAL SEGURETAT SOCIAL 45,9%	14.256,3	2.726,1	30,0	17.012,4	100,0
I C A S S					
31 Atenció pers. disminuïdes	8.587,7	1.696,8	0,0	10.284,5	27,8
32 Atenció a la vellesa	10.484,9	2.229,9	0,0	12.714,8	34,3
35 Atenció primària	2.770,5	16,0	0,0	2.786,5	7,5
37 Pensions assistencials	8.912,2	0,0	0,0	8.912,2	24,0
41 Administració General	2.223,9	110,0	30,0	2.363,9	6,4
TOTAL ICASS 100%	32.979,2	4.052,7	30,0	37.061,9	100,0

(imports en milions de pessetes)

% estr. = estructura percentual de la columna anterior.

Font: Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals de 1991 i 1992.

3.5.2. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

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

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

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

3.5.F.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1992 - DESPESES - TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT									
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	41 FONS DE LA GENERALITAT			42 FONS DE LA S. SOCIAL			CONJUNT DE L'ICASS		
	minora- cions	aug- ments	transfrs. netes	minora- cions	aug- ments	transfrs. netes	minora- cions	aug- ments	transfrs. netes
1 Personal - Retribucions	-	-	-	475,1	475,1	0,0	475,1	475,1	0,0
Retribucions funcionaris	-	-	-	402,2	-	(402,2)	402,2	0,0	(402,2)
Retribucions laborals	-	-	-	72,9	327,5	254,6	72,9	327,5	254,6
Quotes de la SS	-	-	-	-	143,3	143,3	0,0	143,3	143,3
Altres	-	-	-	-	4,3	4,3	0,0	4,3	4,3
2 Béns i Serveis	1.437,9	134,5	(1.303,4)	355,9	75,4	(280,5)	1.793,8	209,9	(1.583,9)
Servs.Socials mitjs.aliens	189,7	73,0	(116,7)	142,0	-	(142,0)	331,7	73,0	(258,7)
Treballs d'altres empreses	1.073,1	-	(1.073,1)	90,6	11,4	(79,2)	1.163,7	11,4	(1.152,3)
Subministraments i altres	175,1	61,5	(113,6)	123,3	64,0	(59,3)	298,4	125,5	(172,9)
4 Transferències Corrents	166,5	1.375,6	1.209,1	0,0	280,5	280,5	166,5	1.656,1	1.489,6
A Corporacions Locals	27,7	332,0	304,3	-	-	-	27,7	332,0	304,3
A famílies i institucions	138,8	1.043,6	904,8	-	280,5	280,5	138,8	1.324,1	1.185,3
OPERACIONS CORRENTS	1.604,4	1.510,1	(94,3)	831,0	831,0	0,0	2.435,4	2.341,0	(94,3)
6 Inversions Reals	2,0	49,6	47,6	496,6	476,6	(20,0)	498,6	526,2	27,6
7 Transfrs. de Capital	258,6	305,3	46,7	-	20,0	20,0	258,6	325,3	66,7
OPERACIONS DE CAPITAL	260,6	354,9	94,3	496,6	496,6	0,0	757,2	851,5	94,3
TOTALS	1.865,0	1.865,0	0,0	1.327,6	1.327,6	0,0	3.192,6	3.192,6	0,0

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1992.

3.5.G.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1992 - DESPESES - MODIFICACIONS AUGMENTATIVES					
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	AMPLIACIONS	GENERACIONS	ALTRES MODIFICACIONS	CRÈDITS EXTRAORDINARIS	TOTALS
Cap.1 PERSONAL Retribucions laborals Quotes de la SS	- 356,0	- -	44,1 18,9	- -	44,1 374,9
TOTAL CAPITOL 1	356,0	-	63,0	-	419,0
Cap.2 BÉNS I SERVEIS Serveis de nova creació Serveis socials mitjans aliens	- -	380,7 641,5	- -	- -	380,7 641,5
TOTAL CAPITOL 2	-	1.022,2	-	-	1.022,2
Cap.4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS A Corporacions Locals A Empreses privades A Famílies i institucions s.f.l. (*)	- - 772,8	1.072,9 1.176,7 324,9	- - -	- - 153,3	1.072,9 1.176,7 1.251,0
TOTAL CAPITOL 4	772,8	2.574,5	-	153,3	3.500,6
Cap.6 INVERSIONS REALS Noves inversions Reposicions	- -	12,5 97,9	- -	- -	12,5 97,9
TOTAL CAPITOL 6	-	110,4	-	-	110,4
Cap.7 TRANSFERÈNCIES CAPITAL Famílies i institucions s.f.l. (*) Corporacions Locals	- -	650,4 47,5	- -	- -	650,4 47,5
TOTAL CAPITOL 7	-	697,9	-	-	697,9
TOTALS PER PROCEDIMENT	1.128,8	4.405,0	63,0	153,3	5.750,1

(imports en milions de pessetes)

(*) s.f.l.= sense finalitat de lucre

Font: Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1992.

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

3.5.H.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS PRESSUPOST 1992 - DESPESES - MODIFICACIONS DE CRÈDIT						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL 1992	TRANSFERS. NETES	AUGMENTS DE CRÈDIT	TOTAL MODI- FICACIONS	% S/PRESS INICIAL	PRESSUPOST DEFINITIU
1 Personal	5.139,2	(0,0)	419,0	419,0	8,2	5.558,2
Retribucions funcionaris	1.453,8	(402,2)	-	(402,2)	(27,7)	1.051,6
Retribucions laborals	2.708,2	254,6	44,1	298,7	11,0	3.006,9
Quotes de la SS	854,4	143,3	374,9	518,2	60,7	1.372,6
Altres	122,8	4,3	-	4,3	3,5	127,1
2 Béns i Serveis	9.639,9	(1.583,9)	1.022,2	(561,7)	(5,8)	9.078,2
Servs.Socials mitjans aliens	3.790,0	(258,7)	641,5	382,8	10,1	4.172,8
Treballs d'altres empreses	4.358,1	(1.152,3)	-	(1.152,3)	(26,4)	3.205,8
Subministraments i altres	1.491,8	(172,9)	380,7	207,8	13,9	1.699,6
4 Transferències Corrents	18.043,6	1.489,6	3.500,6	4.990,2	27,7	23.033,8
A Corporacions Locals	1.785,8	304,3	1.072,9	1.377,2	77,1	3.163,0
A Institucions	7.357,4	1.185,3	324,1	1.509,4	20,5	8.866,8
Pensions assistencials	8.900,0	-	926,9	926,9	10,4	9.826,9
Altres	0,4	-	1.176,7	1.176,7	-	1.177,1
5 Amortitzacions	156,5	-	-	0,0	0,0	156,5
OPERACIONS CORRENTS	32.979,2	(94,3)	4.941,8	4.847,5	14,7	37.826,7
6 Inversions Reals	3.150,4	27,6	110,4	138,0	4,4	3.288,4
7 Transferències de Capital	902,3	66,7	697,9	764,6	84,7	1.666,9
OPERACIONS DE CAPITAL	4.052,7	94,3	808,3	902,6	22,3	4.955,3
8 Actius financers	30,0	-	-	0,0	0,0	30,0
9 Passius financers	0,0	-	-	0,0	-	0,0
OPERACIONS FINANCERES	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	30,0
SUMES TOTALES	37.061,9	0,0	5.750,1	5.750,1	15,5	42.812,0

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1992.

3.5.2.1. Modificacions per transferència

Hom pot observar amb l'anàlisi de la 2a. columna "Transferències netes" del quadre anterior (3.5.H.), un discret moviment net de transferències que ha passat 94,3 MPTA d'operacions corrents a operacions de capital.

El traspàs apreciable de recursos, s'ha produït però, entre el capítol 2 (Treballs d'altres empreses) i el capítol 4 (Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre).

En els quadres que segueixen es pot observar que la transferència de recursos, d'operacions corrents a operacions de capital, s'ha produït enterament dins la secció 41 (Fons de la Generalitat), ja que, com es posà de manifest en l'informe de l'exercici anterior, aquests fons estan molt menys condicionats al seu destí inicial que els fons de la Seguretat Social.

3.5.I.

SECCIÓ 41 - FONTS DE LA GENERALITAT		
capítol	minoracions	augments
2 - Béns i serveis 4 - Transferències corrents	1.437,9 166,5	134,5 1.375,6
OPERACIONS CORRENTS	1.604,4	1.510,1
6 - Inversions reals 7 - Transferències de capital	2,0 258,6	49,6 305,3
OPERACIONS DE CAPITAL	260,6	354,9
MOVIMENT NET TOTAL	1.865,0	1.865,0

(imports en milions de pessetes)

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

3.5.J.

SECCIÓ 42 - FONTS DE LA SEGURETAT SOCIAL		
capítol	minoracions	augments
2 - Béns i serveis 4 - Transferències corrents	355,9 0,0	75,4 280,5
OPERACIONS CORRENTS	355,9	355,9
MOVIMENT NET TOTAL	355,9	355,9

(imports en milions de pessetes)

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

Cada any es desplaça despesa corrent cap a despesa d'inversió, encara que aquest any s'ha produït en menor mesura que en els exercicis anteriors.

3.5.2.2. Modificacions augmentatives

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

Serà oportú de fer un breu aclariment de les modificacions més importants, tot seguint la pauta del quadre 3.5.G. (Modificacions augmentatives).

3.5.K.

CAPÍTOLS	IMPORTS		NOTES
1 - PERSONAL			
Ampliacions:			
- Quotes de la SS	356,0	356,0	Els crèdits destinats al pagament de les quotes patronals de la SS resulten insuficients per fer front a les obligacions que es preveu contreure amb la Tresoreria General de la SS Ampliació de crèdit prevista a l'art.6a) punt 1r. de la Llei 32/1991 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per 1992.
Altres modificacions:			
- Retrib. laborals	44,1		Recuperació de crèdit gràcies als ingressos de l'assegurança de malaltia per incapacitat laboral transitòria (ILT).
- Quotes de la SS	18,9	63,0	
2 - BÉNS I SERVEIS			
Generacions:			
- Serv.soc.mitj.aliens	641,5		Departament de Sanitat i SS per la millora de l'atenció sòcio-sanitària en centres substitutoris de la llar. 211,9
- Serv.nova creació	380,7	1.022,2	Generació de crèdit en base al conveni de transferències en matèria de Serveis Socials, entre el Departament de Benestar Social i la Diputació de Lleida, Tarragona, Girona.
4 - TRANSFER.CORRENTS			
Generacions:			
- A Corporacions Locals	1.072,9		Minist.Asuntos Sociales "Plan Concertado", finançament Serveis Socials 705,6
- A Empreses privades	1.176,7	2.249,6	Ministerio de Asuntos Sociales "UBASP" (1) 315,3
			Generació de crèdit en base al conveni de transferències en matèria de Serveis Socials, entre el Departament de Benestar Social i la Diputació de Girona. 8,5
			Aport.Minist.Sanidad i Consumo "Plan Nacional Drogas" 43,5
			1.072,9
			Minist.de Trabajo i SS "Intergr.Laboral Pers. Disminuïdes":
			Gestió d'ajuts i subvencions 500,0
			Nòmines dels treballadors dels centres concertats 676,7
			1.176,7
Ampliacions:			
- A Fam.i Inst.s.f.l.(2)	772,8	772,8	Ampliació de crèdit prevista en l'art.6.4) de la Llei 32/1991 de Pressupostos de la Generalitat, per afrontar en temps les necessitats de pagament corresponent a la nòmina de pensions assistencials a vells i malalts fins a final de l'exercici.
Crèdits extraordinaris:			
- A Fam.i Inst.s.f.l.(2)	153,8	153,3	Augment de la consignació a favor de subvencions a centres de disminuïts.
			Recursos provinents de romanents en despeses de personal.
7 - TRANSFERS.DE CAPITAL			
Generacions:			
- A Fam.i Inst.s.f.l.(2)	650,4	650,4	Transferència de l'INSERSO per la gestió de les Pensions no contributives. 180,0
			Ministerio de Asuntos Sociales "Pla Gerontològic". 368,2
			Transferència del Departament de Benestar Social. 92,5
			Generació de crèdit en base al conveni de transferències en matèria de Serveis Socials, entre el Departament de Benestar i la Diputació de Tarragona. 9,7
			650,4

(imports en milions de pessetes)

(1) UBASP - Unitats Bàsiques de Servei d'Atenció Social Primària.

(2) s.f.l. = sense finalitat de lucre.

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

3.5.3. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

L'estat de liquidació del Pressupost de despeses rebut de la Intervenció, no es pot utilitzar a efectes de l'anàlisi d'execució, sense reconsiderar abans les xifres constitutives del PRESSUPOST DEFINITIU.

El quadre que segueix, reproduït per a constància de les dades rebudes, serà substituït per un de nou, útil als efectes d'aquest informe.

3.5.L.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1992 - DESPESES - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI SEGONS ESTATS COMPTABLES									
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PREVISIÓ INICIAL	estr. %	PRESSUPOST DEFINITIU	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pagmnt. %
1 Personal	5.139,2	13,9	5.558,2	13,0	5.241,0	12,5	94,3	5.240,9	99,9
Retribs. funcionaris	1.453,8	3,9	1.051,6	2,5	1.014,7	2,4	96,5	1.014,7	100,0
Retribs. laborals	2.708,2	7,4	3.006,9	7,0	2.899,9	6,9	96,4	2.899,9	100,0
Quotes de la SS	854,4	2,3	1.372,6	3,2	1.219,3	2,9	88,8	1.219,3	100,0
Altres	122,8	0,3	127,1	0,3	107,1	0,3	84,3	107,0	99,9
2 Béns i Serveis	9.639,9	26,0	9.078,2	21,2	8.646,0	20,7	95,2	5.379,1	62,2
Serv.Soc.mitjans aliens	3.790,0	10,2	4.172,8	9,7	3.860,9	9,2	92,5	2.312,7	59,9
Treballs d'altres empre.	4.358,1	11,8	3.205,8	7,5	3.119,0	7,5	97,3	2.017,0	64,7
Subministraments i altres	1.491,8	4,0	1.699,6	4,0	1.666,1	4,0	98,0	1.049,4	63,0
4 Transfs. Corrents	18.043,6	48,7	23.033,8	53,8	22.796,7	54,6	99,0	18.125,6	79,5
A Corporacions Locals	1.785,8	4,8	3.163,0	7,4	3.142,8	7,5	99,4	1.191,7	37,9
A Institucions	7.357,4	19,9	8.866,8	20,7	8.809,2	21,1	99,4	6.708,8	76,2
Pensions Assistencials	8.900,0	24,0	9.826,9	23,0	9.735,5	23,3	99,1	9.735,6	100,0
Altres	0,4	0,0	1.177,1	2,7	1.109,2	2,7	94,2	489,6	44,1
5 Amortitzacions	156,5	0,4	156,5	0,4	156,5	0,4	100,0	156,5	100,0
OPERACIONS CORRENTS	32.979,2	89,0	37.826,7	88,4	36.840,2	88,2	97,4	28.902,1	78,5
6 Inversions Reals	3.150,4	8,5	3.288,4	7,6	3.275,2	7,8	99,6	1.067,4	32,6
7 Transfs. de Capital	902,3	2,4	1.666,9	3,9	1.656,2	4,0	99,4	265,3	16,0
OPERACIONS DE CAPITAL	4.052,7	10,9	4.955,3	11,5	4.931,4	11,8	99,5	1.332,7	27,0
8 Actius financers	30,0	0,1	30,0	0,1	20,7	0,0	69,0	17,8	86,0
9 Passius financers	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
OPERACIONS FINANCERES	30,0	0,1	30,0	0,1	20,7	0,0	69,0	17,8	86,0
	37.061,9	100,0	42.812,0	100,0	41.792,3	100,0	97,6	30.252,6	72,4

(imports en milions de pessetes)

estr. : estructura de despesa de la columna immediata anterior.
exec. : nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost Definitiu.
pagmnt. : nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Font: Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1992.

La reconsideració susdita haurà de consistir en l'ajust de les aplicacions de despesa que continguin crèdits que no hagin estat utilitzats per tal de poder disposar d'un romanent que hagi fet possible la formulació de nous crèdits extraordinaris en el si d'altres aplicacions.

Aquesta reconsideració caldrà realitzar-la ajustant algunes aplicacions de despesa que contenen crèdits que no han estat utilitzats per tal de disposar d'un romanent que fes possible la formulació de nous crèdits extraordinaris en el si d'altres aplicacions.

Cal considerar, a l'hora de tractar aquests ajustos que els crèdits afectats apareixen com a definitius dins dues aplicacions pressupostàries i, en conseqüència, estan duplicats. Les aplicacions a minorar seran les de l'origen dels fons, és a dir, aquelles dins les quals existeix un romanent per crèdit no disposat.

Un cop examinats tots els expedients de modificació, els ajustos per duplicat a efectuar sobre les previsions definitives del quadre de liquidació es limiten aquesta anualitat al següent:

3.5.M.

capítol	Pressupost Definitiu	Crèdits no disposats	Nou Pressupost Definitiu
capítol 1	5.558	153	5.405

(imports en milions de pessetes)

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

L'estat de liquidació del pressupost de despeses, un cop aplicats els ajustos sobre el PRESSUPOST DEFINITIU que s'han detallat, és el quadre que segueix.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1992

3.5.N.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1992 - DESPESES - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI (AJUSTADA)									
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL	estr. %	PRESSUPOST DEFINITIU (*)	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pagmnt. %
1 Personal	5.139,2	13,9	5.405,0	12,7	5.241,0	12,5	97,0	5.240,9	99,9
Retribs. funcionaris	1.453,8	3,9	1.023,5	2,4	1.014,7	2,4	99,1	1.014,7	100,0
Retribs. laborals	2.708,2	7,4	2.901,3	6,8	2.899,9	6,9	100,0	2.899,9	100,0
Quotes de la SS	854,4	2,3	1.372,6	3,2	1.219,3	2,9	88,8	1.219,3	100,0
Altres	122,8	0,3	107,6	0,3	107,1	0,3	99,6	107,0	99,9
2 Béns i Serveis	9.639,9	26,0	9.078,2	21,3	8.646,0	20,7	95,2	5.379,1	64,4
Serv.Soc.mitjans aliens	3.790,0	10,2	4.172,8	9,8	3.860,9	9,2	92,5	2.312,7	59,1
Treb. d'altres empreses	4.358,1	11,8	3.205,8	7,5	3.119,0	7,5	97,3	2.017,0	65,2
Subministraments i altres	1.491,8	4,0	1.699,6	4,0	1.666,1	4,0	98,0	1.049,4	68,1
4 Transfs. Corrents	18.043,6	48,7	23.033,8	54,0	22.796,7	54,6	99,0	18.125,6	79,5
A Corporacions Locals	1.785,8	4,8	3.163,0	7,4	3.142,8	7,5	99,4	1.191,7	37,9
A Institucions	7.357,4	19,9	8.866,8	20,8	8.809,2	21,1	99,4	6.708,8	72,6
Pensions Assistencials	8.900,0	24,0	9.826,9	23,0	9.735,5	23,3	99,1	9.735,6	100,0
Altres	0,4	0,0	1.177,1	2,8	1.109,2	2,7	94,2	489,6	44,1
5 Amortitzacions	156,5	0,4	156,5	0,4	156,5	0,4	100,0	156,5	100,0
OPERACIONS CORRENTS	32.979,2	89,0	37.673,5	88,4	36.840,2	88,2	97,8	28.902,1	78,5
6 Inversions Reals	3.150,4	8,5	3.288,4	7,6	3.275,2	7,8	99,6	264,1	32,6
7 Transfs. de Capital	902,3	2,4	1.666,9	3,9	1.656,2	4,0	99,4	235,8	16,0
OPERACIONS DE CAPITAL	4.052,7	10,9	4.955,3	11,5	4.931,4	11,8	99,5	499,9	27,0
8 Actius Financers	30,0	0,1	30,0	0,1	20,7	0,0	69,0	0,0	86,0
9 Passius Financers	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
OPERACIONS FINANCERES	30,0	0,1	30,0	0,1	20,7	0,0	69,0	0,0	86,0
	37.061,9	100,0	42.658,8	100,0	41.792,3	100,0	98,0	30.252,6	72,4

(imports en milions de pessetes)

(*) columna depurada de crèdits no disposats.

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

exec. : nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost Definitiu.

pagmnt. : nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Font: Elboració pròpia en base a les dades del Compte General 1992.

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

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

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

A) El pressupost definitiu ha excedit en un 15,1% (5.596,9 MPTA en termes monetaris) el pressupost inicial comptabilitzat i en un 14,7% (5.482,8 MPTA) el pressupost inicial aprovat pel Parlament, segons s'ha dit a l'apartat 3.5.1. "Crèdits inicials".

B) La desviació entre el pressupost definitiu i les obligacions reconegudes, ha estat del 2% (866,5 MPTA en termes monetaris). S'ha executat, doncs, el 98% del pressupostat.

C) No s'han produït desviacions importants d'execució al nivell de capítols i grans conceptes ja que, en tots els casos, l'execució excedeix del 90%, excepte el concepte "Quotes patronals a la Seguretat Social" que es queda en un nivell d'execució del 88%.

D) Les despeses corrents assoleixen el 89% del pressupost inicial i el 88,2% del pressupost liquidat. En conseqüència, el nivell d'operacions de capital arriba al 11,8% del pressupost liquidat.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1992

3.5.0.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS SERVEI 41 - FONS DE LA GENERALITAT PRESSUPOST 1992 - DESPESES - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI									
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL	estr. %	PRESSUPOST DEFINITIU	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pagmnt. %
1 Personal	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
Retribs. funcionaris	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
Retribs. laborals	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
Quotes de la SS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
Altres	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
2 Béns i Serveis	4.661,1	23,2	4.168,0	16,8	3.986,9	16,3	95,7	2.566,2	64,4
Serv.Soc.mitjans aliens	623,6	3,1	936,4	3,8	857,0	3,5	91,5	506,8	59,1
Treb. d'altres empreses	3.588,7	17,9	2.515,6	10,1	2.475,9	10,1	98,4	1.613,8	65,2
Subministraments i altres	448,8	2,2	715,9	2,9	654,1	2,7	91,4	445,6	68,1
4 Transfs. Corrents	14.061,8	70,2	18.618,3	74,9	18.382,5	75,3	98,7	14.605,5	79,5
A Corporacions Locals	1.785,8	8,9	3.163,0	12,7	3.142,9	12,9	99,4	1.191,7	37,9
A Institucions	3.375,6	16,9	4.451,3	17,9	4.394,9	18,0	98,7	3.188,7	72,6
Pensions Assistencials	8.900,0	44,4	9.826,9	39,6	9.735,6	39,9	99,1	9.735,6	100,0
Altres	0,4	0,0	1.177,1	4,7	1.109,1	4,5	94,2	489,6	44,1
5 Amortitzacions	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
OPERACIONS CORRENTS	18.722,9	93,4	22.786,2	91,7	22.369,4	91,6	98,2	17.171,7	76,8
6 Inversions Reals	424,3	2,1	582,3	2,4	580,0	2,4	99,6	264,1	45,5
7 Transfs. de Capital	902,3	4,5	1.466,9	5,9	1.456,2	6,0	99,3	235,8	16,2
OPERACIONS DE CAPITAL	1.326,6	6,6	2.049,2	8,3	2.036,2	8,4	99,4	499,9	24,6
8 Actius Financers	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
9 Passius Financers	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
OPERACIONS FINANCERES	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
	20.049,5	100,0	24.835,4	100,0	24.405,7	100,0	98,3	17.671,7	72,4

(imports en milions de pessetes)

estr. : estructura de despesa de la columna immediata anterior.
exec. : nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost Definitiu.
pagmnt. : nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Font: Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1992.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1992

3.5.P.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS SECCIÓ 42 - FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL PRESSUPOST 1992 - DESPESES - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI SEGONS ESTATS COMPTABLES									
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL	estr. %	PRESSUPOST DEFINITIU	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pagmnt. %
1 Personal	5.139,2	30,2	5.558,2	30,9	5.241,0	30,1	94,3	5.240,9	99,9
Retribs.funcionaris	1.453,8	8,5	1.051,6	5,9	1.014,7	5,8	96,5	1.014,7	100,0
Retribs. laborals	2.708,2	15,9	3.006,9	16,7	2.899,9	16,7	96,4	2.899,9	100,0
Quotes SS	854,4	5,1	1.372,6	7,6	1.219,3	7,0	88,8	1.219,3	100,0
Altres	122,8	0,7	127,1	0,7	107,1	0,6	84,3	107,0	99,9
2 Béns i Serveis	4.978,8	29,3	4.910,2	27,3	4.658,9	26,8	94,9	2.812,9	60,4
Serv.Soc.mitjans aliens	3.166,4	18,6	3.236,4	18,0	3.003,9	17,3	92,8	1.805,9	60,1
Treb.d'altres empreses	769,4	4,6	690,2	3,8	643,2	3,7	93,2	403,2	62,7
Subministraments	1.043,0	6,1	983,7	5,5	1.011,8	5,8	102,9	603,8	59,7
4 Transfs. Corrents	3.981,8	23,4	4.415,6	24,6	4.414,3	25,4	100,0	3.520,1	79,7
A Corporacions Locals	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
A Institucions	3.981,8	23,4	4.415,6	24,6	4.414,3	25,4	100,0	3.520,1	79,7
Pensions Assistencials	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
Altres	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
5 Amortitzacions	156,5	0,9	156,5	0,9	156,5	0,9	100,0	156,5	100,0
OPERACIONS CORRENTS	14.256,3	83,8	15.040,5	83,7	14.470,7	83,2	96,2	11.730,3	81,1
6 Inversions Reals	2.726,1	16,0	2.706,1	15,1	2.695,2	15,5	99,6	803,3	29,8
7 Transfs. de Capital	0,0	0,0	200,0	1,0	200,0	1,2	100,0	29,5	14,7
OPERACIONS DE CAPITAL	2.726,1	16,0	2.906,1	16,1	2.895,2	16,7	99,6	832,8	28,8
8 Actius Financers	30,0	0,2	30,0	0,2	20,7	0,1	69,1	17,8	86,0
9 Passius Financers	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
OPERACIONS FINANCERES	30,0	0,2	30,0	0,2	20,7	0,1	69,1	17,8	86,0
	17.012,4	100,0	17.976,6	100,0	17.386,6	100,0	96,7	12.580,9	72,4

(imports en milions de pessetes)

estr. : estructura de despesa de la columna immediata anterior.
 exec. : nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost Definitiu.
 pagmnt. : nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1992

Un cop ajustada, segons que s'ha expressat al quadre 3.5.M. la columna de PRESSUPOST DEFINITIU, el quadre a considerar és el següent:

3.5.Q.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS SECCIÓ 42 - FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL PRESSUPOST 1992 - DESPESES - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI (AJUSTADA)									
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL	estr. %	PRESSUPOST DEFINITIU (*)	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES	estr. %	exec. %	PAGAMENTS LÍQUIDS	pagmnt. %
1 Personal	5.139,2	30,2	5.405,0	30,3	5.241,0	30,1	97,0	5.240,9	99,9
Retribs.funcionaris	1.453,8	8,5	1.023,5	5,7	1.014,7	5,8	99,1	1.014,7	100,0
Retribs. laborals	2.708,2	15,9	2.901,3	16,3	2.899,9	16,7	100,0	2.899,9	100,0
Quotes SS	854,4	5,1	1.372,6	7,7	1.219,3	7,0	88,8	1.219,3	100,0
Altres	122,8	0,7	107,6	0,6	107,1	0,6	99,5	107,0	99,9
2 Béns i Serveis	4.978,8	29,3	4.910,2	27,5	4.658,9	26,8	94,9	2.812,9	60,4
Serv.Soc.mitjans aliens	3.166,4	18,6	3.236,4	18,1	3.003,9	17,3	92,8	1.805,9	60,1
Treb.d'altres empreses	769,4	4,6	690,2	3,9	643,2	3,7	93,2	403,2	62,7
Subministraments	1.043,0	6,1	983,7	5,5	1.011,8	5,8	102,9	603,8	59,7
4 Transferències Corrents	3.981,8	23,4	4.415,6	24,8	4.414,3	25,4	100,0	3.520,1	79,7
A Corporacions Locals	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
A Institucions	3.981,8	23,4	4.415,6	24,8	4.414,3	25,4	100,0	3.520,1	79,7
Pensions Assistencials	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
Altres	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
5 Amortitzacions	156,5	0,9	156,5	0,9	156,5	0,9	100,0	156,5	100,0
OPERACIONS CORRENTS	14.256,3	83,8	14.887,3	83,5	14.470,7	83,2	97,2	11.730,3	81,1
6 Inversions Reals	2.726,1	16,0	2.706,1	15,2	2.695,2	15,5	99,6	803,3	29,8
7 Transferències de Capital	0,0	0,0	200,0	1,1	200,0	1,2	100,0	29,5	14,7
OPERACIONS DE CAPITAL	2.726,1	16,0	2.906,1	16,3	2.895,2	16,7	99,6	832,7	28,8
8 Actius Financers	30,0	0,2	30,0	0,2	20,7	0,1	69,1	17,8	86,0
9 Passius Financers	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
OPERACIONS FINANCERES	30,0	0,2	30,0	0,2	20,7	0,1	69,1	17,8	86,0
	17.012,4	100,0	17.823,4	100,0	17.386,6	100,0	97,5	12.580,9	72,4

(imports en milions de pessetes)

(*) columna depurada de crèdits no disposats al capítol 1.

estr. : estructura de despesa de la columna immediata anterior.
 exec. : nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost Definitiu.
 pagmnt. : nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

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

3.5.R.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS							
PRESSUPOST 1992 - DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES							
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
1 Personal	804,4	2.908,7	283,9	0,0	1.244,0	5.241,0	12,5
Retribs.funcionaris	77,1	286,4	11,5	0,0	639,6	1.014,7	2,4
Retribs.laborals	534,9	1.905,5	200,8	0,0	258,7	2.899,9	6,9
Quotes de la SS	192,4	716,8	71,6	0,0	238,6	1.219,3	2,9
Altres	0,0	0,0	0,0	0,0	107,1	107,1	0,3
2 Béns i Serveis	1.747,4	6.157,9	131,0	10,3	599,3	8.646,0	20,7
Serveis Soc.mitjans aliens	297,7	3.526,3	36,9	0,0	0,0	3.860,9	9,2
Treballs d'altres empre.	1.368,0	1.577,4	49,1	0,0	124,5	3.119,0	7,5
Subministraments i altres	81,7	1.054,2	45,0	10,3	474,8	1.666,1	4,0
4 Transferències Corrents	8.240,6	1.537,5	3.283,1	9.735,6	0,0	22.796,7	54,6
A Corporacions Locals	409,8	598,6	2.134,4	0,0	0,0	3.142,8	7,5
A Institucions	6.721,7	938,9	1.148,6	0,0	0,0	8.809,2	21,1
Pensions Assistencials	0,0	0,0	0,0	9.735,5	0,0	9.735,5	23,3
Altres	1.109,1	0,0	0,1	0,1	0,0	1.109,2	2,7
5 Amortitzacions	19,0	136,4	0,0	0,0	1,1	156,5	0,4
OPERACIONS CORRENTS	10.811,3	10.740,5	3.698,0	9.745,9	1.844,4	36.840,2	88,2
6 Inversions Reals	930,0	2.283,0	4,9	0,0	57,3	3.275,2	7,8
7 Transferències de Capital	667,5	935,7	53,0	0,0	0,0	1.656,2	4,0
OPERACIONS DE CAPITAL	1.597,5	3.218,7	57,9	0,0	57,3	4.931,4	11,8
8 Actius Financers	0,0	0,0	0,0	0,0	20,7	20,7	0,0
9 Passius Financers	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
OPERACIONS FINANCERES	0,0	0,0	0,0	0,0	20,7	20,7	0,0
TOTAL	12.408,8	13.959,2	3.755,9	9.745,9	1.922,4	41.792,3	100,0
% FUNCIONAL 1992	29,7	33,4	9,0	23,3	4,6	100,0	
% FUNCIONAL 1991	23,5	33,5	9,3	28,9	4,7	100,0	

(imports en milions de pessetes)

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

Font: Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals 1991 i 1992.

3.5.3.1. Personal

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

3.5.S.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1992 - DESPESES - CAPÍTOL 1 - PERSONAL OBLIGACIONS RECONEGUES							
	At. persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. general	TOTAL ICASS	% estr.
FUNCIONARIS	77,1	286,4	11,5	-	639,6	1.014,6	19,3
PERS. LABORAL	534,9	1.905,5	200,8	-	258,7	2.899,9	55,3
ALTRE PERSONAL	-	-	-	-	20,0	20,0	0,4
INCENTIUS, ETC.	-	-	-	-	72,0	72,0	1,4
RETRIBUCIONS	612,0	2.191,9	212,3	-	990,3	4.006,5	76,4
QUOTES SS	192,4	716,8	71,6	-	238,6	1.219,4	23,3
DESPS. SOCIALS	-	-	-	-	15,1	15,1	0,3
TOTAL PERSONAL	804,4	2.908,7	283,9	-	1.244,0	5.241,0	100,0
% FUNCIONAL	15,3	55,5	5,4	-	23,7	100,0	

(imports en milions de pessetes) (1)

La mateixa classificació aplicada a les despeses de 1991 és:

3.5.T.

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

(imports en milions de pessetes) (2)

% estr. = estructura de la despesa.

(1) Font: Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1992.

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

Hom pot observar comparant els percentatges de la distribució funcional del peu de cada quadre, que no s'aprecien variacions substancials de la participació en la despesa entre els diferents serveis.

Cal destacar el decrement de participació del personal laboral en la despesa global (passa del 61% al 55,3%), i l'increment significatiu de les quotes de la Seguretat Social (passa del 17,5% al 23,3%).

El següent quadre reflecteix les diferències entre anualitats.

3.5.U.

PRESSUPOSTOS 1991 - 1992 - DESPESES - CAPÍTOL 1 - PERSONAL OBLIGACIONS RECONEGUDES. INCREMENT ENTRE ANUALITATS												
	At. persones disminuïdes		Atenció a la vellesa		Atenció Primària		Prestacions individuals		Administr. General		TOTAL ICASS	
	----	-%-	----	-%-	----	-%-	----	-%-	----	-%-	----	-%-
FUNCIONARIS	9,4	13,9	41,7	17,0	(0,6)	(5,0)	-	-	40,1	6,7	90,6	9,8
P. LABORAL	(17,5)	(3,2)	17,7	0,9	(15,9)	(7,3)	-	-	40,4	18,5	24,7	0,9
ALT. PERSONAL	-	-	-	-	-	-	-	-	1,1	5,8	1,1	5,8
INCENTIUS	-	-	-	-	-	-	-	-	13,6	23,3	13,6	23,3
RETRIBUCIONS	(8,1)	(1,3)	59,4	2,8	(16,5)	(7,2)	-	-	95,2	10,6	130,0	3,4
QUOTES SS	58,1	43,3	237,1	49,4	20,3	39,6	-	-	78,6	49,1	394,1	47,8
DESP. SOCIALS	-	-	-	-	-	-	-	-	7,2	91,1	7,2	91,1
TOTAL	50,0	6,6	296,5	11,4	3,8	1,4	-	-	181,0	17,0	531,3	11,3

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals de 1991 i 1992.

Cal esmentar que encara que en el quadre anterior s'observa un increment de despesa global de 531,3 MPTA, l'increment real ha estat aproximadament de 745 MPTA. Això ve provocat pel pagament l'any 1991 dels endarreriments corresponents a 1990 per l'aplicació del 1r. Conveni Únic (1990-1991), la qual cosa provocà que la liquidació de 1991 resultés recarregada.

L'increment real de la despesa liquidada respecte l'anualitat anterior és localitza en els següents conceptes:

a) Personal funcionari.

L'increment de 90,6 MPTA (9,8% en termes relatius) deriva de l'increment retributiu del 5,7% sobre les retribucions de 1991, més l'abonament de la millora addicional aprovada pel Consell Executiu en el seu Acord de 28.02.93.

b) Personal laboral.

La despesa liquidada s'ha vist incrementada en 24,7 MPTA (0,9% en termes relatius) degut a:

- L'increment retributiu aprovat en el 2n. Conveni Únic que comprèn el període 1992-1993.

- Pagament de la reclassificació professional, d'acord amb el resultat del procés negociador iniciat arrel de la disposició transitòria 1a. del 1r. Coveni Únic del personal laboral.

c) Quotes de la Seguretat Social.

La major despesa que s'ha produït en aquest concepte (394,1 MPTA, 47,8% en termes relatius) és deguda al canvi en el termini de liquidació. L'any 1991 es va liquidar el període desembre 1990-agost 1991, mentre que l'any 1992 es va liquidar el període setembre 1991-agost 1992.

d) Despeses socials.

Increment de 7,2 MPTA (91,1% en termes relatius) produït per l'abonament del fons d'acció social (beques d'estudi) del personal laboral corresponent a l'anualitat de 1991.

3.5.3.2. Compres de béns i serveis

La classificació de despesa per funcions, que es desprèn de la liquidació del pressupost de 1992, presenta les dades següents:

3.5.V.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1992 - DESPESES - CAPÍTOL 2 - BÉNS I SERVEIS OBLIGACIONS RECONEGUES							
	At. persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. General	TOTAL ICASS	% estr.
CONCERTS PER SERVEIS	297,7	3.526,3	36,9	-	-	3.860,9	44,7
SUBMINISTRAMENTS	56,1	567,4	41,2	10,3	252,3	927,3	10,7
TREBALLS ALTRES EMPRESES	1.368,0	1.577,5	49,1	-	124,5	3.119,1	36,1
ALTRA DESPESA	25,7	486,7	3,8	-	222,5	738,7	8,5
TOTAL CAPÍTOL 2	1.747,5	6.157,9	131,0	10,3	599,3	8.646,0	100,0
% FUNCIONAL	20,2	71,2	1,5	0,2	6,9	100,0	

(imports en milions de pessetes) (1)

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

3.5.W.

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

(imports en milions de pessetes) (2)

% estr. = estructura de la despesa.

(1) Font: Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1992.

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

Els percentatges de distribució funcional del peu de cada quadre mostren, seguint la tònica de l'any anterior, que al major part de la despesa està destinada als serveis d'Atenció a la Vellesa.

El quadre d'evolució interanual és el que segueix:

3.5.X.

PRESSUPOSTOS 1991-1992 - DESPESES - CAPÍTOL 2 - COMPRES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS OBLIGACIONS RECONEGUDES. INCREMENT ENTRE ANUALITATS											
	At. persones disminuïdes		Atenció a la vellesa		Atenció Primària		Prestacions individuals		Administr. General		TOTAL ICASS
	-----%-		-----%-		-----%-		-----%-		-----%-		-----%-
CONCERTS	198,1	198,9	1.006,6	39,9	3,3	9,8	-	-	-	-	1.208,0 45,5
SUBMINISTRAMENTS	(40,7)	(42,0)	51,8	10,0	(1,0)	(2,4)	(1,3)	(11,2)	44,1	21,2	52,9 6,0
ALTS. EMPRESES	398,9	41,2	451,5	40,1	17,1	53,4	-	-	(47,7)	(27,7)	819,8 35,7
ALTRA DESPESA	9,6	59,6	391,3	410,2	2,0	111,1	-	-	65,9	42,1	468,8173,7
TOTALS	565,9	47,9	1.901,2	44,7	21,4	19,5	(1,3)	(11,2)	62,3	11,6	2.549,5 41,8

(imports en milions de pessetes)

% = percentatge d'increment 1992 sobre despeses de 1991.

Font: Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals de 1991 i 1992.

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

a) Els serveis concertats a:

- Atenció persones disminuïdes.
- Atenció a la Vellesa.

b) Els treballs encomanats a empreses alienes.

c) Altra despesa en el servei d'Atenció a la Vellesa.

Estudiat el desenvolupament d'aquestes despeses, s'ha obtingut dels serveis de l'ICASS les següents explicacions:

a) L'increment 198,1 MPTA, en el servei d'Atenció a persones disminuïdes, prové de la generació de crèdit (224,5 MPTA) portada a terme en base al Conveni subscrit entre les Diputacions de Lleida, Girona i Tarragona i el Departament de Benestar Social per la gestió dels Serveis Socials que gestiona aquest Departament a partir de l'1 de gener de 1992.

L'increment de 1.006 MPTA, en el servei d'Atenció a la vellesa, és degut:

- A un increment de 212 MPTA generat per la creació d'un mòdul sanitari de 300 places operatiu a partir de maig de 1992 (amb una dotació diària propera a les 3.000 PTA per plaça), que permeté ampliar i millorar l'atenció sòcio-sanitària a persones residents en centres de serveis socials.

- A un increment de 500 PTA en l'import per plaça sòcio-sanitària concertada. Afecta una mitjana de 3.000 places concertades. Un càlcul aproximat de l'increment total de la despesa seria:

$$500 \text{ PTA} \times 3.000 \text{ places} \times 365 \text{ dies} = 547,5 \text{ MPTA}$$

- A una generació de crèdit (205 MPTA) provocada pel conveni abans esmentat de les Diputacions, en aquest cas entre la Diputació de Tarragona i el Departament de Benestar Social.

b) L'increment de 819,8 MPTA de treballs realitzats per empreses alienes queda distribuïda de la següent forma:

- Neteja i endreç de l'edifici d'Atenció al Ciutadà del carrer Calàbria. L'any 1991 el contracte de servei de neteja va ser a partir de juny, en l'any de 1992 es va suportar la despesa durant tota l'anualitat.

- Conveni amb el Centre Informàtic de la Generalitat.

- Major despesa generada per les residències assistides, ja que algunes que funcionaren una part de l'any 1991, en aquest exercici han suportat la despesa total i també la despesa que han generat les residències de nova creació.

Els centres de nova creació en l'àmbit de l'Atenció a la vellesa han estat els de l'Ametlla, Poble Nou, St.Cugat i Horta, en l'àmbit de l'Atenció als disminuïts han estat el Centre d'Atenció Precoç del Vallès, la Sènia, Amposta, Can Carreres, Valldaura, Amilcar (Barcelona) i Joan XXIII (Tarragona). També s'han posat en marxa nous contractes de Tallers Ocupacionals a Sta.Coloma de Gramanet i Ciutat Badia.

3.5.3.3. Transferències Corrents

La classificació de despeses per funcions que s'obté de la liquidació del pressupost de 1992, presenta les dades següents:

3.5.Y.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1992 - DESPESES - CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS OBLIGACIONS RECONEGUDES							
	At. persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. General	TOTAL ICASS	% estr.
EMPRESSES I ENS PÚBLICS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CORPORACIONS LOCALS	409,8	598,6	2.134,4	0,0	0,0	3.142,8	13,8
FAMÍLIES I INSTITUCIONS (*)	5.486,6	718,5	267,2	0,0	0,0	6.472,3	28,4
EMPRESSES PRIVADES	1.108,7	0,0	0,0	0,0	0,0	1.108,7	4,8
PENSIONS ASSISTENCIALS	0,0	0,0	0,0	9.735,5	0,0	9.735,5	42,7
ALTRES	1.235,5	220,4	881,5	0,0	0,0	2.337,4	10,3
TOTAL CAPÍTOL 4	8.240,6	1.537,5	3.283,1	9.735,5	0,0	22.796,7	100,0
% FUNCIONAL	36,1	6,8	14,4	42,7	0,0	100,0	

(importos en milions de pessetes) (1)

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

3.5.Z.

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

(importos en milions de pessetes) (2)

(*) El concepte pressupostari és 480.01 - Ajudes a famílies i institucions sense finalitat de lucre.
% estr. = estructura de la despesa.

(1) Font: Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General de 1992.
(2) Font: Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General de 1991.

Els percentatges de distribució del peu de cada quadre, mostren una redistribució de la despesa cap el servei d'atenció a persones disminuïdes procedent del servei de prestacions individuals.

Els percentatges d'estructura no resulten del tot útils a efectes comparatius, perquè part de la despesa que l'any 1991 estava incorporada en l'aplicació 480.01 "Famílies i Institucions sense finalitat de lucre", l'any 1992, per obtenir major grau d'informació, s'ha imputat a les aplicacions 480.03 a 480.15, que apareixen aquí englobades en el concepte "Altres".

3.5.AA.

PRESSUPOSTOS 1991-1992 - DESPESES - CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS OBLIGACIONS RECONEGUDES. INCREMENT ENTRE ANUALITATS										
	At.persones disminuïdes		Atenció a la vellesa		Atenció Primària		Prestacions individuals		Administr. General	TOTAL ICASS
	-----%-		-----%-		-----%-		-----%-		-----%-	-----%-
EMPRESES I ENS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CORPS. LOCALS	242,0	144,2	153,8	34,6	316,7	17,4	-	-	-	712,5 29,3
FAMÍLIES I INST.	851,4	18,4	(24,0)	(3,2)	(808,8)	(7,5)	-	-	-	18,6 0,3
EMPRESES PRIVADES	1.108,7	-	-	-	-	-	-	-	-	1.108,7 -
PENSIONS ASSIT.	-	-	-	-	-	-	(499,1)	(4,9)	-	(499,1) (4,9)
ALTRA DESPESA	1.190,3	2.633,4	220,4	-	881,5	-	-	-	-	2.292,2 5.071,2
TOTALS	3.392,4	70,0	350,2	29,5	389,4	13,5	(499,1)	(4,9)	-	3.632,9 19,0

(imports en milions de pessetes)

% = Percentatge d'increment 1992 sobre despesa de 1991.

Font: Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals de 1991 i 1992.

Cal destacar entre els increments de despesa quantificables de "materials", els produïts en:

a) Transferències a Corporacions Locals.

L'increment de la despesa es va produir en dur-se a terme els següents programes:

- El "Plan Concertado" pel finançament dels Serveis Socials, (Programa finançat per la Generalitat, el Ministerio de Asuntos Sociales i el Departament de Benestar Social).

- Desenvolupament de prestacions bàsiques de la xarxa d'actuació de Serveis Socials de les Corporacions Locals (UBASP - Unitats Bàsiques de Servei d'Atenció Social Primària).

- Programa Social de Drogodependències.

- Programa de Cooperació en matèria de Serveis Socials en l'àmbit d'atenció a la vellesa, de la Diputació de Girona.

b) Transferències a Empreses Privades en l'àmbit del Servei d'atenció a persones disminuïdes.

L'increment, va ser originat, (d'acord amb el Decret 259/1991 de 25 de novembre), per l'assumpció per part del Departament de Benestar Social, de les funcions i els serveis relatius a la integració laboral de les persones disminuïdes, que van ser traspassats a la Generalitat en virtut del Reial Decret 1576/1991 de 18 d'octubre.

c) Altra despesa.

Com ja s'ha esmentat anteriorment, aquest increment és degut al canvi d'imputació de l'aplicació pressupostària 480.01 a les noves aplicacions (480.03 fins 480.15) totes dins l'article 48 del pressupost, d'aquesta manera s'incrementa el detall d'informació.

Aquesta redistribució de la despesa és va dur a terme atenent-se a l'article 2.c) de la Llei 32/1991 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1992.

3.5.3.4. Inversions reals

La classificació de despeses per funcions, obtinguda a partir de la liquidació del pressupost de 1992, és la següent:

3.5.AB.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1992 - DESPESES - CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS OBLIGACIONS RECONEGUES							
	At. persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. General	TOTAL ICASS	% estr.
IMMOBILITZAT MATERIAL:	930,0	2.283,0	4,9	-	57,3	3.275,2	100,0
TERRENYS I BÉNS NATURALS	-	-	-	-	-	-	-
EDIFICIS I CONSTRUCCIONS	772,7	1.907,5	1,5	-	4,8	2.686,4	82,0
MAQUINÀRIA, INSTALS., UTILL.	81,9	132,4	0,2	-	14,2	228,7	7,0
MOBILIARI I ESTRIS	75,4	243,1	3,2	-	9,7	331,5	10,1
EQUIPS DE PROCÉS DE DADES	-	-	-	-	25,0	25,0	0,8
MATERIAL DE TRANSPORT	-	-	-	-	3,6	3,6	0,1
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL CAPÍTOL 6	930,0	2.283,0	4,9	-	57,3	3.275,2	100,0
% FUNCIONAL	28,4	69,7	0,2	0,0	1,7	100,0	

(imports en milions de pessetes)

% estr. = estructura de la despesa

Font: Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General de 1992.

La mateixa classificació aplicada a les despeses de 1991 és la següent:

3.5.AC.

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

(imports en milions de pessetes)

% estr. = estructura de la despesa.

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

Els percentatges de distribució funcional del peu de cada quadre, mostren que el repartiment de la despesa en els diferents àmbits s'ha mantingut estable respecte l'any 1991.

Pel que fa a l'estructura de la despesa del capítol, també s'han mantingut les mateixes proporcions de l'any 1991.

Hom pot observar en el quadre que segueix (3.5.AD.) que la despesa global del capítol ha sofert un decrement del 16,8% (663,1 MPTA en termes monetaris). N'ha estat protagonista l'àmbit d'Atenció a la vellesa amb una disminució de 531,9 MPTA.

Cal considerar d'entrada que en l'annualitat anterior s'havia produït un increment global de 1.112 MPTA (40% interanual), que en l'àmbit d'Atenció a la vellesa havia estat de 1.147,9 MPTA (69% interanual).

La despesa efectuada els dos darrers anys, per sobre dels nivells de 1990 equival a una mitjana d'increment anual acumulatiu del 17,2% global i del 32% en Atenció a la vellesa.

Com ja es comentà en l'informe d'aquesta Sindicatura corresponent a 1991, en aquell exercici es concentrà la major part de l'esforç inversor del Pla Integral de la gent gran iniciat el 1990.

L'execució del programa d'inversions per a 1992 que reflecteix el capítol 6 ha suposat la creació de 222 places en el programa d'atenció diürna a persones disminuïdes, 198 places d'atenció residencial a gent gran i 160 places d'atenció en centre de dia per a gent gran.

El quadre de l'evolució interanual és el següent:

3.5.AD.

PRESSUPOSTOS 1991-1992 - DESPESES - CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS											
OBLIGACIONS RECONEGUDES. INCREMENT ENTRE ANUALITATS											
	At.persones disminuïdes		Atenció a a vellesa		Atenció primària		Prestacions individuals		Administr. general		TOTAL ICASS
	-----%-		-----%-		-----%-		-----%-		-----%-		-----%-
IMMOB. MATERIAL:	(116,3)	(11,1)	(531,9)	(18,9)	0,3	6,5	-	-	(15,2)	(21,0)	(663,1) (16,8)
TERRENYS/BÉNS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
EDIFICIS./CONST.	(80,8)	(9,5)	(459,4)	(1,9)	(2,4)	(61,5)	-	-	(15,4)	(76,2)	(558,0) (17,2)
MAQ./INSTS./UTS.	26,0	46,5	(43,7)	(24,8)	0,2	-	-	-	8,6	153,6	(8,9) (3,7)
MOBILI./ESTRIS	(61,5)	(44,9)	(28,8)	(10,6)	2,5	357,1	-	-	(0,2)	(2,0)	(88,0) (21,0)
EQ. PROCÉS DADES	-	-	-	-	-	-	-	-	3,5	16,3	3,5 16,3
MATER. TRANSPORT	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,7)	(76,5)	(11,7) (76,5)
IMMOB. IMMATERIAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALS	(116,3)	(11,1)	(531,9)	(18,9)	0,3	6,5	-	-	(15,2)	(21,0)	(663,1) (16,8)

(imports en milions de pessetes) % = percentatge d'increment 1992 sobre despesa de 1991.

Font: Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals de 1991 i 1992.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.5. ICASS - PRESSUPOST DE DESPESES 1992

3.5.AE.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1992 - CAPÍTOL 6 - OBLIGACIONS RECONEGUDES DISTRIBUCIÓ D'INVERSIONS PER ÀREES FUNCIONALS I COMARQUES						
COMARQUES	ATENCIÓ P. DISMINUÏDES	ATENCIÓ A LA VELLESA	ASSIST. PRIMÀRIA	ADMINIST. GENERAL	TOTAL	%/COM/ TOTAL
1 ALT CAMP	-	-	-	-	-	-
2 ALT EMPORDÀ	-	200,1	-	-	200,1	6,3
3 ALT PENEDES	0,1	0,1	1,2	-	1,4	0,0
4 ALT URGELL	-	-	-	-	-	-
5 ALTA RIBAGORÇA	-	-	-	-	-	-
6 ANOIA	-	-	-	-	-	-
7 BAGES	194,8	7,0	-	-	201,7	6,4
8 BAIX CAMP	26,7	139,0	-	-	165,7	5,2
9 BAIX EBRE	-	0,4	-	-	0,4	0,0
10 BAIX EMPORDÀ	-	-	-	-	-	-
11 BAIX LLOBREGAT	0,6	4,7	-	-	5,3	0,2
12 BAIX PENEDES	-	-	-	-	-	-
13 BARCELONÈS	406,6	704,3	3,4	39,1	1.153,4	36,3
14 BERGUEDA	-	-	-	-	-	-
15 Cerdanya	-	-	-	-	-	-
16 CONCA DE BARBERÀ	-	4,0	-	-	4,0	0,1
17 GARRAF	-	-	-	-	-	-
18 GARRIGUES	-	1,7	-	-	1,7	0,1
19 GARROTXA	-	-	-	-	-	-
20 GIRONÈS	39,0	227,1	-	1,2	267,4	8,4
21 MARESME	26,4	2,7	-	-	29,1	0,9
22 MONTSIÀ	5,1	0,2	-	-	5,3	0,2
23 NOGUERA	8,4	133,9	-	-	142,3	4,5
24 OSONA	0,1	0,6	-	-	0,7	0,0
25 PALLARS JUSSÀ	-	99,0	-	-	99,0	3,1
26 PALLARS SOBIRÀ	-	1,5	-	-	1,5	0,0
27 PLA D'URGELL	-	-	-	-	-	-
28 PLA DE L'ESTANY	-	-	-	-	-	-
29 PRIORAT	-	-	-	-	-	-
30 RIBERA D'EBRE	-	-	-	-	-	-
31 RIPOLLÈS	0,1	0,6	-	-	0,7	0,0
32 SEGARRA	-	-	-	-	-	-
33 SEGRIÀ	0,3	14,0	-	13,9	28,3	0,9
34 SELVA	-	-	-	-	-	-
35 SOLSONÈS	-	-	-	-	-	-
36 TARRAGONÈS	13,3	3,9	0,2	2,8	20,2	0,6
37 TERRA ALTA	-	-	-	-	-	-
38 URGELL	-	278,6	-	-	278,6	8,8
39 VAL D'ARAN	-	2,9	-	-	2,9	0,1
40 VALLÈS OCCIDENTAL	19,5	198,3	-	0,0	217,9	6,9
41 VALLÈS ORIENTAL	134,8	215,9	-	-	350,7	11,0
TOT. COMARCALITZAT	875,8	2.240,4	4,9	57,1	3.178,2	100,0
NO COMARCALITZAT	54,3	42,6	-	0,2	97,0	-
TOTAL	930,0	2.283,0	4,9	57,3	3.275,2	-
DISTRIBUCIÓ FUNCIONAL	28,4	69,7	0,1	1,7	100,0	-

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General de 1992.

3.5.3.5. Transferències de Capital

La classificació de despeses per funcions, consegüent a la Liquidació del Pressupost de 1992, presenta les dades següents.

3.5.AF.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1992 - DESPESES - CAPÍTOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL OBLIGACIONS RECONEGUES							
	At.persones disminuïdes	Atenció a la vellesa	Atenció Primària	Prestacions individuals	Administr. General	TOTAL ICASS	% estr.
EMPRESES I ENS PÚBLICS	0,0	0,0	0,0	-	-	0,0	0,0
CORPORACIONS LOCALS	77,2	218,0	29,8	-	-	325,0	19,6
FAMÍLIES I INSTITUCIONS (*)	445,3	666,1	23,2	-	-	1.134,6	68,5
EMPRESES PRIVADES	0,0	0,0	0,0	-	-	0,0	0,0
ALTRES	145,0	51,6	0,0	-	-	196,6	11,9
TOTAL CAPÍTOL 7	667,5	935,7	53,0	0,0	0,0	1.656,2	100,0
% FUNCIONAL	40,3	56,5	3,2	0,0	0,0	100,0	

(imports en milions de pessetes) (1)

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

3.5.AG.

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

(imports en milions de pessetes) (2)

(*) El concepte pressupostari és: 781.01 a famílies i institucions sense finalitat de lucre"
% estr. = estructura de la despesa.

(1) Font: Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1992.

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

Comparant els percentatges de distribució funcional del peu de cadascun dels quadres anuals mostren una redistribució de la despesa:

- Favorable als Serveis d'Atenció a persones disminuïdes (4,5% d'increment) i als Serveis d'Atenció Primària (1,4% d'increment).
- Desfavorable en els Serveis d'Atenció Primària a la vellesa (5,9% de decrement).

Cal destacar el decrement de participació, en la despesa global, de les transferències a Corporacions Locals (passa del 35,4% al 19,6%), compensat per l'increment de les transferències a Famílies i Institucions sense finalitat de lucre i a altres (3,9% i 11,9% d'increment respectivament).

El següent quadre mostra l'evolució interanual de la despesa entre l'any 1991 i 1992.

3.5.AH.

PRESSUPOSTOS 1991 - 1992 - DESPESES - CAPÍTOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL OBLIGACIONS RECONEGUDES. INCREMENT ENTRE ANUALITATS												
	At.persones disminuïdes ------%		Atenció a la vellesa ------%		Atenció Primària ------%		Prestacions individuals ------%		Administr. General ----- %		TOTAL ICASS ------%	
EMPRS.I ENS PÚBLICS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CORPS. LOCALS	(103,8)	(57,3)	(81,2)	(27,1)	18,8	170,9	-	-	-	-	(166,2)	(33,8)
FAMÍLIES I INS.	129,6	41,1	100,1	17,7	10,2	78,5	-	-	-	-	239,9	26,8
EMPRESSES PRIVS.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,0	-
ALTRES	145,0	-	51,6	-	-	-	-	-	-	-	196,6	-
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
TOTALS	170,8	34,4	70,5	8,1	29,0	120,8	-	-	-	-	270,3	19,5

(importos en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades dels Comptes Generals de 1991 i 1992.

En l'exercici de 1991 es va quasi doblar (92,5%) l'assignació de recursos a les Corporacions Locals.

Pel que fa a les subvencions a Institucions sense finalitat de lucre per a la construcció o ampliació de residències, casals i centres de dia, les realitzacions, segons que informa el Servei d'Administració de Centres es mantenen encara allunyades de les necessitats que es plantegen.

Hom pot apreciar, en el quadre actualitzat que ja es va incloure en l'informe de l'any anterior, una tendència, que ve donant-se any rera any, d'increment del grau de concessió de les esmentades subvencions.

3.5.AI.

	1990	1991	increment 91-90		1992	increment 92-91	
Nombre de peticions	124	132	8	6,5%	363	231	175,0%
Import de les peticions	2.324,7	2.713,6	388,9	16,7%	2.821,7	108,1	4,0%
Import de les concessions	(1) 507,8	(1) 664,2	156,4	30,8%	(1) 716,5	52,3	7,9%
Avals concedits	74,8	50,6	(24,2)	(32,3)%	50,4	(0,2)	-
Concessions, sense avals	433,0	613,6	180,6	41,7%	666,1	52,5	8,6%
Grau de concessió (%) (2)	18,6	22,6	4,0	21,4%	23,6	1,0	4,4%

(imports en milions de pessetes)

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

(2) Percentatge que representa l'import les concessions, sense avals, respecte de l'import les peticions.

Font: Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.

3.6. ICASS - PRESSUPOST D'INGRESSOS 1992

3.6.1. INGRESSOS PRESSUPOSTATS

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

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

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

Els ingressos d'aquesta Secció 41 resultaren afectats per quantia irrellevant (20 MPTA) com a conseqüència de la reassignació de fons per a publicacions cap al Departament de Presidència, comentada en l'apartat 3.5.1. en tractar dels pressupostos inicials.

Aquesta reassignació, tramitada com a transferència autoritzada pel Consell Executiu en data 9.06.92, es comptabilitzà minorant, pel seu import, les consignacions inicials contingudes en la Llei del Pressupost, en un acte de retroactivitat comptable tècnicament inadmissible.

En conseqüència, els estats comptables rebuts en aquesta Sindicatura divergeixen de les previsions d'ingressos contingudes a la Llei 32/1991 de Pressupostos de la Generalitat per a 1992.

3.6.A.

SECCIÓ 41 - CAPÍTOLS I APLICACIONS	LLEI 32/1991	COMPTABILITAT	DIFERÈNCIA
Cap. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS			
451.10 Per pensions assistencials	8.900	8.900	-
451.11 Per beques a disminuïts	77	77	-
451.13 Per despeses de manteniment	10.046	10.026	20
Cap. 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL			
751.13 Per finançar despeses de capital	1.141	1.141	-
TOTALS	20.164	20.144	20

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades de la Llei 32/1991 de Pressupostos de la Generalitat per 1992 i el Compte General de 1992.

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

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

En data 20 de desembre de 1990 se signà l'Acord del Ministerio de Asuntos Sociales i del Departament de Benestar Social de la Generalitat de Catalunya sobre finançament del Pla concertat, Pressupost de l'INSERSO i subvencions.

En base a aquest Acord, i pel que fa a l'INSERSO, les transferències a rebre per l'ICASS durant 1992 havien de consistir en el 15,36% de la "base distribuïble" que quedà fixada pel Ministeri en 82.571 MPTA.

És adient de dir aquí que la participació de Catalunya en relació a la dita "base distribuïble" fou inicialment de l'11,68%, l'any 1984, i que l'Acord susdit va establir els següents percentatges:

3.6.B.

anualitat	percentatge
1990	14,54%
1991	14,95%
1992	15,36%
1993	15,76%
1994	15,76%

Font: Acord del Ministerio de Asuntos Sociales i el Departament de Benestar Social de la Generalitat de Catalunya de 20.12.90.

D'altra banda s'havia previst de percebre, durant 1992, la participació corresponent en el Programa d'Atenció Geriàtrica per un import de 961.502 MPTA.

El Pressupost inicial per a 1992, segons que figura en la Llei 32/1991 de Pressupostos de la Generalitat per a 1992, contenia per aquests conceptes la corresponent previsió de 13.648 MPTA, distribuïts, segons prioritats pressupostàries, en 10.922 per a transferències corrents i 2.726 per a transferències de capital.

Les transferències corrents ja no contenen, com en anys anteriors, els 1.100 MPTA testimonials que es venien fent figurar en suport del traspàs pendent de competències sobre assignacions per a disminuïts.

Aquesta supressió, reiteradament recomanada en els darrers informes d'aquesta Sindicatura, obeïa justament a raons de correcció pressupostària, ben al marge del reconeixement d'aquelles competències tan llargament reivindicades com encara pendents.

Les previsions, però, no es compliren per què la Tesorería General de la Seguridad Social, d'una banda no va aplicar el percentatge de participació corresponent a 1992, sinó que va seguir aplicant, erròniament, el mateix percentatge de 1991 i d'altra banda, perquè tampoc transferí els fons del Programa d'Atenció Geriàtrica. La Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social informa que ambdós incompliments han estat subsanats durant 1993.

L'ajornament d'ingressos, conseqüència d'aquests dos fets, representà una desviació de 1.300 MPTA que contribuï substancialment al dèficit pressupostari de 3.021 MPTA que s'ha posat de manifest al principi de l'informe, (vegi's 3.1.H.).

El quadre que segueix mostra la liquidació global del pressupost d'ingressos de l'ICASS.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.6. ICASS - PRESSUPOST D'INGRESSOS 1992

3.6.C.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1992 - INGRESSOS - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PREVISIÓ PRESSUPOSTÀRIA	estr. %	DRETS LIQUIDATS	estr. %	exec. %	DRETS COBRATS
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.177,5	8,6	1.826,1	4,7	57,5	1.826,1
Venda de béns	-	-	0,1	-	-	0,1
Prestació de serveis	3.174,5	8,6	1.450,7	3,7	45,7	1.450,7
Atenció a usuaris	3.170,5	-	1.438,5	-	-	1.438,5
Altres serveis	4,0	-	12,2	-	-	12,2
Reintegraments de despeses	-	-	372,2	1,0	-	372,2
Incapacitats laborals transitòries	-	-	142,7	-	-	142,7
Altres reintegraments de gestió	-	-	229,5	-	-	229,5
Altres ingressos diversos	3,0	0,0	3,1	0,0	100,0	3,1
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	29.925,3	80,5	32.744,8	84,5	109,4	26.123,6
FONS DE LA GENERALITAT (Sec. 41)	19.003,0	51,2	22.202,3	57,3	116,8	15.581,1
De l'Estat (Pensions assisten.)	8.900,0	-	-	-	-	-
De l'Estat (Beques a disminuïts)	77,0	-	-	-	-	-
De l'Estat (Despeses manteniment)	10.026,0	-	21.879,4	-	-	15.258,2
D'Ens Territorials (Diputacions)	-	-	322,9	-	-	322,9
FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL (Sec.42)	10.922,3	29,4	10.542,5	27,2	96,5	10.542,5
Del Servei Català de la Salut	-	-	212,0	-	-	212,0
De la Generalitat (recursos SS)	10.922,3	-	10.330,5	-	-	10.330,5
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	156,5	0,4	167,6	0,4	107,1	167,6
Interessos de dipòsits	-	-	10,6	-	-	10,6
Altres	-	-	0,5	-	-	0,5
Dotació per amortitzacions	156,5	-	156,5	-	-	156,5
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.867,1	10,4	3.994,0	10,3	103,3	3.398,7
FONS DE LA GENERALITAT (Sec. 41)	1.141,0	3,1	1.976,3	5,1	173,2	1.381,0
Competències transferides de l'Estat	1.141,0	-	1.967,3	-	-	1.372,0
D'Ens Territorials	-	-	4,7	-	-	4,7
Ajuntaments	-	-	4,3	-	-	4,3
Diputacions	-	-	-	-	-	-
FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL (Sec.42)	2.726,1	7,3	2.017,7	5,2	74,0	2.017,7
De la Generalitat (recursos SS)	-	-	-	-	-	-
8 ACTIUS FINANCERS	30,0	0,0	38,3	0,1	127,7	38,3
	37.156,4	100,0	38.770,8	100,0	104,3	31.554,3

(imports en milions de pessetes)

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

Font: Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1992.

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

3.6.D.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1992 - SECCIÓ 41 FONS DE LA GENERALITAT - INGRESSOS - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PREVISIÓ PRESSUPOSTÀRIA	estr. %	DRETS LIQUIDATS	estr. %	exec. %	DRETS COBRATS
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,0		227,0	0,9	-	227,0
Venda de béns						
Prestació de serveis						
Atenció a usuaris						
Altres serveis	0,0		-			-
Reintegraments de despeses			227,0		-	227,0
Incapacitats laborals transitòries						
Altres reintegraments de gestió			227,0		-	227,0
Altres ingressos diversos			0,0		-	0,0
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	19.003,0	94,3	22.202,3	91,0	116,8	15.581,1
FONS DE LA GENERALITAT (Sec. 41)						
De l'Estat (Pensions assisten.)	8.900,0		-			-
De l'Estat (Beques a disminuïts)	77,0		-			-
De l'Estat (Despeses manteniment)	10.026,0		21.879,4			15.258,1
D'Ens Territorials (Diputacions)	-		322,9			322,9
FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL (Sec. 42)						
Del Servei Català de la Salut						
De la Generalitat (recursos SS)						
5 INGRESSOS PATRIMONIALS				0,0		
Interessos de dipòsits						
Altres						
Dotació per amortitzacions						
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.141,0	5,7	1.976,3	8,1	173,2	1.381,0
FONS DE LA GENERALITAT (Sec. 41)					172,4	
Competències transferides de l'Estat	1.141,0		1.967,3			1.372,0
D'Ens Territorials	-		4,7			4,7
Ajuntaments	-		4,3			4,3
Diputacions						
FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL (Sec. 42)						
De la Generalitat (recursos SS)						
8 ACTIUS FINANCERS		0,0		0,0		
	20.144,0	100,0	24.405,6	100,0		17.189,1

(imports en milions de pessetes)

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

Font: Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1992.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.6. ICASS - PRESSUPOST D'INGRESSOS 1992

3.6.E.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS PRESSUPOST 1992 - SECCIÓ 42 FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL - INGRESSOS - LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PREVISIÓ PRESSUPOSTÀRIA	estr. %	DRETS LIQUIDATS	estr. %	exec. %	DRETS COBRATS
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.177,5	18,7	1.599,1	11,1	50,3	1.599,1
Venda de béns			0,1	0,0	-	0,1
Prestació de serveis	3.174,5	18,7	1.450,7	10,1	45,7	1.450,7
Atenció a usuaris	3.170,5		1.438,5			1.438,5
Altres serveis	4,0		12,2			12,2
Reintegraments de despeses			145,2	1,0	-	145,2
Incapacitats laboral transitòries			142,7			142,7
Altres reintegraments de gestió			2,5		100,0	2,5
Altres ingressos diversos	3,0	0,0	3,1	0,0		3,1
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	10.922,3	64,2	10.542,5	73,4	96,5	10.542,5
FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL (Sec.42)			212,0			212,0
Del Servei Català de la Salut			10.330,5			10.330,5
De la Generalitat (recursos SS)	10.922,3					
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	156,5	0,9	167,6	1,2	107,1	167,6
Interessos de dipòsits			10,6			10,6
Altres			0,5			0,5
Dotació per amortitzacions	156,5		156,5			156,5
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.726,1	16,0	2.017,7	14,0	74,0	2.017,7
FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL (Sec.42)			2.017,7			2.017,7
De la Generalitat (recursos SS)	2.726,1					
8 ACTIUS FINANCERS	30,0	0,2	38,3	0,3	127,7	38,3
	17.012,4	100,0	14.365,2	100,0	84,4	14.365,2

(imports en milions de pessetes)

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

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

3.6.2.1. Grau d'execució dels ingressos

El grau d'execució del Pressupost global de l'ICASS, segons que es desprèn del quadre 3.6.C. ha estat del 104,3%, la qual cosa indica que el desenvolupament de la institució s'ha mantingut, en el seu conjunt, dins els límits fixats per la política pressupostària.

Cal recordar que, donat el caràcter merament indicatiu del Pressupost d'ingressos, la Intervenció General en la formulació de la comptabilitat pressupostària prescindeix de comptabilitzar modificacions que alterin el Pressupost inicial, i en conseqüència, aquest apareix inalterat al tancament d'exercici i considerat definitiu.

Resultat d'aquesta pràctica, que no contempla actualitzar les expectatives d'ingressos introduint-hi els fets econòmics que es produeixen al llarg de l'exercici, les desviacions per execució dels ingressos acostumen a ser notables, si hom els examina concepte a concepte.

Per poder considerar aquestes desviacions, cal fixar-se en els quadres 3.6.D. i 3.6.E. que representen el conjunt d'ingressos de l'ICASS desglossat per Seccions.

Pel que fa a les desviacions observables en el quadre de la Secció 41 "Fons de la Generalitat" (3.6.D.), entre el pressupost inicial i els drets liquidats, cal assenyalar, dins el capítol 4, la deficient assignació comptable d'aquests drets, la qual no s'ajusta a l'esquema pressupostari establert.

Així, a l'hora d'establir les previsions, hom avalua acuradament totes les possibilitats d'ingrés pels diferents conceptes, tot distingint dins aplicacions pressupostàries separades.

- 451.10 Transferències destinades a pensions assistencials.
- 451.11 Transferències destinades a beques per a disminuïts.
- 451.13 Transferències destinades a despeses de manteniment de l'activitat assistencial traspassada.

La distinció no és baldera, car els dos primers conceptes estan declarats "a extingir" amb la desaparició dels detentors del dret personal de percepció. Actualment les necessitats que cobreixen, sorgides de bell nou, són ateses mitjançant les pensions no contributives.

No obstant, com s'ha assenyalat, la comptabilitat dels drets liquidats, qualsevol que hagi estat el seu origen, s'ha englobat dins l'aplicació genèrica 451.13, amb la qual cosa s'impossibilita l'apreciació del grau de realització de les diferents previsions formulades.

La diferència, superior als 4.000 MPTA, entre la previsió inicial i els drets liquidats en el conjunt dels fons procedents de la Generalitat, obeeix a increments diversos de recursos, el detall dels quals pot trobar-se a l'apartat 3.5.2.2. d'aquest informe i especialment en el quadre 3.5.K. que analitza els augments de crèdits produïts.

Pel que fa als fons procedents de la Seguretat Social (Secció 42) (quadre 3.6.E.), hom observa una diferència significativa entre previsió inicial i drets liquidats dins el concepte de cobraments per prestació de serveis (atenció a usuaris).

Segons la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social, aquesta diferència obeeix a dues causes bàsiques. La primera està relacionada amb l'extrema prudència amb que les Entitats Assistencials han anat implementant l'article 8 del Decret 215 de 30.07.90 que establí l'aportació de l'usuari per al seu propi manteniment dins una institució sòcio-sanitària.

Les expectatives de cobraments reflectides en el Pressupost inicial, plantejades com objectius de referència, no foren acomplertes.

La segona causa, de menor entitat, és fruit del mecanisme previst en el darrer paràgraf del mateix article 8 del Decret esmentat que autoritza les entitats concertades a percebre les aportacions dels usuaris, tot deduïnt-les de la facturació a càrrec de l'ICASS. Per aquest mecanisme, es produeix una doble desviació de les previsions, ja que d'una banda no apareixen com ingressos els pagaments dels usuaris, i d'altra banda, no apareix com a despesa la totalitat dels serveis facturats.

La xifra de cobraments d'aquests fons de la Seguretat Social importà 11.048,7 MPTA, als quals cal afegir els 1.299,5 de retencions practicades per quotes patronals de la Seguretat Social, per tal d'obtenir els 12.348,2 MPTA que figuren als capítols 4 i 7 de la liquidació del pressupost (10.330,5 i 2.017,7 respectivament, segons quadre 3.6.E.).

3.6.2.2. Evolució de l'estat d'ingressos

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

3.6.F.

CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	LIQUIDACIÓ 1991	estr. %	LIQUIDACIÓ 1992	estr. %	EVOLUCIÓ	
					milions	%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.328,6	6,4	1.826,1	4,7	(502,5)	(21,6)
Venda de béns	0,2		0,1		0,1	(50,0)
Prestació de serveis	1.919,7	5,3	1.450,7	3,7	(469,0)	(24,4)
Atenció a usuaris	1.910,9		1.438,5		(472,4)	(24,7)
Altres serveis	8,8		12,2		3,4	38,6
Reintegraments de despeses	406,3	1,1	372,2	1,0	(34,1)	(8,4)
Incapacitats laborals transitòries	81,9		142,7		60,8	74,2
Altres reintegraments de gestió	324,4		229,5		(94,9)	(29,3)
Altres ingressos diversos	2,4	0,0	3,1	0,0	0,7	29,2
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	28.868,8	79,8	32.744,8	84,5	3.876,0	13,4
FONS DE LA GENERALITAT (Sec. 41)	18.033,5	49,9	22.202,3	57,3	4.168,8	23,1
Competències transferides de						
l'Estat	18.033,5		21.879,4		3.845,9	21,3
D'Ens Territorials (Diputacions)	-		322,9		322,9	-
FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL (Sec.42)	10.835,3	29,9	10.542,5	27,2	(292,8)	(2,7)
Del Servei Català de la Salut	-		212,0		212,0	(2,7)
De la Generalitat (recursos SS)	10.835,3		10.330,5		(504,8)	(4,7)
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	183,1	0,5	167,6	0,4	(15,5)	(8,5)
Interessos de dipòsits	26,1		10,6		(15,5)	(59,4)
Altres	-		0,5		0,5	-
Dotació per amortitzacions	157,0		156,5		(0,5)	(0,3)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	4.668,4	12,9	3.994,0	10,3	(674,4)	(14,4)
FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL (Sec.41)	1.357,3	3,8	1.976,3	5,1	619,0	45,6
Competències transferides de						
l'Estat	1.357,3		1.967,3		610,0	44,9
D'Ens Territorials	-		4,7		4,7	-
Ajuntaments	-		4,3		4,3	-
Diputacions	-		-		-	-
FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL (Sec.42)	3.311,1	9,1	2.017,7	5,2	(1.293,4)	(39,1)
De la Generalitat (recursos SS)	-		-		-	-
8 ACTIUS FINANCERS	136,0	0,4	38,3	0,1	(97,7)	(71,8)
	36.184,9	100,0	38.770,8	100,0	2.585,9	7,1

(imports en milions de pessetes)
% estr. = estructura dels ingressos.

Font: Elaboració pròpia en base a les dades del Comptes Generals 1991 i 1992.

Per entendre l'evolució que reflecteix el quadre anterior, cal fer algunes precisions:

CAPÍTOL 3 - Prestació de serveis - Atenció a usuaris.

La disminució de 472,4 MPTA requereix correcció.

Cal ajustar la xifra de referència (1.910,9 MPTA) de 1991 puix que conté 1.156,4 MPTA, ingressats aquest any, procedents de recaptacions anteriors a 1989 i que havien quedat pendents d'assignació fins que se signà l'Acord de 20.07.90 mencionat abans.

L'evolució 1991-1992 es converteix així en un increment de 684 MPTA, dels quals, 410 són el resultat de l'aplicació del Decret 215/90 (vegi's 3.6.2.1.) dins l'àmbit d'Atenció a la vellesa, segons que informa la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social.

Esquemàticament, aquest ajust pot presentar-se així:

3.6.G.

CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	LIQUIDACIÓ 1991	LIQUIDACIÓ 1992	EVOLUCIÓ	
			MILIONS	%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS Prestació de serveis Atenció a usuaris	1.910,9	1.438,5	(472,4)	(24,7)
Ingressos anteriors a 1989	(1.156,4)			
Atenció a usuaris	754,5	1.438,5	684,0	90,6

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia en base al Compte General 1992 i documents i dades d'informació comptable aportats per la Intervenció General.

CAPÍTOLS 4 i 7 - Fons de la Seguretat Social (Secció 42)

L'origen d'aquests fons és, conceptualment, únic i la distribució entre capítol 4 i capítol 7 es fa dins el pressupost de l'ICASS atenent a la política pressupostària establerta pel Departament de Benestar Social.

Per aquest motiu, és adient d'unir els dos capítols si es vol escatir l'evolució interanual d'aquest important finançament.

També aquí cal considerar dos ajustos necessaris de la xifra de 1991 base de comparació.

El repetit Acord de 20.12.90 amb el Ministerio de Asuntos Sociales establí una assignació complementària de 1.015,2 MPTA que, tot pertanyent a l'exercici de 1990, fou comptabilitzada dins 1991.

Aquest fet fou recollit en els apartats 3.6.2.1. i 3.6.2.2. de l'informe d'aquesta Sindicatura per a 1991 i cal tenir-lo ara en compte per rebaixar aquesta partida de 1990 de la xifra base de 1991.

D'altra banda, es liquidaren dins 1991, 1.191,2 MPTA per les partides que componien el saldo d'entrada pendent de percebre en data 1 de gener.

La nova situació pot presentar-se així esquemàticament:

3.6.H.

CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	LIQUIDACIÓ 1991	LIQUIDACIÓ 1992	EVOLUCIÓ	
			MILIONS	%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS De la Generalitat. Recursos de la Seguretat Social (Secció 42)	10.835,3	10.330,5		
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL De la Generalitat. Recursos de la Seguretat Social (Secció 42)	3.311,1	2.017,7		
Totals Recursos de la Seguretat Social (Secció 42)	14.146,4	12.348,2		
Assignació complementària 1990	(1.015,2)	-		
Partides incloses en saldo a 01.01.91	(1.191,2)	-		
Totals Recursos de la Seguretat Social (Secció 42)	11.940,0	12.348,2	408,2	3,4

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia en base al Compte General 1992 i dades aportades per la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social.

La conclusió és que l'evolució interanual 1991-1992 de les assignacions per finançament procedent de la Seguretat Social estatal ha estat del 3,4%.

3.7. ICASS - OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL

3.7.1. VALORS I OBLIGACIONS PENDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS

Situació evolutiva dels valors i les obligacions que, procedents d'exercicis anteriors, es trobaven pendents de cobrament i de pagament a 1 de gener i 31 de desembre de 1992.

3.7.A.

ICASS - EXERCICIS ANTERIORS A 1992 - VALORS PENDENTS DE COBRAMENT				
	PENDENT DE COBRAMENT a 01.01.92	ANUL·LACIONS DURANT 1992	COBRAMENTS DURANT 1992	PENDENT DE COBRAMENT a 31.12.92
Exercicis anteriors 1992				
Fons Generalitat	5.226.907	4.862	5.222.045	0
Fons Seguretat Social	573.275	0	162.280	410.995
	5.800.182	4.862	5.384.325	410.995

(imports en milers de pessetes)

3.7.B.

ICASS - EXERCICIS ANTERIORS A 1992 - OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT				
	PENDENTS PAGAMENT a 01.01.92	PAGAMENTS DURANT 1992	ANUL·LACIONS DURANT 1992	PENDENTS PAGAMENT a 31.12.92
Exercicis anteriors 1987				
Fons Generalitat	4.088	-	4.088	0
Fons Seguretat Social	6.604	-	6.604	0
Exercici 1987				
Fons Generalitat	19.014	2.760	773	15.481
Fons Seguretat Social	11.386	-	-	11.386
Exercici 1988				
Fons Generalitat	23.091	3.468	-	19.623
Fons Seguretat Social	23.039	-	-	23.039
Exercici 1989				
Fons Generalitat	88.101	29.638	-	58.463
Fons Seguretat Social	30.061	-	-	30.061
Exercici 1990				
Fons Generalitat	285.306	148.117	-	137.189
Fons Seguretat Social	12.875	1.637	-	11.238
Exercici 1991				
Fons Generalitat	4.807.306	4.555.494	-	251.812
Fons Seguretat Social	4.730.192	4.531.609	-	198.583
TOTALS FONS GENERALITAT	5.226.906	4.739.477	4.861	482.568
TOTALS FONS SEGURETAT SOCIAL	4.814.157	4.533.246	6.604	274.307
	10.041.063	9.272.723	11.465	756.875

(imports en milers de pessetes)

Font: Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General 1992.

3.7.2. TRESORERIA

Els quadres que segueixen recullen: el primer (3.7.C.), les dades bàsiques que configuren el saldo de disponibilitats a 31 de desembre de 1992, i el segon (3.7.D), la situació dels fons, agrupats els comptes corrents per la seva naturalesa.

3.7.C.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS EXERCICI 1992 - MOVIMENTS I SITUACIÓ DE LA TRESORERIA			
	FONS GENERALITAT (Sec.41)	FONS DE LA S.SOCIAL (Sec.42)	ICASS - TOTAL DE L'ENTITAT
COBRAMENTS			
PRESSUPOSTARIS			
Exercici corrent	17.189,1	14.365,2	31.554,3
Exercicis tancats:	5.222,0	162,3	5.384,3
OPERACIONS DE LA TRESORERIA	22.411,2	33.386,1	55.797,3
SUMA DE COBRAMENTS	44.822,3	47.913,6	92.735,9
PAGAMENTS			
PRESSUPOSTARIS			
Exercici corrent	17.671,7	12.581,0	30.252,7
Exercicis tancats:			
1991	4.555,5	4.531,6	9.087,1
anterior	183,9	1,7	185,6
OPERACIONS DE LA TRESORERIA	22.411,2	30.836,9	53.248,1
SUMA DE PAGAMENTS	44.822,3	47.951,2	92.773,5
MOVIMENT DE TRESORERIA	0,0	(37,6)	(37,6)
SALDO D'ENTRADA D'EXERCICI	0,0	164,0	164,0
SITUACIÓ TRESORERIA A 31.12.92	0,0	126,4	126,4

(imports en milions de pessetes)

3.7.D.

EXISTÈNCIES DE TRESORERIA SEGONS ARQUEIG A 31.12.92	
Institucions de crèdit: Comptes corrents d'ingrés de transferència	472.026
Institucions de crèdit: Comptes corrents de gestió	125.935.924
TOTAL SALDOS DISPOSABLES	126.407.950

(imports en pessetes)

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

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

3.7.E.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS EXERCICI 1992 - BALANÇ DE LIQUIDITAT			
A C T I U		P A S S I U	
TRESORERIA (saldos bancaris)	126,4	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		Pressupostàries	
Pressupostaris		Exercici corrent	11.539,6
Exercici corrent	7.216,5	Exercicis anteriors	756,9
Exercicis anteriors	411,0	Operacions de la tresoreria	654,6 12.951,1
Operacions de la tresoreria	46,0 7.673,5	ROMANENT DE TRESORERIA	(5.151,2)
TOTAL ACTIU	7.799,9	TOTAL PASSIU	7.799,9

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia en base al Compte General 1992.

3.7.2.1. Operacions de la Tresoreria

Els quadres 3.7.C. i 3.7.E. en reflectir els moviments de la tresoreria i la composició d'actius i passius, fan referència a operacions de la tresoreria.

Aquestes operacions, que es recullen en comptes deutors i creditors, constitueixen drets i obligacions de naturalesa transitòria en tant que tenen procedència o porten destí pressupostaris. Es tracta, doncs, de comptes "pont" d'ús provisional. Així, els comptes deutors estan conformatos, principalment, pels Fons de Maniobra (diners distribuïts pels diversos centres de gestió per fer front a despesa ordinària a justificar), bestretes internes, pagaments a recuperar, etc.

Els comptes creditors estan constituïts per retencions pendents de liquidar (IRPF, quotes de la Seguretat Social, mutualitats, manaments judicials, etc...), quantitats pendents de compensació o liquidació amb la Tesoreria General de la Seguridad Social, retrocessions d'entitats financeres per pagaments no satisfets a destinataris i un conjunt divers de situacions intermèdies entre la tresoreria i la comptabilitat pressupostària (principalment transferències rebudes i pendents de distribuir).

Sindicatura de Comptes de Catalunya

3.7. ICASS - OPERACIONS I SITUACIÓ PATRIMONIAL

El quadre que segueix (3.7.F.) recull l'acumulat de les operacions, el moviment net dels comptes, i els saldos de tancament de l'exercici i posa de manifest la naturalesa transitòria de la majoria d'aquests comptes que presenten un moviment net igual a zero.

Noti's la similitud d'aquest quadre amb el 3.4.H. corresponent al SCS-ICS, de manera que la major part de rúbriques es corresponen, amb equivalència també dels seus continguts.

3.7.F.

ICASS - OPERACIONS DE LA TRESORERIA MOVIMENTS 1992 I SALDOS A 31.12.92							
COMPTES DEUTORS/CREDITORS	SALDOS	OPERACIONS		MOVIMENT NET		SALDOS A 31.12.92	
	31.12.91	INGRESSOS	PAGAMENTS	ENTRADES	SORTIDES	COMPTES DEUTORS	COMPTES CREDITORS
FONS DE MANIOBRA	45.100	-	900	-	900	46.000	-
BESTRETES DE L'ICS	2.187.000	2.187.000	-	2.187.000	-	-	-
RETENCIÓ CAUTELAR SS A COMPENSAR	-	1.299.530	1.299.530	-	-	-	-
PROTECCIÓ FAMILIAR	-	-	-	-	-	-	-
SUMES COMPTES DEUTORS	2.232.100	3.486.530	1.300.430	2.187.000	900	46.000	-
TRANSFERS.GTAT.PENDENTS DISTRIBUIR	-	22.411.155	22.411.155	-	-	-	-
CREDITORS VARIS	37.193	4	-	4	-	-	37.197
RETENCIONS JUDICIALS	2.039	2.920	2.857	63	-	-	2.102
RETROCESSIONS ENTITATS FINANCERES	602	8.655	7.289	1.366	-	-	1.968
INGRESSOS PENDENTS D'APLICACIÓ	-	1.239.113	1.239.113	-	-	-	-
RETENCIONS PENDENTS D'APLICACIÓ	-	554.960	554.960	-	-	-	-
MOVIMENT DE FONS	-	13.548.733	13.548.733	-	-	-	-
INGRESSOS PENDENTS COMPENSACIÓ SS	-	1.299.530	1.299.530	-	-	-	-
TRANSFERS. SS PENDENTS DISTRIBUIR	-	12.510.530	12.510.530	-	-	-	-
IMPOST RENDA PERSONES FÍSQUES	143.014	510.122	143.076	367.046	-	-	510.060
QUOTES OBRERES SS	77.431	221.853	225.185	-	3.332	-	74.099
MUFACE, MUNPAL	326	189	268	-	79	-	247
DRETS PASSIUS	535	558	934	-	376	-	159
FONS ESPECIAL DE L'INSS	2.239	2.295	4.013	-	1.718	-	521
PRÉSTEC TRESORERIA GRAL.DE LA SS	28.031	106	-	106	-	-	28.137
DIPÒSITS PROVISIONALS	148	-	19	-	19	-	129
SUMES COMPTES CREDITORS	291.558	52.310.723	51.947.662	368.585	5.524	-	654.619
SUMES TOTALES	2.523.658	55.797.253	53.248.092	2.555.585	6.424	46.000	654.619

(imports en milers de pessetes)

Font: Elaboració pròpia en base al Compte General de 1992 i estats complementaris rebuts de la Intervenció de la Generalitat.

3.7.3. COMPROMISOS DE DESPESA PER A EXERCICIS FUTURS

El resum dels compromisos plurianuals a fi de 1992, permet identificar els que hauran d'assumir-se els exercicis immediats següents:

3.7.G.

ICASS - EXERCICI 1992 - COMPROMISOS DE DESPESES PLURIANUALS					
SERVEI/ CENTRE DIRECTIU	CAPÍTOL I/O GRAN CONCEPTE	E X E R C I C I S			TOTALS FUTURS
		1993	1994	1995	
FONS DE LA GENERALITAT					
Atenció a disminuïts	Cap.7 Transf.famílies/Instits.	159,9	-	-	159,9
Atenció a la vellesa	Cap.6 Altre immob. material	204,3	116,9	-	321,2
	Cap.7 Transf.famílies/Instits.	349,1	128,0	-	471,1
	Transf. a Corps. Locals	10,0	-	-	10,0
Adm. General	Cap.2 Lloguers	41,8	42,6	-	84,4
TOTAL FONS DE LA GENERALITAT		765,1	287,5	-	1.052,6
FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL					
Atenció a disminuïts	Cap.6 Altre immob. material	145,3	-	-	145,3
Atenció a la vellesa	Cap.6 Atre immob. material	921,4	168,8	-	1.090,2
TOTAL FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL		1.066,7	168,8	-	1.235,5
TOTALS ATENCIÓ A DISMINUÏTS		305,2	-	-	305,2
TOTALS ATENCIÓ A LA VELLESA		1.484,8	413,7	-	898,5
TOTALS ADMINISTRACIÓ GENERAL		41,8	42,6	-	84,4
TOTALS CAPÍTOL 2		41,8	42,6	-	84,4
TOTALS CAPÍTOL 7		1.271,0	285,7	-	556,5
TOTALS CAPÍTOL 7		519,0	128,0	-	84,4
TOTALS ICASS		1.831,8	456,3	-	2.288,1

(imports en milions de pessetes)

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

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General de 1992.

3.7.4. SITUACIÓ PATRIMONIAL

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

3.7.H.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS EXERCICI 1992 - RESULTATS DE L'EXERCICI PER VARIACIONS PATRIMONIALS		
	INCREMENT PATRIMONIAL	DISMINUCIÓ PATRIMONIAL
INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS		
Operacions corrents	34.738,5	
Subvencions de capital		1.656,2
DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES		
Operacions corrents		36.840,1
Transferències de capital	3.994,0	
OPERACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS		
Anul·lació de drets		4,8
Anul·lació d'obligacions	11,5	
VARIACIONS PATRIMONIALS	38.744,0	38.501,1
VARIACIÓ NETA (INCREMENT)		242,9
	38.744,0	38.744,0

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

3.7.I.

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS - ICASS EXERCICI 1992 - RESULTATS DE L'EXERCICI PER VARIACIONS D'ACTIUS I PASSIUS				
	A C T I U		P A S S I U	
	increment	disminució	increment	disminució
<u>FIX</u>				
Inversions				
Cap. 6 Béns reals	3.275,2			
Cap. 8 Actius financers		17,6		
Cap. 9 Passius financers				
<u>CIRCULANT</u>				
Tresoreria		37,5		
Deutors				
Per Drets pressupostaris	1.827,4			
Per Operacions de tresoreria		2.186,1		
Creditors				
Per Obligacions pressupostàries			2.255,4	
Per Operacions de tresoreria			363,1	
SUMES	5.102,6	2.241,2	2.618,5	
VARIACIONS D'ACTIUS I PASSIUS		2.861,4		2.618,5
	5.102,6	5.102,6	2.618,5	2.618,5
VARIACIÓ NETA DE LA HISENDA (2.861,618,5) (INCREMENT)				242,9

(imports en milions de pessetes)

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General 1992.

3.8. RECOMANACIONS

3.8.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

1. DOTACIONS PRESSUPOSTÀRIES INSUFICIENTS (SCS-ICS)

L'apartat 3.2.2.2. d'aquest informe, dins la rúbrica "CRÈDITS AMPLIABLES" recull i comenta, un any més, la infravaloració de les previsions pressupostàries de les quotes patronals de la Seguretat Social i de la despesa per prestacions farmacèutiques (receptes mèdiques). Ambdues desviacions són possibles pel seu caràcter de partides ampliables.

Malgrat que aquestes desviacions han estat inferiors a les de les anualitats precedents, s'han mantingut encara superiors al 35%.

En tant l'INSALUD -pressupost de referència per al finançament- segueixi subvalorant els mateixos conceptes, s'haurà de produir, per imperatiu de l'article 82 de la Ley General de Sanidad, un finançament complementari. Res no impedeix de preveure-ho amb aproximació suficient.

Cal insistir, doncs, en la conveniència d'acostar encara més les previsions pressupostàries inicials a la despesa certa que es produirà de forma inevitable.

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

En l'apartat 3.2.3.3. de l'informe es fa referència a les despeses liquidades dins el capítol 3 per interessos d'operacions de tresoreria.

Al pressupost inicial no hi figurava cap previsió.

Dels 5.626 MPTA d'obligacions reconegudes, 2.423 MPTA corresponen a operacions contractades durant l'anualitat anterior, el cost financer de les quals era perfectament previsible amb un grau d'aproximació suficient com per fer-ne esment en la formulació del pressupost inicial presentat al Parlament.

D'altra banda, tampoc s'esqueia suposar que l'anualitat de 1992 podria desenvolupar-se sense costos financers addicionals.

Cal recomanar, novament que, si més no, les despeses realment generades en tant que quantificables, malgrat romanguin pendents de documentació formal o d'assentament, siguin incloses en el

projecte del pressupost inicial i no hagin de ser ateses amb recursos excepcionals arbitrats mitjançant ampliacions de crèdit en el decurs de l'exercici.

3. DEFECTUOSA CLASSIFICACIÓ D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS (SCS-ICS)

L'apartat 3.3.2. de l'informe i el quadre 3.3.F. en major detall, posen de manifest la imprecisió conceptual amb que, dins el pressupost inicial, s'adjudiquen a una sola aplicació pressupostària (prestació de serveis) tots els ingressos previstos pel capítol 3.

Malgrat la irrellevància de tot el capítol 3 respecte de la totalitat del Pressupost d'Ingressos (1,3%), es tracta d'una pràctica pressupostària fàcilment perfeccionable i digna, doncs, d'atenció.

La manca de rigor queda palesa en examinar la liquidació del pressupost i comprovar que més de la meitat dels drets liquidats corresponen a conceptes diferents de l'inicialment assignat.

La causa preeminent de la discordança és la percepció de les indemnitzacions de l'assegurança de malaltia per "incapacitats laborals transitòries" (ILT).

Aquestes percepcions, segons que preveuen les successives lleis de pressupostos (art.5.3 Llei 32/1991), permeten de generar crèdits de despesa per al pagament de les suplències necessàries.

No obstant, si aquests ingressos ja s'han previst dins qualsevol aplicació pressupostària, no poden ser invocats com a nous per tal d'aprofitar-ne la facultat d'ampliar despesa. Altrament, es constitueixen en generadors de dèficit.

Cal, doncs, recomanar un major rigor en la previsió dels ingressos corresponents al capítol 3 de manera que s'hi faci distinció clara entre cadascuna de les diferents classes d'ingressos que han de produir-s'hi.

4. CANVIS DE POLÍTIQUES DE PERSONAL NO REFLECTITS EN PRESSUPOST (SCS-ICS)

L'apartat 3.2.2. i amb major detall el quadre 3.2.K. i 3.2.N., posen de manifest transferències de crèdit dins el capítol 1 que han desplaçat uns 3.000 MPTA de retribucions previstes per a funcionaris, en favor de retribucions per a personal laboral.

Encara que aquesta xifra representa només un 3,1% de la previsió total per a funcionaris, supera el 25% de la quantitat prevista per a personal laboral (quadre 3.2.B.). Aquest fet evidencia canvis d'orientació en polítiques de personal que, llevat d'una poc probable improvisació, haurien d'haver figurat en el Pressupost. Es recomana que qualsevol canvi important d'orientació en polítiques bàsiques, en tant que previsible, sigui traslladat al corresponent projecte de pressupost, per a coneixement oportú del Parlament que ha d'aprovar-lo.

5. DUPLICITAT DE CRÈDITS DEFINITIVUS (SCS-ICS - ICASS)

L'apartat 3.2.2.2. i amb major detall el quadre 3.2.O., identifiquen en el si del SCS-ICS (comptes consolidats) un conjunt de suplements de crèdit i crèdits extraordinaris (8.032,4 MPTA) sorgits a partir de recursos alliberats en diferents aplicacions pressupostàries, de dins les quals no han estat rebaixats.

L'apartat 3.5.2.2. i amb major detall el quadre 3.5.K., identifiquen dins els comptes de l'ICASS, capítol 4 de despeses, 153,3 MPTA de crèdits extraordinaris sorgits a partir de recursos alliberats en despeses de personal, sense que tampoc s'hagin minorat les consignacions del capítol 1.

Tots aquests nous crèdits, possibles gràcies a la no disposició d'altres crèdits, es tramiten tot bloquejant aquests darrers mitjançant un document comptable que no rebaixa el seu import del pressupost.

D'això en resulta una duplicitat dins les previsions de despesa que, sense alterar l'estricta resultat pressupostari, desdibuixa la seva quantia total i el grau d'execució de les previsions, concepte aquest que es correspon amb la diferència entre les previsions de despesa i les obligacions reconegudes.

Aquest inconvenient comptable ve originant, any rera any, el mateix tipus de recomanació.

L'aplicació de l'Ordre de 18.01.94 de modificació dels crèdits pressupostaris en l'àmbit del Servei Català de la Salut i de l'Institut Català de la Salut, farà innecessari tornar a insistir sobre el tema.

6. IDENTIFICACIÓ DE PARTIDES IMPORTANTS EN COMPTES EXTRAPRESSUPOSTARIS (SCS-ICS)

El quadre 3.4.H. de l'informe mostra un detall del volum d'operacions, moviments nets i saldos a fi d'exercici dels comptes extrapressupostaris.

El primer dels comptes creditors relacionats, sota la rúbrica de "creditors varis", agrupa dos conceptes absolutament heterogenis, com són la canalització de les subvencions destinades al Fons de Recerca Sanitària (FISSS), amb un moviment net de 5,3 MPTA, i l'acumulat de retencions (8.148 MPTA) per Impost General de Tràfic d'Empreses (IGTE) que restà pendent d'ingressar a Hisenda dins l'exercici de 1986 a conseqüència d'haver-se declarat exempta de l'impost la facturació de les entitats privades a la Seguretat Social.

Cal recomanar l'obertura de comptes específics en casos que, com el present, un saldo important resta bloquejat durant diversos exercicis.

7. INOBSERVANÇA DEL PRINCIPI DE PRESSUPOST BRUT (SCS-ICS)

La nota (3) del quadre 3.4.H. de l'informe posa de manifest la no observança del principi de pressupost brut en el registre de les operacions de rescabament de morosos per prestació de serveis a tercers.

El fet d'haver de satisfer uns honoraris per la gestió de cobrament no ha de significar la detracció de cap quantitat del crèdit cobrat, que ha de saldar-se pel seu import complet, passant en conseqüència els costos del servei de cobrament al concepte de despesa que correspongui.

Aquesta recomanació s'ha de fer extensiva a tots els casos en què es presentin situacions similars, sense excepció.

8. COMPTABILITZACIÓ EXTEMPORÀNIA DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT (ICASS)

En l'apartat 3.5.1. de l'informe i especialment de la comparació entre els quadres 3.5.A. i 3.5.B. es desprèn que algunes minoracions de drets pressupostats i de crèdits per a despesa previstos, en lloc de comptabilitzar-se com aitals modificacions, en el moment de produir-se, han estat deduïts prèviament en la formulació comptable del pressupost inicial.

La quantia d'aquests desajustos comptables pot considerar-se irrellevant i la naturalesa de l'alteració és de caràcter formal, si bé arriba a fer lluir en comptabilitat un pressupost inicial desequilibrat, que contraria el principi legal d'equilibri pressupostari.

Cal, doncs, insistir en la recomanació formulada en l'informe de l'anualitat precedent davant el mateix supòsit, en el sentit del respecte imprescindible envers la naturalesa i l'ordre cronològic dels actes econòmics en ocasió del seu registre comptable, a fi de garantir la fidelitat exigible als estats de liquidació pressupostària.

Segons que informa la Subdirecció General de Comptabilitat del Departament d'Economia i Finances, aquesta pràctica hauria estat finalment bandejada en els exercicis següents al fiscalitzat, la qual cosa serà objecte de comprovació en el proper informe.

9. DEFICIÈNCIES DE CLASSIFICACIÓ COMPTABLE EN EL REGISTRE DE L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS (ICASS)

L'apartat 3.6.2.1. de l'informe fa esment de la distorsió observable dins el capítol 4 del quadre 3.6.D. en el qual, els registres comptables dels drets liquidats no s'ajusten a la distribució conceptual clarament establerta en el pressupost inicial.

A fi de fer possible l'adequat seguiment del procés d'execució de les previsions, es recomana que el registre comptable dels drets liquidats s'ajusti a l'esquema establert pel pressupost inicial.

Segons que informa la Subdirecció General de Comptabilitat del Departament d'Economia i Finances, aquestes deficiències haurien estat subsanades en l'exercici següent al fiscalitzat, la qual cosa serà objecte de comprovació en el proper informe.