



**SINDICATURA DE COMPTES
DE CATALUNYA**

**INFORME SOBRE EL COMPTE GENERAL
DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA, ANY 1984**

**VOLUM II
ENTITATS GESTORES
DE LA
SEGURETAT SOCIAL**

Barcelona, juliol 1986

INFORME SOBRE EL COMPTE GENERAL DE LA
GENERALITAT DE CATALUNYA, L'ANY 1984

VOLUM II: 2. COMPTE DE LES ENTITATS GESTORES DE LA
SEGURETAT SOCIAL.

CAPITOL 2. COMPTE DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL.

2.0. INTRODUCCIO.

2.0.0. Les Entitats Gestores Catalanes.

2.0.1. Règim econòmic del Sistema de la Seguretat Social.

2.0.1.0. Legislació Bàsica.

2.0.1.1. Definició de Règim Econòmic.

2.0.2. Sistema Pressupostari.

2.0.2.0. Estructura Pressupostària.

2.0.2.1. Provisió de Fons.

2.0.2.2. Dualitat Pressupostària.

2.0.3. Sistema Comptable.

2.0.4. Tresoreria.

2.0.5. Intervenció.

2.0.6. Principal legislació aplicable al Règim Econòmic de la Seguretat Social per a l'exercici 1984.

2.0.6.0. Govern Central.

2.0.6.1. Generalitat.

2.1. MODIFICACIONS I VARIACIONS DELS ESTATS PRESSUPOSTARIS.

2.1.0. Crèdits autoritzats en l'estat de despeses i les seves modificacions.

2.1.1. Previsions de l'estat d'ingressos i les seves variacions.

2.2. LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES.

2.2.0. Operacions Corrents.

2.2.0.0. Remuneracions de personal

A. ICASS.

A.0. Introducció.

A.1. Tipus i procedència del personal.

A.2. Distribució de la despesa anual.

A.3. Plantilla de personal i mostra.

A.4. Mecanització i gestió dels sistemes

de nòmina.

A.5. Quotes patronals.

B. ICS.

B.0. Introducció.

B.1. Descripció del tipus de personal.

B.2. Justificació de la despesa imputada
en el mes de març.

B.3. Plantilla de personal.

B.4. Mostra de personal.

B.5. Mecanització i gestió dels sistemes
de nòmina.

2.2.0.1. Compra de béns corrents i de serveis.

A. ICASS.

A.0. Resultats comuns als dos serveis.

A.1. "La contractació d'una campanya de
divulgació sobre la temàtica d'Inte-
gració Social de la Població Dis-
minuïda."

A.2. La gestió de compres.

B. ICS.

B.0. Resultats comuns als dos serveis.

B.1. Servei 01.

B.2. Servei 02.

B.2.0. L'assistència sanitària amb mitjans
aliens.

B.2.1. La gestió de compres.

2.2.0.2. Transferències corrents.

A. ICASS.

A.0. Resultats Comuns als dos serveis.

A.1. Servei 01.

B. ICS.

B.0. Servei 02.

B.1. Anàlisi dels subconceptes.

B.1.0. Lliuraments per desplaçaments.

B.1.1. Pròtesi i vehicles per a invàlids.

B.1.2. Farmàcia (Receptes mèdiques).

2.2.0.3. Amortitzacions.

A. Introducció.

B. ICASS.

B. ICS.

2.2.1. Operacions de Capital.

2.2.1.0. Inversions Reals.

A. ICASS.

A.0. Resultats comuns als dos serveis.

A.1. Servei 01.

A.1.0. Construcció de la Llar d'Infants Mare de Déu de l'Esperança, de Barcelona.

A.1.1. Condicionament de la Llar d'Infants Patufet de Terrassa.

A.1.2. Construcció d'una Residència Assistida per a Vells a Barcelona.

A.2. Servei 02.

A.2.0. Construcció d'un Centre de dia per a disminuïts psíquics profunds a Badalona.

A.2.1. Equipament de la Infermeria de la Residència d'Avis de Sant Llorenç Savall.

B. ICS.

B.0. Resultats comuns als dos serveis.

B.1. Servei 01.

B.2. Servei 02.

B.2.0. Obres de construcció d'un centre d'assistència primària a Santa Perpètua de Mogoda.

B.2.1. Subministrament d'equipament per al Servei de Radiologia de l'Hospital de Lleida.

B.2.2. Subministrament de divers equipament

informàtic per als hospitals de Badalona, Bellvitge i Vall d'Hebron.

B.2.3. Subministrament de 545 expositors informatius als Centres Assistencials dependents del Departament de Sanitat i Seguretat Social.

B.2.4. Gestió d'inversions i Patrimoni.

2.2.1.1. Transferències de capital.

A. ICASS

A.0. Servei 01.

2.2.2. Operacions Financeres.

2.2.2.0. Variació d'Actius Financers.

A. ICASS.

A.0. Servei 02.

B. ICS.

B.0. Servei 02.

2.3. LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

2.3.0. Introducció.

2.3.1. Observacions.

2.4. ALTRES OPERACIONS I RESULTAT DE L'EXERCICI.

2.4.0. Operacions Exercicis anteriors i romanents a incorporar.

2.4.0.0. Operacions relatives a exercicis anteriors.

2.4.0.1. Romanents a incorporar.

2.4.1. Tresoreria i Operacions de Tresoreria.

2.4.1.0. Operacions de Tresoreria.

A. Consideració prèvia.

B. Grup de comptes deutors.

C. Grup de comptes creditors.

2.4.1.1. Tresoreria.

A. Introducció.

B. Observacions.

2.4.2. Resultat de l'exercici.

2.4.2.0. Execució del Pressupost.

2.4.2.1. Moviments de Tresoreria.

2.4.2.2. Variació d'Actius i Passius.

2.5. CONCLUSIONS

2.5.0. Introducció.

2.5.1. Observacions.

2.5.2. Recomanacions.

2.0. INTRODUCCIO.

- 2.0.0. Les Entitats Gestores Catalanes.
 - 2.0.1 Règim Econòmic del Sistema de la Seguretat Social.
 - 2.0.2. Sistema Pressupostari.
 - 2.0.3. Sistema Comptable.
 - 2.0.4. Tresoreria.
 - 2.0.5. Intervenció.
 - 2.0.6. Principal legislació aplicable per a l'exercici 1984.
-

2.0. INTRODUCCIO

El RD 1517/1981 de transferències relatives al sistema de la Seguretat Social, no estableix un criteri definit d'assignació presupostària. Degut a això, i per tal de liquidar els pressupostos posteriors a la transferència s'han anat establint acords específics, especialment pel que fa referència a l'Institut Català de la Salut (ICS).

Així el 16 de novembre de 1983 es van acordar, entre el Govern Central i la Generalitat, les quantitats necessàries per tal de: pagar els deutes contrets per l'INSALUD amb anterioritat a l'efectivitat de la transferència, establir la quantitat necessària per a liquidar els Pressupostos de 1981 i 1982 i l'assignació del pressupost inicial per al 1983.

Posteriorment, els acords de juny de 1985, fixaren l'import definitiu del Pressupost per al 1983 i els de febrer de 1986, el tancament definitiu de l'any 1984.

Un altre element distorsionador, cronològicament i conceptualment, del sistema per calcular la finançació corresponent als serveis traspassats de la Seguretat Social a la Generalitat, és la consideració de la desviació que respecte al seu Pressupost hagi tingut l'INSALUD.

Aquest mecanisme d'acords, comporta importants problemes en la gestió del sistema de la Seguretat Social i en la comptabilització de la mateixa. Perquè els ingressos totals reals corresponents a l'any no es coneixen durant l'exercici i això porta de manera indirecta, a la pràctica de reconèixer les obligacions quan és possible el seu pagament i no quan es contreuen.

2.0.0. LES ENTITATS GESTORES CATALANES

L'Institut Català de la Salut (ICS) i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS), foren creats per la LLei 12/1983, de 14 de juliol, d'Administració Institucional de la Sanitat, i de l'Assistència i els Serveis Socials de Catalunya, amb "personalitat i naturalesa d'Entitats Gestores de la Seguretat Social" (art 2.2).

Cal fer esment del fet que aquestes entitats no gestionen únicament els serveis i prestacions transferits de la Seguretat Social, sinó que ho fan també d'altres de la Generalitat (articles 3 i 5 de l'esmentada LLei).

Aquesta doble vessant es palesa igual en el finançament:

"Article 4. L'Institut Català de la Salut es finança:

- a) Amb els recursos que la Seguretat Social afecta per als seus serveis i prestacions sanitaris.
- b) Amb els recursos aliens a la Seguretat Social que la Generalitat li assigna per a les altres activitats i serveis.
- c) Amb les subvencions, les donacions i qualsevulla altra aportació d'entitats públiques i d'entitats i persones privades."

L'article 6 fa referència al mateix, quant a l'ICASS.

La dificultat es presenta pel fet que cada un d'aquests dos elements està sotmès a una legislació, pel que fa al règim econòmic, diferent.

L'article 9 de l'esmentada LLei 12/1983, ho especifica clarament:

"Els pressupostos de les Entitats Gestores de la Seguretat Social a Catalunya s'han d'incloure, d'acord amb l'article 49 de l'Estatut de Catalunya, en el pressupost únic de la Generalitat d'una manera perfectament diferenciada, i s'han de reflectir en els estats d'ingressos i de despeses, separadament dels restants, els provinents de la Seguretat Social. Tot això s'ha de fer sens perjudici del que estableixen les normes de règim econòmic de la Seguretat Social dictades per l'Estat.

No es poden autoritzar transferències de crèdit a partir dels pressupostos de les Entitats Gestores de la Seguretat Social a Catalunya, llevat que no siguin entre els crèdits consignats als mateixos serveis de la Seguretat Social, d'una banda, i entre els crèdits afectats per la Generalitat, d'altra.

En la liquidació dels pressupostos de les Entitats Gestores de la Seguretat Social a Catalunya s'ha de garantir que els romanents de crèdit que es puguin produir seran incorporats en els mateixos conceptes pressupostaris de l'exercici següent."

Aquesta obligació de separació es reflecteix igualment en l'apartat segon de l'article 10 de la LLei, que es refereix a la comptabilització dels fons procedents de la Seguretat Social i en l'apartat primer de l'article 11 referent als béns i recursos adscrits a cada entitat gestora. Igualment ho remarca el fet, de l'existència del Servei de Tresoreria de la Seguretat Social i de la Intervenció Adjunta.

Finalment, i en el mateix sentit, l'article 7 apartat segon, del Decret 436/83, indica que la titularitat dels béns transferits procedents de l'INSALUD i l'INSERSO,

adscrius a l'ICS i a l'ICASS, correspon a la Tresoreria General de la Seguretat Social de l'Estat.

La consolidació a nivell orgànic d'aquesta gestió, que deriva del règim econòmic que li és d'aplicació, va tenir lloc el 23 de juliol de 1985 amb la creació de la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social de la Generalitat.

2.0.1. REGIM ECONOMIC DEL SISTEMA DE LA SEURETAT SOCIAL

2.0.1.0. Legislació bàsica.

2.0.1.1. Definició de Règim Econòmic.

2.0.1. REGIM ECONOMIC DEL SISTEMA DE LA SEGURETAT SOCIAL

2.0.1.0. Legislació bàsica

L'article 149.1 de la Constitució dóna a l'Estat competència exclusiva sobre:

"17a Legislació bàsica i règim econòmic de la Seguretat Social, sens perjudici de la execució dels seus serveis per les Comunitats Autònomes."

L'Estatut d'Autonomia, LLei Orgànica 4/79 de 18 de desembre, en l'article 17.2 diu:

"En matèria de seguretat social, correspondrà a la Generalitat de Catalunya:

- a) El desenvolupament legislatiu i l'execució de la legislació bàsica de l'Estat, salvant les normes que configuren el règim econòmic.
- b) La gestió del règim econòmic de la Seguretat Social"

La Llei de Finances Públiques de Catalunya, de 12 de juliol de 1982, Disposició Transitòria Quarta assenyala que:

"Mentre no es promulgui una llei específica que reguli les qüestions relatives a pressupostos, comptabilitat, Intervenció i Tresoreria dels Serveis del Sistema de la Seguretat Social transferits a la Generalitat de Catalunya, els seran d'aplicació, d'acord amb el que disposa la Disposició Transitòria Segona de l'Estatut d'Autonomia, les disposicions estatals bàsiques i específiques relacionades amb les matèries enumerades."

2.0.1.1. Definició de Règim Econòmic.

El problema que planteja la legislació citada és la no existència d'una definició jurídica generalment acceptada del que s'entén per règim econòmic i per la gestió del mateix. Però es poden apuntar una sèrie de característiques que ens indicaran la complexitat de la qüestió.

Els principis legals de caixa única, solidaritat financera i patrimoni únic del sistema de la Seguretat Social i el seu caràcter econòmic, comporta que les facultats normatives adoptin unes formes singulars. Per exemple les reiterades referències del Decret de transferències als límits pressupostaris de les diverses activitats.

El Consell Consultiu de la Generalitat, en el seu Dictamen número 37, assenyala que:

"Pel que fa al règim econòmic de la Seguretat Social la Generalitat no ostenta facultats normatives, i es redueixen les seves competències al nivell de la gestió."

"La Generalitat ha de realitzar la gestió econòmica interna o pròpia de la Seguretat Social d'acord amb les regles establertes per l'Estat, però el règim extern d'aquest sector de la seva activitat ha de subjectar-se a les disposicions de l'Estatut d'Autonomia i altres normes aplicables. Això vol dir que l'elaboració del pressupost de la Seguretat Social s'ha de confeccionar en el marc de les regles dictades per l'Estat i respectant els principis del sistema de Seguretat Social, però la forma d'incorporació i el procediment d'aprovació i els aspectes organitzatius s'han de regir per les disposicions pròpies de la Generalitat. I això mateix es podria dir respecte a totes les altres facetes del règim

econòmic."

"En definitiva, la Generalitat en exercir les seves competències en matèria de Seguretat Social troba, en les normes estatals sobre règim econòmic d'aquesta, un límit que implica el respecte a les disposicions que continuen."

La situació present és que en aspectes importants pressupostaris, comptables, etc. la normativa que regula aquest règim econòmic de la Seguretat Social, pel seu rang i contingut, fa dubtar fins a quin punt és vinculant per a la Generalitat, que no té legislació específica pròpia suficient sobre la qüestió.

2.0.2 SISTEMA PRESSUPOSTARI

2.0.2.0. Estructura Pressupostària.

2.0.2.1. Provisió de Fons.

2.0.2.2. Dualitat Pressupostària.

2.0.2. SISTEMA PRESSUPOSTARI

2.0.2.0. Estructura Pressupostària.

Durant l'any 1984 es va actuar, com és sabut, amb el Pressupost prorrogat del 1983, en que l'estructura pressupostària del Sistema de la Seguretat Social era:

Estat d'Ingressos de la Generalitat.

Transferències Corrents: 4411 INSALUD, 4412 INSERSO

Tansferències de Capital: 7411 INSALUD, 7412 INSERSO

Estat de Despeses del Departament de Sanitat i Seguretat Social.

06 Serveis Sanitaris de la Seguretat Social.

07 Serveis Socials de la Seguretat Social.

En crear-se les Entitats Gestores, el mecanisme establert fou el següent: el Departament de Sanitat i Seguretat Social rep els crèdits transferits de la Seguretat Social i via transferències corrents o de capital finança a l'Entitat Gestora corresponent. Per tant, el Pressupost de 1984 ja va reflectir aquesta situació.

En aquest pressupost de l'ICS (Secció 31) i de l'ICASS (Secció 32), existeix una doble estructura, tant per ingressos com per a despeses:

Servei 01-Generalitat (31.01 o 32.01)

Ingressos: Tansferències Corrents o de Capital de la Generalitat, provinents dels serveis traspassats del Ministeri de Sanitat i Consum o del Ministeri del Treball i Seguretat Social.

Despeses: Les corresponents als serveis esmentats per

capítols: ICS (1,2,6,8) i ICASS (1,2,4,6,7)

Servei 02-Seguretat Social (31.02 o 32.02)

Ingressos: Transferències Corrents o de Capital de la Generalitat, provinents dels serveis traspassats de la Seguretat Social (INSALUD o INSERSO).

Despeses: Les corresponents als serveis esmentats, per capítols: ICS (1,2,4,5,6 i 8) i ICASS (1,2,4,5,6, i 8).

Cal assenyalar la correspondència de les partides d'ingressos de les Entitats Gestores, amb les del pressupost de despeses del Departament de Sanitat i Seguretat Social següents:

A. Servei 01 (Generalitat)

A l'ICS:

D.G. d'Ordenació i Planificació Sanitària(08.02):

- Art. 44 Transferències Corrents a la Seguretat Social
- Art. 74 Transferències de Capital a la Seguretat Social

A l'ICASS

D.G. de Serveis Socials(08.03):

- Art. 44 Transferències Corrents a la Seguretat Social.
- Art. 74 Transferències de Capital a la Seguretat Social.

B. Servei 02 (Seguretat Social)

A l'ICS:

Serveis Sanitaris de la Seguretat Social (08.06):

Transferències a l'ICS, corrents (art.44) o de capital (art.74), provinents de serveis traspassats de l'INSALUD.

A l'ICASS:

Serveis Socials de la Seguretat Social (08.07):

Transferències corrents (Art.44) o de capital (Art. 74)
corresponents a serveis traspassats de l'INSERSO.

A la vegada, en els articles 44 i 74 de l'Estat d'Ingressos de la Generalitat hi figuren, de forma específica, les transferències corrents i de capital per a finançar les despeses de funcionament i de capital dels Serveis Transferits de la Seguretat Social, és a dir les corresponents contrapartides de les que hem assenyalat en el darrer apartat (B).

2.0.2.1. Provisió de Fons

La provisió de fons, de l'apartat B, corresponent als serveis sanitaris del sistema de la Seguretat Social, es realitza per diversos procediments (límits de disposició, comptes operatius, comptes de pagaments) regulats per la Resolució de 28 de juliol de 1982 de la Direcció General de Régimen Económico de la Seguridad Social, del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social.

Aquest procés suposa un complex circuit administratiu a tres nivells: entre el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social i l'INSALUD, entre l'INSALUD i la Tesorería de la Seguridad Social, entre la Tesorería de la Seguridad Social i la Generalitat de Catalunya, i entre els Departaments d'Economia i Finances, Sanitat i Seguretat Social i l'ICS. Tot plegat fa difícil la gestió, facilita la possibilitat d'errors i dificulta el control. Especials dificultats es plantegen en la qüestió de la periodificació i en l'assignació per conceptes.

2.0.2.2. Dualitat Pressupostària

El sistema de la Seguretat Social de l'Estat té la seva normativa d'elaboració pressupostària, que s'inicia en les Entitats Gestores i culmina en l'aprovació del Pressupost de la Seguretat Social per les Corts Espanyoles. Aquest Pressupost, estableix una xifra global a nivell de tot l'Estat, sense assenyalar els criteris de distribució entre les diferents entitats gestores o entre les autonomies que ja tenen transferits els serveis, però inclou tots els serveis sanitaris i socials estiguin o no transferits.

Les quantitats que s'han de dedicar als serveis transferits, en no utilitzar-se per part del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social l'autorització de l'article 53 de la Llei 33/83, de 28 de desembre, van ésser fixades inicialment, amb la conformitat de la Secretaria General de la Seguridad Social, per la Dirección General de Régimen Económico y Jurídico de la Seguridad Social que les va comunicar a la Generalitat de Catalunya.

Concretament pel que fa al Servei 02 de l'ICS, l'any 1984, tant l'estructura pressupostària com les quantitats dedicades a cada concepte en l'esmentada assignació diferien del Pressupost aprovat pel Parlament català amb data posterior. Això va ésser degut a augments de crèdit produïts durant l'any i per canvis realitzats per la Generalitat exercint la seva competència. Aquesta dualitat, planteja sobretot dificultats en el moment de fer coincidir la liquidació de l'exercici en els dos àmbits, però també en l'execució del Pressupost.

2.0.3. SISTEMA COMPTABLE

Una altra característica específica del sistema de la Seguretat Social és que els diferents organismes que l'han constituït han comptat sempre, a més de la comptabilitat pressupostària, amb sistemes de registre comptable per partida doble. L'any 1976 s'establí el Pla General de Comptabilitat del Sistema de la Seguretat Social (RD 3261/1976 de 31 de desembre) basant-se en els principis del Pla General de Comptabilitat (D.530/1973, de 22 de febrer).

Posteriorment s'han fet adaptacions d'aquest sistema comptable a la nova versió del Pla General de Comptabilitat Pública (Resolució 11 de Novembre de 1983 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat).

L'aplicació d'aquesta comptabilitat es fa a totes les entitats gestores de la Seguretat Social, però, en les catalanes amb certes diferències i amb diferents graus de connexió al sistema general de la Seguretat Social. No hem disposat dels tancaments d'aquest sistema comptable referents a l'any 1984. Per tant, en aquest Informe només s'ha examinat la Comptabilitat Pressupostària, de l'ICS i l'ICASS, tal com s'ha retut en el Compte General.

2.0.4. TRESORERIA

Aquest és un altre aspecte diferencial, la Tresoreria General de la Generalitat té al seu càrrec el Servei de Tresoreria del sistema de la Seguretat Social, però els fons procedents del mateix, han d'ésser comptabilitzats separadament de la resta de recursos. (LLei 12/1983, de 14 de juliol, article 10)

El Servei de Tresoreria de la Seguretat Social està adscrit orgànicament al Departament de Sanitat i Seguretat Social i, funcionalment, depenent del Departament d'Economia i Finances. (Decret 209/1983, d'1 de juny, article cinquè).

2.0.5. INTERVENCIO

La Llei 12/1983, de 14 de juliol, d'Administració Institucional de la Sanitat i de l'Assistència i els Serveis Socials de Catalunya, assenyala en el seu apartat tercer de l'article 13 que: "correspon a la Intervenció General de la Generalitat la fiscalització, el control financer i el control d'eficàcia de les Entitats Gestores de la Seguretat Social de Catalunya".

La normativa que regulava l'estructura de la Intervenció en les Entitats Gestores l'any 1984, preveia l'existència d'un interventor en cada una de les nou Àrees Assistencials de l'ICS i un interventor pels serveis centrals de l'ICASS. A més l'Estatut de la Funció Interventora, segons la Llei 16/1984 de 20 de març, assenyala que l'Interventor General de l'Administració de la Generalitat, serà assistit per un Interventor Adjunt en l'àmbit de la Seguretat Social.

Durant l'any 1984 només cinc, de les onze places previstes per la legislació esmentada, foren cobertes, el que va suposar una limitada estructura de control intern.

2.0.6. PRINCIPAL LEGISLACIO APLICABLE A L'EXERCICI DE 1984.

2.0.6.0. Govern Central.

2.0.6.1. Generalitat.

2.0.6. PRINCIPAL LEGISLACIO APLICABLE A L'EXERCICI DE 1984.

2.0.6.0. Legislació del Govern Central.

1974

- D.2065/74, de 30-5, Ley General de la Seguridad Social.

1976

- RD. 3261/76 de 31-12, Plan General de Contabilidad del Sistema de la Seguridad Social.

1977

- D.3307/77 de 1-12, Intervención de la Seguridad Social.
- D.2890/77 de 28-10, remisión de documentos contables de Entidades Gestoras y Servicios Comunes.

1978

- RD.2318/78 de 15-9, creación de la Tesorería General de la Seguridad Social.
- RD. - L.36/78 de 16-11, gestión institucional de la Seguridad Social, la Salud y el Empleo.
- O.10-7-78, Intervención de la Seguridad Social.

1980

- RD.255/80 de 1-2, atribución a la Tesorería General la titularidad y administración del patrimonio único de la Seguridad Social.
- O.31-12-80 (Ministerio de Sanidad y Seguridad Social) sobre Contabilidad Presupuestaria mecanizada del sistema de la Seguridad Social.

1981

- O.(Ministerio de Hacienda) de 20-10, Plan de Contabilidad de los Centros de Asistencia Sanitaria (C.A.S.).
- R. 21-12-81, de la DG de Régimen Económico de la SS, sobre procedimiento para la habilitación de fondos por parte de la Tesorería General a la Generalitat de Catalunya.

1982

- O. 15-3-82 Estructura y códigos contables en vigor.
- R. 28-7-82 de la Dirección General de Régimen Económico de la Seguridad Social, que modifica el sistema de habilitación de fondos.

1983

- O. 28-5-83 sobre estructura presupuestaria de la Seguridad Social y normas de elaboración de los anteproyectos para 1984 de las Entidades Gestoras y Servicios Comunes de la SS.
 - R. 30-5-83 de la DG de Régimen Económico y Jurídico de la SS por la que se establecen los códigos que definen el contenido de la estructura presupuestaria de 1984.
 - R. 30-5-83 de la DG de Régimen Económico y Jurídico de la SS por la que se desarrolla la clasificación económica del capítulo primero y se dictan instrucciones complementarias para la elaboración de los presupuestos para 1984 de las entidades gestoras y servicios comunes de la SS.
 - Ley 44/83, de 28-12, de Presupuestos Generales del Estado para 1984.
-

2.0.6.1. Legislació Generalitat

1979

- LLei Orgànica 4/79, de 18-12, Estatut de Catalunya.

1981

- RD. 1517/81 de 8-7, de traspàs de serveis de la Seguretat Social a la Generalitat.
- D. de la Presidència de la Generalitat 328/81 de 30-7, pel que s'assigna al Departament de Sanitat i Seguretat Social els serveis transferits.
- D. 369/81 d'1-10, de la Presidència de la Generalitat, assigna competències als òrgans dels Departaments de Sanitat i Seguretat Social i d'Economia i Finances.
- O. 22-12-81 per la qual es consideren aplicables als centres assistencials hospitalaris les Normes d'Adaptació del Pla General de Comptabilitat als Centres d'Assistència Hospitalària (OM 20-10-81) a efectes de concert.

1982

- D. 40/82, de 22-2, Serveis Territorials de la DG de Serveis Socials.
- Llei /82, de 12-7, de Finances Públiques de Catalunya.
- D. 275/82 30-7, pel qual s'estructura la Tresoreria Adjunta a la Tresoreria General al Departament de Sanitat i Seguretat Social.

1983

- D. 10/83, de 20-1, de creació del Consell General d'Assistència Sanitària de la SS.
- D. 9/83, de 20-1, de creació del Consell General de Serveis Socials de la SS.
- O. 10-3-83, (modifica la O de 14-6-82) àrees de gestió assistencial.
- D. 209/83, d'1-6, de creació i estructuració de la Subdirecció General del Tresor.

- LLei 12/1983, de 14-7, d'Administració Institucional de la Sanitat i de l'assistència i els serveis socials de Catalunya, articles 9,10 i 11.
- D. 380/1983, de 8-9, Consell General de l'ICASS i l'ICS. Comissions Executives Territorials.
- D. 436/83, de 6-10, desenvolupa la LLei 12/83.
- D. 501/83, de 18-10, establint l'estructura orgànica de l'ICS.

1984

- D. 23/84, de 12-1, d'estructura orgànica i funcional de les Delegacions Territorials de l'ICS.
 - D. 22/84, de 31-1, d'estructuració orgànica de l'ICASS.
 - O. de 18-4-84 aprova el Reglament de Règim Interior del Consell General de l'Institut Català de la Salut.
 - O. de 8-5-1984 sobre creació de centres de despesa i de les subunitats pressupostàries de l'ICS.
 - O. de 21-11-84 de creació de centres de despesa de l'ICASS.
 - LLei 28/84 de 21-12, de Pressupost de la Generalitat de Catalunya i de les seves entitats gestores de la Seguretat Social per al 1984.
-

2.1. MODIFICACIONS I VARIACIONS DELS ESTATS PRESSUPOSTARIS

2.1.0. Crèdits autoritzats en l'estat de despeses i les seves modificacions.

2.1.1. Previsions de l'estat d'ingressos i les seves variacions.

2.1.0. CREDITS AUTORITZATS EN LLISTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS.

El "quadre demostratiu dels crèdits autoritzats en l'Estat de Despeses i en les seves modificacions", previst en l'article 85.1 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya en el seu apartat "a" i la liquidació del'estat de despeses prevista en el mateix article en l'apartat "b", queden reflectits en els quadres generals del pressupost de despeses que es faciliten a continuació.

Aquests quadres recullen les dades per a cada Entitat Gestora per separat, a la vegada que s'ofereix la consolidació de les mateixes en un sol quadre resum. Tots tres quadres desglossen el que correspon a cada servei pressupostari.

Els percentatges que s'ofereixen quant a grau d'execució del pressupost de despeses i de la participació relativa de cada un dels capítols es donen tan sols a efectes expositius. No podem donar l'opinió al respecte, constatada la utilització que s'ha fet de la disposició final segona de la Llei 28/84 de 21 de desembre. En relació a aquesta aplicació es fan, en altres apartats, diverses consideracions.

Les modificacions dels crèdits pressupostaris, en relació al que inicialment contemplava la Llei de Pressupostos per al 1984, juntament amb aquests crèdits, determinen els crèdits definitius que tenen un caràcter delimitatiu quant a obligacions a reconèixer en la liquidació de l'exercici pressupostari.

Donat que les modificacions pressupostàries més significa-

tives de les Entitats Gestores de la Seguretat Social queden reflectides prèviament en el Departament de Sanitat i Seguretat Social, ens remetem als comentaris fets en l'apartat corresponent del Compte General de l'Administració; essent vàlides, per tant, les mateixes conclusions que allà s'exposen.

QUADRE GENERAL DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE 1.984 - RESUM (ICIS + ICASS)

(en milers de pessetes)

CONCEPTE	CREDITES INICIALS (1)	RECHAMENTS INCORPORATS EXERCICI ANTERIOR (2)	TRANSFERENCIES DE L'ESTIM. DE L'ESTIM. SUPLEMENT. (3)	EXTIMORD. I SUPLEMENT. (4)	AUMENTS CREDITES APPLICABLES (5)	CREDITES AMPLIABLES PER INGRESOS (6)	TRANSFERENCIES DE CREDIT		CREDITES DEFINITIVUS (9) = (1+2+3+4+5+6+7-8)	OBLIGACIONS RECONEGUES (10)	RECHAMENTS ANUL.LATS (11) = (9-10)	PAGAMENTS ORDINATS (12)	PAGAMENTS EFECTIVS (13)	OBL. RECONEGUES PERENNES ORDENAMENT (14) = (10-12)	PAGAMENTS ORDINATS FEDERAT (15) = (12-13)	RESIDUS PASSIUS (16) = (10-13) = (14+15)	RECHAMENTS A INCORPORAR EXERC. SECURETAT (17)	% REALITZACIO (18) = (12/100)	% PARTICIPACIO (19)
							AUMENTS (7)	MINUSCIONS (8)											
Remuneracions de personal	56.219.185.	-	1.064.901.	-	848.786.	-	-	-	58.132.872.	57.995.343.	137.529.	57.995.343.	54.500.683.	-	3.494.659.	3.494.659.	-	99,76	35,37
Compra de béns corrents i de serveis	62.267.180.	110.311.	70.	-	80.	-	2.189.	2.189.	62.377.649.	62.267.069.	109.780.	62.267.069.	57.542.602.	9.548.	4.725.700.	4.725.268.	13.420.	99,82	23,00
Transferències corrents	38.657.805.	284.111.	83.568.	-	-	-	96.461.	96.461.	39.025.484.	37.707.335.	1.318.149.	37.707.230.	37.463.778.	105.	243.452.	243.557.	181.401.	96,62	0,63
Dotacions per a amortització	1.038.209.	9.521.	-	-	-	-	-	-	1.047.730.	1.038.015.	9.715.	1.038.015.	-	-	1.038.015.	1.038.015.	89.950.	85,34	2,35
Inversions reals	3.749.068.	382.959.	379.538.	-	-	-	53.600.	53.600.	4.511.565.	3.850.150.	661.415.	3.739.636.	1.808.141.	110.514.	1.931.495.	2.042.009.	44.586.	94,63	0,46
Transferències de capital	794.183.	-	-	-	-	-	-	-	794.183.	751.498.	42.685.	751.498.	619.941.	-	131.557.	131.557.	269.	99,36	0,22
Variació d'actius financers	355.682.	-	-	-	-	-	-	-	355.682.	353.413.	2.269.	353.413.	301.145.	-	52.268.	52.268.	-	98,63	100, -
TOTAL SECCIONS 31 + 32	163.081.320.	786.902.	1.538.077.	-	848.866.	-	152.250.	152.250.	166.245.165.	163.963.623.	2.281.542.	163.843.436.	152.236.290.	120.187.	31.607.146.	11.727.333.	-	98,93	13,27
Remuneracions de personal	1.416.544.	-	36.571.	-	-	-	-	-	1.453.115.	1.437.578.	15.537.	1.437.578.	1.428.730.	-	8.848.	8.848.	-	98,97	4,22
Compra de béns corrents i de serveis	461.444.	-	-	-	-	-	2.189.	2.189.	461.444.	456.730.	4.734.	456.730.	367.965.	-	88.765.	88.765.	-	100, -	73,15
Transferències corrents	7.927.000.	-	-	-	-	-	96.461.	96.461.	7.927.000.	7.926.642.	358.	7.926.642.	7.329.039.	-	597.603.	597.603.	-	-	2,42
Dotació per a amortització	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59.090.	81,17	6,94
Inversions reals	120.468.	202.150.	-	-	-	-	-	-	322.618.	261.873.	60.745.	261.873.	37.193.	-	224.680.	224.680.	44.586.	94,63	-
Transferències de capital	794.183.	-	-	-	-	-	-	-	794.183.	751.498.	42.685.	751.498.	619.941.	-	131.557.	131.557.	-	98,85	100, -
Variació d'actius financers	2.000.	-	-	-	-	-	-	-	2.000.	-	2.000.	-	-	-	-	-	103.676.	98,85	100, -
TOTAL SERVEI 01 GENERALITAT	10.721.659.	202.150.	36.571.	-	-	-	152.250.	152.250.	10.960.380.	10.834.321.	126.059.	10.834.321.	9.782.068.	-	1.051.453.	1.051.453.	-	99,78	36,93
Remuneracions de personal	56.802.641.	-	1.028.330.	-	848.786.	-	-	-	56.679.757.	56.557.765.	121.992.	56.557.765.	53.871.953.	-	3.485.812.	3.485.812.	-	99,83	40,37
Compra de béns corrents i de serveis	61.805.724.	110.311.	70.	-	80.	-	-	-	61.916.185.	61.811.139.	105.046.	61.801.571.	57.174.637.	9.568.	4.626.934.	4.636.502.	13.420.	95,76	19,45
Transferències corrents	30.730.805.	284.111.	83.568.	-	-	-	-	-	31.098.484.	29.780.693.	1.317.791.	29.780.588.	30.134.739.	105.	(354.151.)	(354.046.)	181.401.	99,07	0,68
Dotació per a amortització	1.038.209.	9.521.	-	-	-	-	-	-	1.047.730.	1.038.015.	9.715.	1.038.015.	-	-	1.038.015.	1.038.015.	30.860.	85,66	2,34
Inversions reals	3.628.600.	180.809.	379.538.	-	-	-	-	-	4.188.947.	3.580.277.	608.670.	3.477.763.	1.770.948.	110.514.	1.706.815.	1.817.329.	-	99,92	0,23
Transferències de capital	794.183.	-	-	-	-	-	-	-	794.183.	751.498.	42.685.	751.498.	619.941.	-	131.557.	131.557.	-	99,92	0,23
Variació d'actius financers	353.682.	-	-	-	-	-	-	-	353.682.	353.413.	269.	353.413.	301.145.	-	52.268.	52.268.	-	98,61	100, -
TOTAL SERVEI 02 SEGURITAT SOCIAL	152.359.461.	584.752.	1.491.506.	-	848.866.	-	-	-	155.284.785.	153.129.302.	2.155.483.	153.009.115.	142.453.422.	120.187.	10.555.693.	10.675.880.	225.950.	98,61	100, -

QUADRE GENERAL DEL PRESSUPOST DE DESPESSES DE 1.984 - RESUM ICASA (en milers de pessetes).

CONCEPTE	CREDITOS INICIAIS (1)	ROMANENTS INCORPORATS ENDEBENCI (2) ANTERIOR	TRANSFERENCIES DE L'ESTAT (3)	EXTRACORRIENT I SUPLEMENTARI (4)	AUMENTS CREDITOS ANUL·LABLES (5)	CREDITOS ANUL·LABLES PER INGRESSOS (6)	TRANSF. DE CREDIT		CREDITOS DEFINITIVUS (9) = (1+2+3+4+5+6+7+8)	OBLIGACIONS RECONEGUES (10)	ROMANENTS ANUL·LATS (11)	PAGAMENTS ORDENATS (12)	PAGAMENTS EFECTUATS (13)	OM. RECONEGUES PER ORDENAMENT (14) = (10-12)	PAGAMENTS ORDENATS PER ORDENAMENT (15) = (12-13)	RESIDUS PASSIUS (16) = (10-13) = (14+15)	ROMANENTS A DE CONTAR EN DEBENCI (17)	% REALITZACIO (18) = (10x100) / 9	% PARTICIPACIO (19)
							AVANTAT (7)	RECURSO (8)											
TOTAL SERVICI 22	14.222.106.	786.902.	4.381.	-	80.	-	152.250.	152.250.	15.013.469.	13.313.992.	1.699.477.	13.258.775.	11.810.075.	55.217.	1.448.700.	1.503.917.	326.087.	99,50	15,94
Remuneracions de personal	2.241.884.	-	4.311.	-	-	-	-	-	2.246.195.	2.122.717.	123.478.	2.122.717.	2.117.503.	-	5.214.	5.214.	-	99,39	6,48
Compra de béns corrents i de serveis	884.320.	110.311.	70.	-	80.	-	2.189.	2.189.	994.781.	889.204.	105.577.	886.566.	724.318.	2.638.	162.248.	164.886.	13.420.	87,23	67,63
Transferències corrents	10.036.995.	284.111.	-	-	-	-	-	-	10.321.106.	9.002.957.	1.318.149.	9.002.852.	8.269.201.	105.	733.651.	733.756.	181.401.	92,17	0,86
Dotacions per a amortitzacions	114.474.	9.521.	-	-	-	-	-	-	123.995.	114.280.	9.715.	134.280.	-	-	114.280.	114.280.	-	81,12	3,21
Inversions reals	144.568.	382.959.	-	-	-	-	-	-	527.527.	427.923.	99.604.	375.449.	73.699.	52.474.	301.750.	354.228.	86.411.	94,63	5,64
Transferències de capital	794.183.	-	-	-	-	-	-	-	794.183.	751.498.	42.685.	751.498.	619.941.	-	-	-	269.	95,27	0,04
Variació d'actius financers	5.682.	-	-	-	-	-	-	-	5.682.	5.413.	269.	5.413.	5.413.	-	-	-	-	88,68	100, -
TOTAL SERVICI 22	14.222.106.	786.902.	4.381.	-	80.	-	152.250.	152.250.	15.013.469.	13.313.992.	1.699.477.	13.258.775.	11.810.075.	55.217.	1.448.700.	1.503.917.	326.087.	99,05	8,35
Remuneracions de personal	846.737.	-	4.310.	-	-	-	-	-	851.048.	842.954.	8.094.	842.954.	840.969.	-	1.985.	1.985.	-	99,72	3,17
Compra de béns corrents i de serveis	321.187.	-	-	-	-	-	2.189.	2.189.	323.187.	320.293.	894.	320.293.	281.672.	-	38.621.	38.621.	-	100, -	78,52
Transferències corrents	7.927.000.	-	-	-	-	-	96.461.	96.461.	7.927.000.	7.926.642.	358.	7.926.642.	7.329.039.	-	597.603.	597.603.	-	-	7,44
Dotacions per a amortitzacions	109.068.	202.150.	-	-	-	-	-	-	311.218.	254.013.	57.205.	254.013.	37.193.	-	216.820.	216.820.	55.551.	81,62	2,52
Inversions reals	794.183.	-	-	-	-	-	53.600.	53.600.	794.183.	751.498.	42.685.	751.498.	619.941.	-	131.557.	131.557.	44.586.	94,63	7,44
Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	10.204.636.	10.095.400.	109.236.	10.095.400.	9.108.014.	-	986.586.	986.586.	100.137.	98,93	100, -
TOTAL SERVICI 01 GENERALITAT	9.996.175.	202.150.	4.310.	-	-	-	152.250.	152.250.	10.204.636.	10.095.400.	109.236.	10.095.400.	9.108.014.	-	986.586.	986.586.	100.137.	91,73	39,76
Remuneracions de personal	1.395.147.	-	-	-	-	-	-	-	1.395.147.	1.279.763.	115.384.	1.279.763.	1.276.534.	-	3.229.	3.229.	-	99,73	39,76
Compra de béns corrents i de serveis	563.133.	110.311.	70.	-	80.	-	-	-	673.594.	568.911.	104.683.	566.273.	482.646.	2.638.	123.627.	126.265.	13.420.	84,46	17,68
Transferències corrents	2.108.995.	284.111.	-	-	-	-	-	-	2.394.106.	1.076.315.	1.317.791.	1.076.210.	940.162.	105.	136.048.	136.153.	181.401.	92,17	3,55
Dotacions per a amortitzacions	114.474.	9.521.	-	-	-	-	-	-	123.995.	114.280.	9.715.	114.280.	-	-	114.280.	114.280.	-	80,40	5,40
Inversions reals	35.500.	180.809.	-	-	-	-	-	-	216.309.	173.910.	42.399.	123.436.	36.506.	52.474.	84.930.	137.404.	30.860.	80,40	5,40
Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	269.	95,27	0,17
Variació d'actius financers	5.682.	-	-	-	-	-	-	-	5.682.	5.413.	269.	5.413.	5.413.	-	-	-	-	88,68	100, -
TOTAL SERVICI 02 SEGUIMENT SOCIAL	4.223.931.	584.752.	70.	-	80.	-	-	-	4.808.833.	3.218.592.	1.590.241.	3.163.375.	2.701.261.	55.217.	462.114.	517.331.	225.950.	66,93	100, -

QUADRE GENERAL DEL PRESSUPORT DE DESPESES DE 1.984 - NERUM 1CS (en milers de pessetes).

CONCEPTE	CREDITES INICIALS (1)	ROMANENTS INCORPORATS EDOCIU DE L'ESTAT ANTERIOR (2)	TRANSFERENCIES DE L'ESTAT (3)	EXTRAORDINARI I SUPLEMENTARI (4)	AUMENTS CREDITES AMPLIABLES (5)	CREDITES AMPLIABLES PER INGRESSOS (6)	TRANSF. DE CREDIT		CREDITES DEFINITIVS (9)=(1+2+3+4+5+6+7+8)	OBLIGACIONS RECONEGUES (10)	ROMANENTS ANUL.LATS (11)=(9-10)	PAGAMENTS ORDINATS (12)	PAGAMENTS EFECTUATS (13)	OBL. RECONEGUES PERDENTS ORDENAMENT (14)=(10-12)	PAGAMENTS CREDITES PERDENTS (15)=(12-13)	RESIDUS PASSIUS (16)=(10-13)+(14+15)	ROMANENTS A INCOMPTAR EDOCIU SIGUIENTS (17)	% REALITZACIO (18)=(13/100)	% PARTICIPACIO (19)
							ALICUOT (7)	MINORACIO (8)											
Remuneracions de Personal	53.977.301.	-	1.060.590.	-	848.786.	-	-	-	55.886.677.	55.872.626.	14.051.	55.872.626.	52.383.180.	-	3.489.445.	3.489.445.	-	99,97	37,09
Costes de béns corrents i de Serveis	61.382.868.	-	-	-	-	-	-	-	61.382.868.	61.378.665.	4.203.	61.371.735.	56.818.284.	6.930.	4.553.452.	4.560.382.	-	99,99	40,75
Transferències corrents	28.620.810.	-	83.568.	-	-	-	-	-	28.704.378.	28.704.378.	-	28.704.378.	29.194.577.	-	(490.199.)	(490.199.)	-	100,-	19,05
Dotacions per a amortitzacions	923.735.	-	-	-	-	-	-	-	923.735.	923.735.	-	923.735.	-	-	923.735.	923.735.	-	100,-	0,61
Inversions reals	3.604.500.	-	379.538.	-	-	-	-	-	3.984.038.	3.422.227.	561.811.	3.364.187.	1.734.442.	58.040.	1.629.745.	1.687.785.	-	85,95	2,27
Variació d'Actius Financers	350.800.	-	-	-	-	-	-	-	350.000.	348.000.	2.000.	348.000.	295.732.	-	52.268.	52.268.	-	99,43	0,23
TOTAL SERVICIO 01	148.859.214.	-	1.523.696.	-	848.786.	-	-	-	151.231.696.	150.649.431.	582.065.	150.584.641.	140.426.215.	64.970.	10.158.446.	10.223.416.	3.539.	99,62	100,-
Remuneracions de personal	569.807.	-	32.260.	-	-	-	-	-	602.067.	594.624.	7.443.	594.624.	587.761.	-	6.863.	6.863.	-	98,74	80,48
Costes de béns corrents i de Serveis	140.277.	-	-	-	-	-	-	-	140.277.	136.437.	3.840.	136.437.	86.293.	-	50.144.	50.144.	-	97,26	18,46
Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dotacions per a amortitzacions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inversions reals	11.400.	-	-	-	-	-	-	-	11.400.	7.860.	3.540.	7.860.	-	-	7.860.	7.860.	3.539.	68,95	1,06
Variació d'Actius Financers	2.000.	-	-	-	-	-	-	-	2.000.	-	2.000.	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL SERVICIO 01 GENERALITAT	723.484.	-	32.260.	-	-	-	-	-	755.744.	738.921.	16.823.	738.921.	674.054.	-	64.867.	64.867.	3.539.	97,77	100,-
Remuneracions de personal	53.407.494.	-	1.028.330.	-	848.786.	-	-	-	55.284.610.	55.278.002.	6.608.	55.278.002.	51.795.419.	-	3.482.583.	3.482.583.	-	99,99	36,87
Costes de béns corrents i de Serveis	61.242.591.	-	-	-	-	-	-	-	61.242.591.	61.242.228.	363.	61.235.298.	56.731.991.	6.930.	4.503.307.	4.510.237.	-	100,-	40,85
Transferències corrents	28.620.810.	-	83.568.	-	-	-	-	-	28.704.378.	28.704.378.	-	28.704.378.	29.194.577.	-	(490.199.)	(490.199.)	-	100,-	19,15
Dotacions per a amortitzacions	923.735.	-	-	-	-	-	-	-	923.735.	923.735.	-	923.735.	-	-	923.735.	923.735.	-	100,-	0,62
Inversions reals	3.593.100.	-	379.538.	-	-	-	-	-	3.972.638.	3.414.367.	558.271.	3.356.327.	1.734.442.	58.040.	1.621.885.	1.679.925.	-	85,95	2,28
Variació d'Actius Financers	348.000.	-	-	-	-	-	-	-	348.000.	348.000.	-	348.000.	295.732.	-	52.268.	52.268.	-	100,-	0,23
TOTAL SERVICIO 02 SEGURITAT SOCIAL	148.135.730.	-	1.491.436.	-	848.786.	-	-	-	150.475.952.	149.910.710.	565.242.	149.845.740.	139.752.161.	64.970.	10.093.579.	10.158.549.	-	99,62	100,-

2.1.1. PREVISIONS DE L'ESTAT D'INGRESSOS I LES SEVES VARIACIONS.

La liquidació de l'Estat d'Ingressos de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, prevista en l'apartat "c" de l'article 85.1 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya i facilitada per la Intervenció General de la Generalitat, es presenta conjuntament per ambdues entitats: l'ICS i l'ICASS.

S'ha afegit per part de la Sindicatura la distribució per Serveis, imputant al Servei 02 tot el referent al Capítol III i s'han elaborat, amb informació recollida al Departament d'Economia i Finances, els quadres 2 i 3, corresponents a cada una de les Entitats Gestores.

Aquests tres quadres reflecteixen la informació desagregada, mantenint la classificació econòmica, a la vegada que s'estructura la informació orgànicament per a cada una de les entitats per separat i, dins d'aquestes, per a cada un dels dos serveis pressupostaris definits segons quina sigui la via de finançament.

També s'inclou un columnat on es recullen les variacions experimentades pels ingressos en relació a les estimacions pressupostàries inicials.

COMPTE GENERAL ENTITATS GESTORES. LIQUIDACIO DE L'ESTAT D'INGRESSOS : ICS + ICASS (en milers de pessetes)

CONCEPTES	SERVEI	PREVISIONS PRESSUPOST (1)	DRETS LIQUIDATS (2)	VARIACIONS (3)=(2-1)	DRETS COBRATS (4)	D. PEN COBRÀ. (5)	%
CAPITOL III TAXES I ALTRES INGRESSOS							
3831-Per aplicar als anys anteriors	02	-	135.775.	135.775.	135.775.	-	0,08
3841-Per aplicar a l'exercici corrent	02	-	2.947.	2.947.	2.947.	-	0,00
TOTAL CAPITOL III		-	138.722.	138.722.	138.722	-	0,08
CAPITOL IV TRANSFERENCIES CORRENTS							
4111-Procédents de l'Estat	01	9.805.008.	9.125.735.	(679.273)	9.125.735.	-	5,33
4121-Procédents de la Seguretat Social	02	148.377.379.	161.382.513.	13.005.134	161.382.513.	-	94,21
TOTAL CAPITOL IV		158.182.387.	170.508.248	12.325.861	170.508.248.	-	99,54
CAPITOL VII TRANSFERENCIES DE CAPITAL							
7111-Procédents de l'Estat	01	916.651.	657.133	(259.518)	657.133.	-	0,38
7121-Procédents de la Seguretat Social	02	3.982.282.	-	(3.982.282)	-	-	-
TOTAL CAPITOL VII		4.898.933.	657.133	(4.241.800)	657.133.	-	0,38
TOTAL ENTITATS GESTORES		163.081.320.	171.304.103	8.222.783	171.304.103.	-	100
TOTAL SERVEI 01 (Generalitat)		10.721.659.	9.782.868	(938.791)	9.782.868.	-	5,71
TOTAL SERVEI 02 (Seguretat Social)		152.359.661.	161.521.235	9.161.574	161.521.235.	-	94,29

COMPTE GENERAL ENTITATS GESTORES. LIQUIDACIO DE L'ESTAT D'INGRESSOS - ICASS (en milers de pessetes)

CONCEPTE	SERVEI	PREVISIONS PRESSUPOST (1)	DRETS LIQUIDATS (2)	VARIACIONS (3)=(2-1)	DRETS COBRATS (4)	D. PEN. COBRO (5)	%
CAPITOL III TAXES I ALTRES INGRESSOS							
3831 Per aplicar a l'exercici corrent	02	-	461.	461.	461.	-	0,00
TOTAL CAPITOL III		-	461.	461.	461.	-	0,00
CAPITOL IV TRANSFERENCIES CORRENTS							
4111 Procedents del Ministeri de Treball	01	9.094.924.	8.451.681.	(643.243.)	8.451.681.	-	
4121 Procedents de l'INERSO	02	4.182.749.	3.114.889.	(1.067.860.)	3.114.889.	-	
TOTAL CAPITOL IV		13.277.673.	11.566.570.	(1.711.103.)	11.566.570.	-	94,62
CAPITOL VII TRANSFERENCIES DE CAPITAL							
7111 Procedents del Ministeri de Treball	01	903.251.	657.133.	(246.118.)	657.133.	-	5,38
7121 Procedents de l'INERSO	02	41.182.	-	(41.182.)	-	-	
TOTAL CAPITOL VII		944.433.	657.133.	(287.300.)	657.133.	-	5,38
TOTAL ICASS		14.222.106.	12.224.164.	(1.997.942.)	12.224.164.	-	100
TOTAL SERVEI 01 (Generalitat)		9.998.175.	9.108.814.	(889.361.)	9.108.814.	-	74,52
TOTAL SERVEI 02 (Seguretat Social)		4.223.931.	3.115.350.	(1.108.581.)	3.115.350.	-	25,48

COMpte GENERAL DE LES ENTITATS GESTORES. LIQUIDACIO DE L'ESTAT D'INGRESSOS - ICS (en milers de pessetes)

CONCEPTE	SER VEI	PREVISIONS PRESSUPOSTAR (1)	DRETS LIQUIDATS (2)	VARIACIONS (3)=(2-1)	DRETS COBRATS (4)	D.Re COBRO (5)	%
CAPITOL III TAXES I ALTRES INGRESSOS							
3831 Per aplicar als anys anteriors	02	-	135.314.	135.314.	135.314.	-	0,09
3841 Per aplicar a l'exercici corrent	02	-	2.947.	2.947.	2.947.	-	0,00
TOTAL CAPITOL III		-	138.261.	138.261.	138.261.	-	0,09
CAPITOL IV TRANSFERENCIES CORRENTS							
4111 Procedents del M. de Sanitat	01	710.084.	674.054.	(36.030.)	674.054.	-	0,42
4121 Procedent de l'INSALUD	02	144.194.630.	158.267.624.	14.072.994.	158.267.624.	-	99,49
TOTAL CAPITOL IV		144.904.714.	158.941.678.	14.036.964.	158.941.678.	-	99,91
CAPITOL VII TRANSFERENCIES DE CAPITAL							
7111 Procedents del M. de Sanitat	01	13.400.	-	(13.400.)	-	-	-
7121 Procedents de l'INSALUD	02	3.941.100.	-	(3.941.100.)	-	-	-
TOTAL CAPITOL VII		3.954.500.	-	(3.954.500.)	-	-	-
TOTAL ICS		148.859.214.	159.079.939.	10.220.725.	159.079.939.	-	100
TOTAL SERVEI 01 (Generalitat)		723.484.	674.054.	(49.430.)	674.054.	-	0,42
TOTAL SERVEI 02 (Seguretat Social)		148.135.730.	158.405.885.	10.270.155.	158.405.885.	-	99,58

2.2. LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

2.2. LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

- 2.2.0. Operacions corrents.
 - 2.2.1. Operacions de capital.
 - 2.2.2. Operacions financeres.
-

2.2.0. OPERACIONS CORRENTS

- 2.2.0.0. Remuneracions de personal.
 - 2.2.0.1. Compra de béns corrents i de serveis.
 - 2.2.0.2. Transferències corrents.
 - 2.2.0.3. Amortitzacions.
-

2.2.0.0. Remuneracions de personal

A. ICASS.

B. ICS.

A. ICASS

A.0. Introducció.

A.1. Tipus i procedencia del personal.

A.2. Distribució de la despesa anual.

A.3. Plantilla de personal i mostra.

A.4. Mecanització i gestió dels sistemes de nòmina.

A.5. Quotes Patronals.

A.0. INTRODUCCIO

Aquest Capítol, donada la seva especificitat, presenta un esquema de tractament diferent als que segueixen.

S'ha pretès fiscalitzar la despesa del Capítol primer per a tots dos Serveis, però, certes contingències, que s'exposen a continuació, han limitat l'abast de la tasca realitzada.

Els principals inconvenients fan referència als aspectes següents:

a) Centres de despesa.

Dels Centres de despesa definits per l'ICASS, en diversos d'ells es confecciona la nòmina en forma independent. Aquest fet es produeix, bàsicament, en el Servei 02.

b) Arxius.

No existeix un arxiu central en la Secretaria General de l'ICASS on cercar la informació que es requereix. Pel Servei 01, existeix un arxiu general; però, és incomplet pel fet que altres nòmines complementàries o bé de personal transitori, són guardades en lloc diferent al d'aquell arxiu general. Pel Servei 02, cada Servei Territorial té el seu propi arxiu. A part d'aquesta diversificació d'arxius, s'han detectat diversos errors en el moment d'arxivar documentació d'uns anys en d'altres, així com deficiències dins d'un mateix any.

c) Qualitat de la documentació.

En la documentació d'aquells arxius que han estat

PRESSUPOST DE DESPESES DE LA GENERALITAT - 1984: ICASS

CAPITOL I: REMUNERACIONS DE PERSONAL - OBLIGACIONS RECONEGUDES

CONCEPTE CONCEPTE	11 RETRIBUC. BASIQVES	12 RETR. COMPLEMEN TARIES	13 RETR. PER ALTRE CONCEPTE	16 RETR. PERSONAL LABORAL	17 PER EVENT. CONTRAC. I VARI	18 ASSEGU- RANCES SOCIALS	19 CLASSES PASSIVES	TOTAL
SECCIO 32	334.383.	237.531.	4.094.	1.042.568.	87.251.	405.010.	11.880.	2.122.717.
SERVEI 01 (ICASS-GEN)	83.166.	29.954.	-	533.877.	73.802	122.155.	-	842.954.
SERVEI 02 (ICASS-SS)	251.217.	207.577.	4.094.	508.691.	13.449.	282.855.	11.880.	1.279.763.

(en milers de pessetes)

utilitzats en la fiscalització, no figuren els documents originals i el fet d'haver de treballar amb còpies ha dificultat, en alguns casos, l'obtenció de les dades adients.

A.1. TIPUS I PROCEDENCIA DEL PERSONAL

Els diferents tipus de personal, funcionari i contractat, que configuren la nòmina de l'ICASS, són els següents:

- Personal funcionari, de carrera i interí.
- Personal laboral amb contracte indefinit.
- Personal laboral amb contracte temporal, en concepte de substitucions per a cobrir baixes per enfermetat i pel cas concret del Servei 02, cobrir els períodes de vacances.
- Personal amb contracte administratiu, només pel cas del Servei 01.
- Personal pensionista a càrrec de la nòmina de l'ICASS, en tractar-se de personal transferit de l'INAS i haver guanyat en el seu dia un recurs presentat i dictaminat en ferm segons sentència de la Magistratura de Treball.

La procedència varia principalment en funció del Servei de què es tracti:

a) Servei 01

- Administració Institucional de Serveis Socio-Professionals (AISS).
- Fons d'Assistència Social (FAS).
- Institut Nacional d'Assistència i Serveis Socials (INASS).
- Ministeri de Cultura.
- Delegació Provincial del Ministeri de Sanitat.
- Departament de Sanitat i Seguretat Social.

b) Servei 02

- Mutualitats.

- Institut Nacional de Previsió (INP).
 - Servei d'Assistència a Pensionistes (SAP).
 - Servei de Recuperació de Disminuïts Físics (SEREM).
-

A.2. DISTRIBUCIO DE LA DESPESA ANUAL

La dificultat d'obtenir de l'Entitat Gestora, en el termini de redacció de l'Informe, dades homogènies i contrastades de l'evolució de la despesa de personal, distingint Servei 01 i Servei 02 i dins d'aquest darrer, facilitant xifres per cada un dels quatre serveis territorials, ha comportat el que no s'hagin pogut comprovar les dades globals que figuren en la liquidació del Compte General. Per tant, no podem donar opinió al respecte, encara que podem dir que aquest apartat serà objecte d'un informe específic per part de la Sindicatura.

A.3. PLANTILLA DE PERSONAL I MOSTRA

Respecte a les dades numèriques de la plantilla del personal de l'ICASS, no se'ns ha pogut facilitar el nombre total pel conjunt de l'Entitat Gestora ni la seva composició per categories. Es disposa de la plantilla teòrica autoritzada, el desembre de l'any 1983, del Servei 02.

S'han pogut extreure algunes dades de la fiscalització feta en la nòmina del mes de març i mitjançant la liquidació de les quotes patronals a la Seguretat Social declarades en els documents dels TC's.

Els problemes que es presenten són que el nombre de personal calculat mitjançant els TC's sempre tindrà la consideració de mínim; que es tracta d'una situació a 31 de març de 1984 i no a principi i/o final d'any per a poder-nos pronunciar respecte a l'evolució de la plantilla; i que no es disposa de les dades relatives a Girona, Lleida i Tarragona del Servei 02.

Les dades obtingudes són les següents:

<u>Concepte</u>	<u>Barcelona</u>	<u>Girona</u>	<u>Lleida</u>	<u>Tarragona</u>	<u>Total</u>
Funcionaris (de carrera i interí)	57	7	8	9	81
Laborals (temporal i indefinit)	460	65	47	56	628
Contractats administra.	2	-	-	1	3
Subtotal Servei 01	519	72	55	66	712
Subtotal Servei 02	628	-(*)	-(*)	-(*)	628
Total	1.147	72	55	66	1.340

(*) Manquen aquestes dades i, per tant els totals del Servei 02 i de l'ICASS són incomplets. Per tenir una orientació podem assenyalar que les places previstes en la plantilla orgànica esmentada eren: Girona 114, Lleida 62 i Tarragona 88.

Per tant la xifra màxima teòrica de personal de l'ICASS seria 1.604.

De la revisió de la mostra d'expedients de personal es conclou que alguns d'ells presenten una documentació completa. També s'ha comprovat la correcta aplicació dels diferents conceptes de la nòmina i de les deduccions i retencions que s'ha practicat. El resultat ha estat en general acceptable, llevat d'algunes retencions en concepte d'IRPF que són incorrectes. En alguns dels casos manca la fotocòpia del Llibre de Família i/o la declaració jurada de la situació familiar per poder dictaminar si la retenció practicada és la correcta.

A.4. MECANITZACIO I GESTIO DELS SISTEMES DE NOMINA

La gestió de la nòmina no es duu a terme d'una forma unificada i no se segueixen els mateixos procediments en el seu tractament informatitzat, coexistint sistemes manuals i mecanitzats. En aquest darrer cas, el processament de la nòmina es realitza en diversos centres de càlcul propis o aliens. Físicament, les nòmines s'elaboren en les quatre capitals provincials.

Tot aquest cúmulo de circumstàncies produeixen com a conseqüència, una diversitat de llistats i d'informació que difícilment ho fan apte per a dur a terme una bona gestió de la nòmina i del personal, en un sentit més ampli.

Com exemple del que es diu cal tenir present que, en funció del Servei que es tracti, la nòmina es presenta de la següent manera:

a) Servei 01

La nòmina d'aquest Servei la gestiona la Secretaria General de l'ICASS i es processa en el Centre de Càlcul de la Vall d'Hebron pertanyent al Departament de Sanitat i Seguretat Social. Aquesta nòmina es duu unificada, llevat del personal contractat laboralment i del personal provinent del Ministeri de Cultura.

b) Servei 02

La nòmina que correspon a la província de Barcelona està informatitzada i es processa per mitjà d'una empresa privada, llevat del personal laboral amb contracte

temporal a qui se li confecciona la nòmina seguint procediments manuals.

La nòmina corresponent a Girona, Lleida i Tarragona l'elaboren ells mateixos autònomament, i no existeix documentació al respecte en els Serveis Centrals de l'ICASS.

En alguns dels llistats utilitzats en la fiscalització practicada s'han observat esmenes i anotacions que modifiquen els valors inicials que, en general, recullen les incidències produïdes per baixes d'incapacitat laboral transitòries, donat que les nòmines mecanitzades es tanquen durant la primera quinzena de cada mes.

A.5. QUOTES PATRONALS

S'ha observat que el pagament de les quotes patronals a la Seguretat Social, que s'efectua mitjançant el procediment de compensació, no es produeix amb regularitat i es detecten, en alguns casos, endarreriments de diversos mesos.

La causa pot ésser el retard en els documents de formalització que tramet la Tresoreria del sistema de la Seguretat Social. Com a conseqüència, la despesa reconeguda no inclou la totalitat de la corresponent a l'exercici.

B. ICS

B.0. Introducció.

B.1. Tipus i procedència del personal.

B.2. Justificació de la despesa imputada en el mes de març.

B.3. Plantilla de personal i mostra.

B.4. Mecanització i gestió dels sistemes de nòmina.

B.5. Quotes patronals.

B.0. INTRODUCCIO

A diferència del que s'ha fet en altres Capítols, la fiscalització de la despesa de personal s'ha centrat tan sols en el Servei 02, que suposa aproximadament el 99% del total de la despesa liquidada a final de l'exercici.

PRESSUPOST DE LES DESPESES DE LA GENERALITAT - 1984: ICS

CAPITOL I: REMUNERACIONS DEL PERSONAL-OBLIGACIONS RECONEGUDES

CONCEPTE	11 RETRIBUCI. BASIQVES	12 RETRIBUCI. COMPLEMENT	13 RETRIBUCI. ALTRES CON	14 COMPLEMENT FAMILIAR	16 RET. PERSONAL LABORAL	17 PER. EVENT. CONTRACTAT	18 ASSEGURAN. SOCIALS	19 CLASSES PASSIVES	TOTAL
SECCIO 32	23.947.861.	17.211.315.	237.779.	160.	216.263.	2.963.194.	10.841.870.	454.184.	55.872.626.
SERVEI 01	123.963.	67.007.	-	160.	216.263.	102.793.	84.200.	238.	594.624.
SERVEI 02	23.823.898.	17.144.308.	237.779.	-	-	2.860.401.	10.757.670.	453.946.	55.278.002.

(en milers de pessetes)

B.1. TIPUS I PROCEDENCIA DEL PERSONAL

El personal que compon l'ICS, donades les tasques específiques que realitza, té una classificació més complexa que la d'altres organismes de la Generalitat.

En primer lloc es distingeixen tres grans grups:

- a) Personal funcionari.
- b) Personal estatutari.
- c) Personal eventual i interí.

a) Dins del grup de personal funcionari hi trobem subgrups formats pel personal procedent d'antigues entitats, desaparegudes amb anterioritat o quan es produïren els traspassos. Aquests subgrups tenen cadascun d'ells el seu propi estatut regulador.

En trobem tres:

- a.1) Estatut del personal de l'Institut Nacional de Previsió, aprovat el 28-IV-78.
- a.2) Estatut del personal del Mutualisme Laboral, aprovat amb data 30-III-77.
- a.3) Estatut del personal del Cos d'Intervenció i Comptabilitat de la Seguretat Social, aprovat el 31-I-79.

Aquests tres estatuts han estat modificats en part per posterior legislació. El personal funcionari pertany als cossos d'administració general, per les diferents dependències de l'ICS.

b) El personal estatutari, en ser majoritàriament personal de les institucions sanitàries, no se'l considera personal funcionari, encara que té estatuts propis, semblants als dels funcionaris.

b.1) Estatut jurídic del Personal Mèdic de la Seguretat Social aprovat el 23-XII-66. Aquest estatut i les seves posteriors modificacions regulen el personal facultatiu i el farmacèutic.

b.2) Estatut del Personal Auxiliar Sanitari Titular i Auxiliar de Clínica de la Seguretat Social, aprovat el 26-IV-73. Regula el personal que, per la seva funció, és:

- Infermer/ra-Ajudants Tècnics Sanitaris.
- Practicants-Ajudants Tècnics Sanitaris.
- Matrones.
- Fisioterapeutes i Terapeutes Ocupacionals.
- Auxiliars de Clínica.

b.3) Estatut del Personal no Sanitari al Servei de les Institucions Sanitàries de la Seguretat Social aprovat el 5-VIII-71. Regula el personal:

- Tècnic.
- De Serveis Especials.
- D'ofici.
- Subaltern.

En l'exposició de motius de l'Ordre que l'aprovà s'explica que la intenció és trobar el més gran paral·lelisme possible entre aquest personal i el regulat per l'Estatut de Funcionaris de l'Institut Nacional de Previsió.

b.4) Estatut del Personal del Servei de Reassegurança d'Accidents de Treball, aprovat el 14-X-71. En

l'actualitat, el règim del personal funcionari regit per aquest estatut està en vies d'extinció.

c) Els contractes de tipus eventual i interí, estan regulats en principi pel seu articulat. Amb caràcter subsidiari, els són d'aplicació les disposicions establertes en els Estatuts de Personal que correspongui segons el lloc ocupat per la persona contractada, sense que en cap cas li siguin aplicables les disposicions estatutàries que resultin incompatibles amb la modalitat de prestació de servei objecte de la contractació, o que el poguessin equiparar a personal de plantilla, i en defecte de les esmentades disposicions en allò previst en la Llei 8/80 de 10 de març, de l'Estatut dels Treballadors.

c.1.) Els contractes de tipus interí s'utilitzen per a contractar personal per raons d'absència del titular de la plaça o en trobar-se la plaça vacant. La durada màxima d'aquests contractes és de nou mesos en el darrer cas, mentre que en l'altre ho és pel temps que duri la substitució.

c.2.) Els contractes de tipus eventual es fan per atendre atencions urgents, de caràcter no permanent i que no poden ésser ateses pel personal de plantilla i per una durada màxima de sis mesos.

En ambdós casos la contractació es fa directament des de la gèrència de les àrees, ja que estan facultades per fer-ho per la Direcció General de l'ICS, sempre que no suposin un increment de la despesa del Capítol I.

B.2. JUSTIFICACIO DE LA DESPESA IMPUTADA EN EL MES DE MARÇ

No s'ha pogut assolir en el termini de la fiscalització del Compte General l'objectiu de comprovar la correcta justificació de la despesa imputada en aquest Capítol, corresponent a tot el personal que pertanyia al Servei 02 de l'ICS durant el mes de març, donat que no s'ha pogut arribar a quadrar tots els documents comptables amb els justificants que han d'emparar aquelles comptabilitzacions.

Les principals dificultats trobades i per les quals no s'ha pogut assolir l'objectiu són:

- Per norma general la nòmina venia desglossada en forma de llistats, totalitzant els imports per categories i per conceptes. No obstant això, per una Àrea de Gestió i per a un col·lectiu determinat del personal no es va disposar del llistat, així en el seu defecte, es van lliurar tots els rebuts individualitzats d'aquella nòmina.
 - En certs casos no s'han facilitat tots els justificants de la nòmina, ja que les diferències obtingudes entre aquests i els documents comptables són elevades. Principalment corresponen a nòmines complementàries per guàrdies i hores extres.
 - En altres casos, els llistats lliurats no eren els definitius, en no constar-hi les incidències ocasionades amb posterioritat a l'inici del processament de les dades.
-

B.3. PLANTILLA DE PERSONAL I MOSTRA

Les dades numèriques de la plantilla del personal de l'ICS no ens han pogut ser facilitades, per la qual cosa tan sols es disposa de dades aproximades extretes de la nòmina corresponent al mes de març.

Coneixedors de que, amb tota seguretat, manquen certs justificants de la nòmina, i que en alguns casos no s'ha treballat amb llistats, sinó que s'han verificat les dades mitjançant els propis rebuts de la nòmina.

Les dades pel Servei 02 són les següents:

<u>Codi</u>	<u>Area Gestió</u>	<u>Segons nòmina mes de març</u>	<u>Segons TC's mes de març</u>
01	Lleida	1.473	1.458
02/03	Tarragona/Tortosa	1.963	1.972
04	Girona	2.041	2.114
05	Costa de Ponent	4.399	4.346
06	Barcelonès Nord/Maresme	1.458	1.447
07	Centre	779	933
08	Barcelona Ciutat	2.280	2.257
09	Vall d'Hebron	6.600	6.354
11	Serveis Centrals	7.255	7.243
	TOTALS	28.248	28.124

S'ha examinat una mostra dels expedients de personal de la qual el 40% corresponen al personal mèdic del Servei de Determinació d'Honoraris (SDH), el 10% són de funcionaris i el 50% restant és d'altre personal de les Institucions Sanitàries. S'ha mirat quin tipus de contracte tenien i en els casos en que el personal era eventual o interí, si es complien els terminis de contractació que anteriorment s'han examinat.

En la majoria dels contractes o nomenaments manca la signatura i el vist-i-plau de la Intervenció.

B.4. MECANITZACIO I GESTIO DELS SISTEMES DE NOMINES

Durant l'any 1984 el sistema de mecanització de la nòmina era divers, dispers i de relativa eficàcia administrativa.

La nòmina de tot el personal funcionari de l'ICS s'envia mensualment des del Centre de Càlcul d'Orcasitas (Madrid), directament als Serveis Territorials corresponents. Aquesta és l'única nòmina, de totes les que componen la despesa per aquest Capítol I, que surt homogeneïtzada per a tota Catalunya.

La documentació relativa al personal mèdic del Servei de Determinació d'Honoraris (SDH) de Barcelona i Tarragona es realitzava amb l'ordinador de la Tresoreria de la Seguretat Social.

Per al personal estatutari cada Servei Territorial té el seu Centre de Càlcul. Cada un d'ells diversifica els models de document, ordre dels llistats i els codis dels conceptes.

El centre de càlcul utilitzat pel Servei Territorial de Barcelona és l'instal·lat a l'administració de l'àrea de la Vall d'Hebron. La nòmina dels Serveis Territorials de Tarragona i Lleida la realitzen els corresponents Centres de Càlcul provincials d'una caixa d'estalvi. Per últim, la del Servei Territorial de Girona s'enviava a fer a Madrid.

La nòmina enviada per ser fiscalitzada correspon a dos mesos de l'any i s'observa que es produeixen diferències en els models de llistats i rebuts tramesos.

B.5. QUOTES PATRONALS.

S'observa que la compensació de les quotes patronals de la Seguretat Social i el seu reflex comptable es produeix en certes Àrees de Gestió amb un retard d'aproximadament dos mesos respecte al termini previst.

La causa és la mateixa que l'apuntada per al cas de l'ICASS, i es produeixen idèntics efectes als allà exposats.

2.2.0.1. COMPRA DE BENS CORRENTS I DE SERVEIS

A. ICASS.

B. ICS.

A. ICASS

A.0. Resultats comuns als dos serveis.

A.1. "La contractació d'una campanya de divulgació sobre la temàtica d'Integració Social de la Població Disminuïda."

A.2. La gestió de compres.

PRESSUPOST DE DESPESES DE LA GENERALITAT - EXERCICI 1984 - ICASS

CAPITOL II: COMPRA DE BENS CORRENTS I DE SERVEIS (DESPESA CORRENT) OBLIGACIONS RECONEGUDES

CONCEPTE	21:DOTACIO DES.OFICINA	22:DESPESES D'IMMOBLES	23:TRANSPORT I COMUNICA.	24:DIETES I LOCOMOCIO	25:DESP.ESP PER SERVEIS	26:CONSERV. D'INVERSIO	27:MATER INVENTA.	TOTALS
SECCIO 32	20.335.	204.045.	58.878.	8.432.	573.888.	14.553.	9.072.	889.203.
SERVEI 01 (ICASS-GEN)	10.665.	9.460.	40.899.	2.534.	255.482.	98.	1.154.	320.292.
SERVEI 02 (ICASS-SS)	9.670.	194.585.	17.979.	5.898.	318.406.	14.455.	7.918.	568.911.

(en milers de pessetes)

A.0. RESULTATS COMUNS ALS DOS SERVEIS

En general, el concepte de la despesa comptabilitzada s'ajusta a l'aplicació de l'article i concepte corresponent segons el que estableix i preveu la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a 1984. Però en les comprovacions realitzades s'ha detectat una sèrie d'anomalies, que comentem a continuació.

Pel que fa referència a la formalització dels documents de gestió en, aproximadament, el 50% dels casos manca la data de confecció de l'ADOP. S'agreuja aquesta situació per aquells documents comptabilitzats a les darreries de l'any. També cal fer esment que en un gran nombre de documents de gestió manca la signatura del Cap de Comptabilitat de la unitat operativa encarregada de la seva confecció.

En relació a la mostra d'expedients de contractació examinats, inferiors a cent milions de pessetes, s'ha fet una revisió dels principals elements dels mateixos. S'ha trobat un expedient amb certes deficiències. Aquest contracte és objecte de comentari específic en el punt següent.

Respecte als justificants (J) dels documents de gestió a justificar (ADOPJ i OPJ), tots es troben correctament documentats; però quant al període que contempnen les "Relacions individualitzades de manament de pagament a justificar" adjuntes als documents de gestió (J), no es respecta el termini màxim fixat en l'article 50.3 de la Llei de Finances de Catalunya.

A.1. LA CONTRACTACIO D'UNA CAMPANYA DE DIVULGACIO SOBRE LA TEMATICA D'INTEGRACIO SOCIAL DE LA POBLACIO DISMINUIDA.

Es tracta d'un contracte, de licitació pel sistema d'adjudicació directa, de 38.000.000'- pta. i adjudicat per un import de 30.997.015'- pta.

Indiquem a continuació les principals deficiències que hem observat en la tramitació d'aquest expedient de contractació:

1. El contracte és de naturalesa pública i no privada, com tracta de fonamentar el Negociat de Contractació del Departament de Sanitat i Seguretat Social.

En l'article 5 del RGCE, on es determina el règim jurídic aplicable als contractes, aquests els classifica en:

1. Contractes administratius d'obres, gestió de serveis públics i subministrament.
2. "Contractes administratius especials".
3. Contractes privats de l'Administració.

L'article 7 del RGCE, a l'hora de determinar quins seran aquells contractes de l'Administració que tindran caràcter "administratiu especial", en el seu punt 2, contempla "els d'assistència amb empreses consultores o de serveis a què es refereix el Decret núm. 1005/1974, de 4 d'abril".

Per tant, no es pot tipificar com a contracte privat. En aquest punt coincidim plenament amb el parer expressat per part de la Intervenció General, amb data 25 d'abril

de 1984.

2. L'expedient es declara de reconeguda urgència, segons resolució del Conseller de Sanitat i Seguretat Social de data 21 de desembre de 1983, i així es pot acollir a la contractació, pel procediment d'adjudicació directa, previst en l'article 9è. apartat c), del Decret 1005/1974, de 4 d'abril. La resolució de l'expedient de contractació, que aprova el Plec de Clàusules Administratives particulars, la despesa corresponent i l'obertura del procediment d'adjudicació es dona el 28 de desembre de 1983, sense la intervenció de la despesa per part de l'òrgan competent de la Generalitat. Aquest acte esdevé preceptiu, a l'empara de l'article 67 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

Posteriorment, el Departament de Sanitat i Seguretat Social tramet un ofici acompanyant l'expedient de contractació, per a la seva fiscalització prèvia, el 30 de març de 1984, i té entrada en la Intervenció General el 2 d'abril de 1984, quan la campanya és prevista de realitzar durant el mes de març de 1984.

Per a justificar la tramitació seguida, el Departament de Sanitat i Seguretat Social, el 9 d'abril de 1984, indica que podria ésser d'aplicació el règim contemplat en l'article 91 del RGCE. El supòsit contemplat per l'ex-mentat article, és el de "Quan l'Administració hagi d'escometre obres d'emergència, a causa d'esdeveniments catastròfics, situacions que suposin greu perill o

necessitats que afectin directament la Defensa Nacional".

No acceptada aquesta argumentació, el Sr. Interventor General entén que la despesa, ja efectuada, tan sols pot ésser convalidada per acord del Consell Executiu, per la qual cosa retorna l'expedient el 25 d'abril de 1984 sense la seva conformitat fiscalitzadora.

El Consell Executiu va convalidar en data 24 de maig de 1984 aquest expedient de contractació, segons consta en la certificació del Secretari Adjunt del Govern de la Generalitat, lliurada el 5 de juny de 1984.

3. Altres aspectes que palesen les deficiències d'aquest expedient de contractació són els següents:

a) El Plec de Clàusules Administratives Particulars no contempla els extrems previstos en l'article 4t. del Decret 1005/1974.

Així, per exemple, no figura:

- el termini d'execució de la prestació del Servei.
- les penalitats per incompliment del termini d'execució.
- les causes especials de resolució del contracte.

b) Allà on es fixa la fiança definitiva com un 2% del pressupost d'adjudicació es fa esment a l'article 383 del RGCE, quan hauria d'haver estat com a mínim del 4% (i màxim del 10%) del pressupost d'adjudicació, si ens atenem a la Disposició Transitòria primera que ens remet al Plec de Clàusules Administratives Generals per a la Contractació d'estudis i

serveis del MOPU, dictades en Ordre Ministerial de 8 de març de 1972.

- c) La formalització del contracte, en ésser d'assistència i tractar-se d'una quantitat superior a 30.000.000'- pta., ha de fer-se en escriptura pública, segons el Reial Decret 2917/1983, de 19 d'octubre, en el qual es modifiquen determinades quanties establertes en el Decret 1005/1974, de 4 d'abril. Ni tan sols és suficient la seva formalització en document administratiu. També aquest punt va ésser assenyalat per la Intervenció General.
- d) En l'expedient manquen les tres ofertes previstes en l'article 118 del RGCE en motiu de les consultes fetes a, com a mínim, tres empreses especialitzades per acollir-se al sistema d'adjudicació directa. Es obligatori que resti constància de tot ell en l'expedient. Tanmateix, en la proposta d'adjudicació signada pel Secretari General del Departament el 28 de febrer de 1984 es diu que s'ha efectuat aquesta consulta.
- e) Mitjançant l'expedient no es pot veure si s'ha acomplert el que disposa l'article 119 del RGCE quan diu que "l'adjudicació del contracte, qualsevol que sigui el procediment seguit a l'efecte, haurà d'ésser publicat en el BOE un cop aprovat" i no trobar-se exceptuat al ésser superior a 5.000.000'- pta. Tampoc figura en l'expedient la notificació a l'adjudicatari, obligatòria en tots els casos. Si bé en l'article tercer de l'ordre d'adjudicació, dictada pel Conseller de Sanitat i Seguretat Social, amb data 29 de febrer de 1984,

figura la de "notificar la present Ordre a l'entitat adjudicatària".

- f) Respecte als requisits que hauran de reunir les empreses consultores o de serveis segons l'article 2n. del Decret 1005/1974, de 4 d'abril, en l'apartat c), es fa referència a "Haver obtingut la classificació adequada a l'objecte del contracte, si el pressupost excedeix de 3.000.000'- pta." Aquest límit ha estat elevat a 10.000.000'- pta. segons l'article 1r. del Reial Decret 609/1982 de 12 de febrer. En l'expedient no hi ha constància que es doni aquesta condició, ni està previst en el Plec de Clàusules Administratives particulars, si bé les generals ho han de contemplar.
- g) El resguard del dipòsit de la fiança definitiva porta data de 12 de març de 1984, mentre que, en el contracte formalitzat entre ambdues parts amb data 3 de març de 1984 es diu que la fiança definitiva ja ha estat prestada per la empresa.
-

A.2. LA GESTIO DE COMPRES

Cal distingir respecte a les compres de béns i de serveis tot allò que sigui mobiliari i equips inventariables de la resta de béns i de serveis subministrats. Pel cas relatiu a mobiliari i material inventariable la gestió i la relació amb proveïdors es duu a terme seguint les ordres centralitzades en la Secretaria General del Departament de Sanitat, on es pretén tenir estandaritzat tot el subministrament d'aquest tipus de béns. Per la resta de béns i serveis, com poden ésser despeses d'oficina, d'immobles, transports i comunicacions, dietes i locomoció, conservació i reparació d'inversions, despeses de promoció i estudis i altres despeses específiques per al funcionament dels serveis, cal diferenciar el Servei 01, que és el que ve finançat per la Generalitat, del Servei 02, finançat pel sistema de la Seguretat Social.

En relació al Servei 01, la majoria de despeses corresponen, a part de les originades pels Serveis Centrals, a les Llars d'Infants que, en sèr un servei transferit, ja duïen unes pautes de comportament anterior que es concreten en la pràctica habitual d'utilitzar documents de gestió a justificar (ADOPJ) amb lliuraments trimestrals de fons a aquests centres de tal manera que les despeses incorregudes es justifiquen a posteriori a mesura que es van produint. La dimensió reduïda dels centres, que comporta una economia familiar i la incardinació dels mateixos en l'àmbit local en el qual es desenvolupen, expliquen en certa manera el tipus de funcionament al qual s'ha fet referència.

En el Servei 02, on s'integren els Serveis Territorials, les Residències de Vells, els Casals i Clubs d'Avis i els

Centres de Disminuïts i Disminuïts Físics, el sistema heretat de la pròpia Seguretat Social és un sistema fortament descentralitzat i es dóna una quasi absoluta autonomia de gestió en tots aquests centres.

Ja al final del període pressupostari analitzat, cal fer esment a l'intent d'estructurar una política de compres vertebrada sota uns determinats criteris comuns que es possibilita a partir de l'ordre comunicada del Departament de Sanitat i Seguretat Social de data 19 de novembre de 1984, on es delimiten les competències en matèria de Serveis i subministraments, entre d'altres, i que corresponen d'ésser exercides pel Director General de l'ICASS segons la legislació vigent.

B. ICS

B.0. Resultats comuns als dos serveis.

B.1. Servei 01.

B.2. Servei 02.

B.2.0. L'assistència sanitària amb mitjans aliens.

B.2.1. La gestió de compres.

B.0. RESULTATS COMUNS ALS DOS SERVEIS

Donat l'elevat nombre de documents de gestió d'aquest Capítol, un dels més voluminosos d'aquesta Entitat Gestora, i tenir a més una casuística molt diversificada, s'ha preferit ja d'entrada tractar per separat ambdós Serveis de l'ICS.

B.1. SERVEI 01

En els documents examinats no s'ha observat cap incorrecció, llevat de que en tres dels documents de gestió ADOP manca la còpia del manament d'ingrés extrapressupostari per l'IGTE retingut als proveïdors per a la seva posterior liquidació a la Hisenda Pública.

PRESSUPOST DE LES DESPESES DE LA GENERALITAT - 1984 : ICS

CAPITOL II : COMPRA DE BENS CORRENTS I DE SERVEIS (DESPESA CORRENT) - OBLIGACIONS RECONEGUDES

CONCEPTE	Art. 24: DIETES, LOCMOCIO I TRASLLATS	Art. 25: DESPESES ESPECIALS PER AL FUNCIONAMENT SERVEIS	TOTALS
SECCIO 31 (ICS)	1.200.	61.377.465.	61.378.665.
SERVEI 01 (ICS - GEN)	1.200.	135.237.	136.437.
SERVEI 02 (ICS - SS)	-	61.242.228.	61.242.228.

(En milers de pessetes)

B.2. SERVEI 02

B.2.0. L'assistència sanitària amb mitjans aliens.

B.2.1. La gestió de compres.

B.2. SERVEI 02

D'aquest Servei, s'ha triat una mostra de documents per a ésser fiscalitzats, tenint present que s'han exclòs expressament tots aquells relatius al subconcepte "215.82-Despesa de funcionament per a l'assistència sanitària amb mitjans aliens", que serà objecte d'un informe específic per part d'aquesta Sindicatura.

En relació a la correspondència entre la naturalesa de la despesa i la partida pressupostària a la qual s'han aplicat, per al 99% de la mostra es tractava de despeses pròpies del Capítol II relatiu a Compres de Béns i de Serveis.

En un parell de documents es detecta un canvi d'imputació, que s'ha fet en aplicació d'allò que preveu la disposició final segona de la Llei 28/1984 de 21 de desembre, de la qual se'n tractarà en d'altres apartats. Concretament, es traspassen despeses de funcionament per a l'assistència amb mitjans aliens (concerts hospitalaris i extrahospitalaris) a despeses de funcionament per l'administració general i per altres Serveis i activitats. Es a dir, de la partida 251.82 a les partides 251.83 i 251.84.

Si bé, s'ha dit que generalment la despesa es corresponia amb compres de béns i de serveis hi ha una excepció a fer i és la relativa a les obres de conservació i manteniment o bé d'instal·lacions que pel seu import o pel seu caràcter depassen allò que es podria considerar com a despesa per esdevenir inversions reals.

Pel que afecta a la formalització dels documents, en la seva pràctica totalitat, manca la signatura del Cap de Comptabilitat de la unitat de gestió corresponent.

Es pot considerar que tots els documents comptables de gestió es troben justificats. Però, donada la forta heterogeneïtat observada en funció de les diferents Àrees de Gestió i fins i tot de les diferents Administracions, s'ha considerat oportú fer un comentari específic, en l'apartat corresponent a la gestió de compres.

En relació a la periodificació de la despesa, s'ha comprovat que alguns dels justificants dels documents de gestió, que, segons la seva data d'emissió, corresponien a l'exercici econòmic de 1983 i fins i tot de 1982, han estat imputats a l'exercici pressupostari objecte del present informe del Compte General.

Pel que fa referència a les comprovacions efectuades de les diferents operacions i dades numèriques dels documents de gestió i dels seus justificants, bàsicament factures i rebuts, s'han detectat alguns errors, esmenats amb posterioritat a la fiscalització.

Pel que fa al tema de la regulació de l'Impost General sobre el Tràfic d'Empreses i de la seva aplicació, després de la fiscalització de més de dos milers de factures relatives a aquest Capítol, s'ha observat l'existència de criteris dispars per part de l'ICS respecte al tractament de l'IGTE facturat pels seus proveïdors de béns i de serveis.

En relació a aquells casos en què és d'aplicació el principi general segons el qual s'ha de suportar la totalitat de l'import íntegre, impostos inclosos, en algunes factures de poc import s'ha pogut observar que es comptabilitza i paga per l'import líquid.

En d'altres casos, no es té prou clar quan es tracta d'un

supòsit d'aplicació del principi general o bé d'un dels supòsits excepcionals en què s'ha de practicar la retenció de l'impost. Així, es pot trobar que a un proveïdor que facturi, per un mateix concepte a dues subunitats pressupostàries, una d'elles li practiqui la retenció i l'altra no. El cas extrem es dóna quan és la mateixa subunitat pressupostària la que, enfront a un mateix proveïdor i pel mateix concepte, en una factura li practica la retenció i en l'altra no.

Un darrer error que s'ha observat en alguns casos fa referència a quan s'ha de practicar la retenció de l'impost i no es fa, comptabilitzant-se i pagant-se per l'import íntegre o brut.

En un 5% dels documents de gestió de la mostra fiscalitzada, exclosos els efectuats en formalització, manca la còpia del manament d'ingrés extrapressupostari en concepte de retencions d'IGTE

Es constata que la mitjana temporal de pagament de les factures revisades en aquest Capítol II, en nombre superior als dos milers, és d'aproximadament 5 mesos.

B.2.0. L'assistència sanitària amb mitjans aliens

Dins el Capítol II apareix el subconcepte pressupostari "251.82-Despeses de funcionament per a l'assistència sanitària amb mitjans aliens", que és, amb gran diferència, la partida més important quant a compra de béns i de serveis. També és l'epígraf que absorbeix el major volum de recursos, assolint el 34% del total pressupostari de l'ICS. Tanmateix, si considerem el volum real de despesa per aquest concepte aquell percentatge de participació relativa encara augmenta més.

En relació a l'assistència sanitària per mitjà de concerts hospitalaris, la Sindicatura de Comptes està elaborant un informe monogràfic. En la fiscalització del Compte General, tan sols es fa esment a aquells aspectes que tenen una incidència comptable i pressupostària.

En les dades de la liquidació reflectides en el Compte General, corresponents a aquesta aplicació pressupostària (31.02.251.82), s'observa una coincidència entre les xifres corresponents a crèdits inicials, crèdits definitius i obligacions reconegudes per un import de 50.660.102.243,- pta.

La comptabilització d'aquesta despesa, relativa a assistència sanitària amb mitjans aliens, ve afectada per l'aplicació de la disposició final segona de la Llei 28/1984. Invocant aquesta disposició, el Departament d'Economia i Finances ha realitzat una sèrie de canvis d'imputacions entre diversos subconceptes pressupostaris, descarregant despesa en el Capítol I i altres subconceptes del propi Capítol II, a la vegada que es carregava una determinada quantitat corresponent a despeses de

Farmàcia (receptes mèdiques) integrant del Capítol IV.

El detall d'aquest desglossament és el següent:

<u>Aplicació</u>	<u>T.subconcepte</u>	<u>T.Capítol</u>	<u>Capítol</u>
31.02.127.80	650.356.729,-	650.356.729,-	I
31.02.251.83	29.307.177,-		
31.02.251.84	46.875.780,-	76.182.957,-	II
31.02.486.82	(464.447,-)	(464.447,-)	IV

D'aquestes dades i partint de la liquidació d'obligacions reconegudes en el Compte General, s'obté la despesa comptabilitzada durant 1984 de la següent manera:

Liquidació presentada:	50.660.102.243,-
A sumar la despesa comptabilitzada sota altres conceptes:	
-retribucions complementàries personal	650.356.729,-
-despeses de funcionament per a l'Administració General	29.307.177,-
-despeses funcionament per a altres serveis i activitats	46.875.780,-
A deduir la despesa comptabilitzada d'altres conceptes:	
-de farmàcia (receptes mèdiques)	(464.447,-)
Total comptabilitzat al 1984	51.386.177.482,-

Aquesta quantitat comptabilitzada dins de l'any 1984 com a obligació reconeguda no es correspon en la seva totalitat a aquell any, sinó que inclou despesa no reconeguda en anys anteriors, principalment de l'any 1983, i a més a més no contempla part de la despesa meritada durant l'any 1984.

Una darrera qüestió a tractar és la de la comptabilització de les bestretes que en el seu dia es varen concedir

a alguns dels hospitals que mantenen concerts d'assistència sanitària amb l'ICS. Les bestretes corresponen a pagaments avançants per part de l'ICS per oferir cobertures temporals de tresoreria a aquells hospitals.

En el moment de la seva concessió i lliurament, l'import de la bestreta és comptabilitzada en el subconcepte pressupostari "251.82-Despeses de funcionament per a l'assistència sanitària amb mitjans aliens". La devolució de la bestreta, es tradueix en una menor facturació en deduir-se aquella quantitat directament de la factura que presenta l'hospital que ha gaudit d'aquest benefici.

En el moment en què es concedeix la bestreta es comptabilitza com una despesa corrent un fet que no té tal naturalesa. Això obliga, en el moment del retorn de la bestreta, a deixar de reconèixer unes obligacions concretes com a despesa per aquell mateix import.

B.2.1. La gestió de compres.

En relació a la facturació dels proveïdors de béns i de serveis s'observa un tractament administratiu heterogeni entre les diverses subunitats pressupostàries. Per exemple en tres Arees les factures les signa l'Administrador, dóna el seu vist i plau el Director i hi figura el segell de l'Interventor. En d'altres només ho fa l'Administrador i el Director, o l'Administrador i l'Interventor o tan sols l'Administrador.

En les factures en què es fa referència a un albarà, aquest es pot trobar, o no, junt amb la factura. Les factures poden portar, o no, el segell del registre d'entrada i en alguns casos s'han observat modificacions en els càlculs de l'IGTE i altres anotacions tant en factures com en els albarans. Es freqüent trobar-se còpies o fotocòpies, enlloc dels originals.

2.2.0.2. Transferències Corrents

- A. ICASS
- B. ICS

A. ICASS

A.0. Resultats Comuns als dos serveis.

A.1. Servei 01.

PRESSUPOST DE DESPESES DE LA GENERALITAT - 1984: ICASS

CAPITOL IV: TRANSFERENCIES CORRENTS (DESPESA CORRENT) - OBLIGACIONS RECONEGUDES

CONCEPTE	43: A ENTITATS TERRITORIALS	47: A INSTITUCIO SENSE FINALITAT DE LUCRE	48: A FAMILIES	TOTALS
SECCIO 32 (ICASS)	593.384.	1.701.982.	6.707.591.	9.002.957.
SERVEI 01 (ICASS-GEN)	568.722	844.519.	6.513.401.	7.926.642.
SERVEI 02 (ICASS-SS)	24.662.	857.463.	194.190.	1.076.315.

(en milers de pessetes)

A.O. RESULTATS COMUNS ALS DOS SERVEIS

Pel que fa a la verificació dels documents justificants (J), dels documents de gestió a justificar (ADOPJ i OPJ), no es respecten els terminis màxims establerts per justificar les quantitats anticipades a la meritació de la despesa. Es formalitzen els documents (J) amb dates que ultrapassen els tres mesos de termini legal respecte a les dates dels justificants que inclouen.

En relació a les signatures dels documents de gestió, manca en general la signatura del Cap de Comptabilitat de la unitat que emet el document. Pel que fa referència a les dates, aproximadament en un 60% d'aquests documents no s'expressa la data de la seva confecció.

El capítol IV relatiu a transferències corrents contempla tots aquells pagaments, condicionats o no, efectuats sense contrapartida directa per part dels receptors, els quals destinen aquests fons a finançar operacions corrents.

De tots aquests conceptes en destaca un sobre tots els altres amb gran diferència, el de "Pensions periòdiques a vells i malalts". Les obligacions reconegudes pel mateix, 6.341.273.650'- pta., representa el 70% del total liquidat pel Capítol IV, inclosos tots dos Serveis. Aquest concepte ha estat objecte d'un informe específic per part de la Sindicatura de Comptes, (SCF 05/85).

Cal assenyalar que el pressupost inicial i crèdit definitiu pel concepte 481.90 "Assignacions mensuals a minusvàlids" és de 1.100.000.000'- pta. i no hi figura cap quantitat com a obligació reconeguda per a l'any 1984. Aquesta partida no ha estat transferida perquè la nòmina a pagar mensualment es

tramet per l'ICASS a l'INSERSO i és la Tresoreria de la Seguretat Social que efectua els pagaments.

A.1. SERVEI 01

Respecte a la periodificació de la despesa, s'observa l'existència de ADOP's que no contempnen transferències corrents corresponents a l'exercici econòmic de 1984, sinó que recullen despesa relativa a l'any anterior. Aquests ADOP's representen un percentatge reduït dels examinats.

Si bé en tots els casos s'ha comprovat en els llistats que duen a la Tresoreria del Departament d'Economia i Finances, segons dates de pagament i entitat mitjançant la qual s'efectua el càrrec que, efectivament, aquests pagaments havien estat ordenats. S'ha detectat que en algun document de gestió mancava l'existència dels comprovants corresponents a l'ordre de la transferència bancària per fer front al seu pagament.

B. ICS**B.0. Servei 02.****B.1. Anàlisi dels subconceptes.****B.1.0. Lliuraments per desplaçaments.****B.1.1. Pròtesi i vehicles per invàlids.****B.1.2. Farmàcia (Receptes mèdiques).**

PRESSUPOST DE LES DESPESES DE LA GENERALITAT - 1984 : ICS

CAPITOL IV : TRANSFERENCIES CORRENTS - OBLIGACIONS RECONEGUDES

CONCEPTE	Art. 48:A FAMILIES	TOTALS
SECCIO 31 (ICS)	28.704.378.	28.704.378.
SERVEI 01 (ICS - GEN)	-	-
SERVEI 02 (ICS - SS)	28.704.378.	28.704.378.

(en milers de pessetes)

B.0. SERVEI 02

Els documents comptables examinats pertanyen al Servei 02, donat que tota la despesa pressupostada i, lògicament imputada en aquest Capítol correspon a aquell Servei. Tots els documents de gestió seleccionats han pogut ser fiscalitzats i comprovats.

Tan sols en un cas, la naturalesa de la despesa que recull no es correspon amb el concepte pressupostari adient, sinó que correspon a "Farmàcia (receptes mèdiques)". Pel que afecta aquest compte de Farmàcia serà tractat en l'apartat B.1.2. d'aquest Capítol.

Respecte a la formalització dels documents es troben degudament documentats i tan sols dir que en tots hi manca la signatura del Cap de Comptabilitat de la unitat de gestió corresponent.

Quant a la forma de pagament cal esmentar que en un dels documents s'ha trobat a faltar el comprovant del document bancari de l'entitat mitjançant la qual s'havia efectuat el pagament. En altres tres documents on intervenien diverses entitats en el pagament, en dues d'aquestes entitats les relacions dels beneficiaris de les prestacions no estaven segellades i en l'altre cas en mancava la relació.

Nogensmenys, en tots aquells casos en què el document comptable s'havia pagat mitjançant taló o transferència, s'ha pogut verificar l'efectivitat del mateix per l'observança del seu càrrec en l'extracte de l'entitat financera corresponent.

B.1. ANALISI DELS SUBCONCEPTES

Els tres subconceptes que conformen l'article 48 relatiu a Transferències Corrents a Famílies són els següents:

B.1.0. Lliuraments per desplaçaments.

B.1.1. Pròtesis i vehicles per a invàlids.

B.1.2. Farmàcia (Receptes mèdiques).

B.1.0. Lliuraments per desplaçaments

Les dades de liquidació del pressupost per aquest subconcepte són les següents:

<u>Aplicació</u>	<u>Cr.inicial</u>	<u>Cr.definitiu</u>	<u>Obl.reconegudes</u>
31.02.486.80	1.151.831.040	1.151.831.040	1.151.831.040

La xifra que figura com a obligacions reconegudes s'ha de minorar en 12.382.589,- pta. per no correspondre amb la naturalesa de la despesa que contempla aquest subconcepte. Aquesta quantitat és imputable a "Farmàcia (receptes mèdiques)". L'obligació reconeguda realment per Lliuraments per desplaçaments és de 1.139.448.451,-pta.

Per la qüestió dels desplaçaments, les majors despeses es produeixen pels viatges de malalts que pateixen d'insuficiència renal que han de sotmetre's a processos de diàlisi.

Un altre aspecte a comentar és el de l'absorció de recursos humans que comporta el control i seguiment del circuit administratiu per aquest concepte. En la Intervenció Delegada a Barcelona, la fiscalització absorbeix l'atenció de quatre persones durant tot l'any, donat el gran volum de factures, talons i altres comprovants que es presenten.

B.1.1. Pròtesi i vehicles per a invàlids

a) Verificacions efectuades.

Durant l'any 1984 s'han efectuat pagaments corresponents a l'any 1983 i alguns fins i tot a l'any 1982. Es constata que existeix un retard en ordenar el pagament d'aquestes prestacions de gairebé 20 mesos, entre la data de la factura i la data de la transferència en favor del beneficiari.

S'ha comprovat l'existència de la sol·licitud i del comunicat de la prescripció mèdica i/o hospitalària amb el vist-i-plau de la inspecció mèdica i el justificant conforme s'està donat d'alta a la Seguretat Social. Tots els controls efectuats han resultat correctes.

Cal fer esment que es duen tot un seguit de controls estadístics, mitjançant procediments informàtics, per a conèixer el cost a nivell d'articles, d'inspecció mèdica de l'Àrea de gestió, per metge prescriptor, per beneficiari, etc... entre dues dates prèviament determinades. Tota aquesta informació que resulta força interessant, pateix l'inconvenient que és entrada a partir del moment en què s'ordena i realitza el pagament i no en funció de la meritació de la despesa.

b) Liquidació del pressupost.

Les dades de liquidació són les següents:

<u>Aplicació</u>	<u>Cr.inicials</u>	<u>Cr.definitius</u>	<u>Obl.reconegudes</u>
31.02.486.81	1.472.168.960	1.472.168.960	1.472.168.960

Cal tenir present, també, allò que s'apuntava per a l'anterior subconcepte. S'ha de minorar la quantitat reflectida en el pressupost com a obligacions reconegudes en un import 267.662.639,- pta., que es correspon al subconcepte pressupostari de "Farmàcia (receptes mèdiques)".

B.1.2. Farmàcia (Receptes mèdiques)

a) Dades quantitatives i liquidació pressupostària.

La liquidació del pressupost per aquest subconcepte ens presenta les xifres següents:

<u>Aplicació</u>	<u>Cr.inicials</u>	<u>Cr.definitius</u>	<u>Obl.reconegudes</u>
31.02.486.82	25.996.809.623	26.080.377.963	26.080.377.963

Crèdits definitius i obligacions reconegudes coincideixen exactament. L'explicació, és la mateixa que la donada pel subconcepte 251.82 relatiu a "Despeses de funcionament per a l'assistència sanitària amb mitjans aliens".

La liquidació d'obligacions que es presenta en aquest subconcepte no reflecteix tota la realitat de l'activitat corresponent a "Farmàcia (receptes mèdiques)" durant el 1984, per dues raons:

1. Perquè no comprèn tota la despesa generada. No inclou tot l'any 1984, sinó, tan sols els onze primers mesos.
2. Perquè part del mes de novembre de 1984, per a la província de Barcelona ha estat comptabilitzada en altres conceptes pressupostaris, per aplicació de la disposició final segona de la Llei 28/84, de 21 de desembre.

El Total comptabilitzat l'any 1984 ha estat de 27.348.452.708,- pta. i es distribueix de la manera següent:

Imputat en l'aplicació adient	26.080.377.963,-
Imputat a altres aplicacions	1.268.074.745,-

- b) Aplicació de la disposició final segona de la Llei 28/84 de 21 de desembre.

Aquesta Disposició estableix que: "les despeses autoritzades amb càrrec als crèdits del Pressupost prorrogat s'han d'imputar als crèdits autoritzats per a aquesta Llei en el supòsit que en el Pressupost prorrogat no figuri el mateix concepte que en el Pressupost per al 1984 o que els crèdits consignats en aquest siguin inferiors als prorrogats, el Departament d'Economia i Finances haurà de determinar el concepte pressupostari a què s'ha d'imputar la despesa autoritzada."

Pel que correspon a la partida de Farmàcia la quantitat que s'imputa en altres aplicacions pressupostàries és la de 1.268.074.745,- pta., essent la seva distribució la següent:

<u>Aplicació</u>	<u>Tot.subconcepte</u>	<u>Total Capítol</u>	<u>Capítol</u>
31.02.134.80	100.334.850		
31.02.172.80	17.807.637		
31.02.181.80	274.797.834		
31.02.199.80	146.602.142	539.542.463	I
31.02.251.80	6.333		
31.02.251.81	278.303		
31.02.251.82	464.447		
31.02.251.83	64.098		
31.02.251.84	2.682	815.863	II
31.02.486.80	12.382.589		
31.02.486.81	267.662.639	280.045.228	IV
31.02.511.80	102.740.433	102.740.433	V
31.02.611.80	207.713.689		
31.02.611.81	54.198.846		
31.02.621.80	51.462.995		
31.02.621.81	1.087.957		
31.02.631.80	696.375	315.159.862	VI
31.02.871.80	29.770.896	29.770.896	VIII
TOTAL	1.268.074.745	1.268.074.745	

Els canvis que es produeixen per adequar els crèdits definitivament aprovats amb la Llei de Pressupostos amb la despesa ja imputada, només s'afectuen per les obligacions reconegudes i pels pagaments ordenats però no pels pagaments efectius, ja materialitzats, que romanen reflectits en la partida pressupostària d'origen. En aquest cas Farmàcia.

Per altra banda no sembla procedent, traspasar despesa en concepte de transferència corrent, que suposa un desenbors efectiu, al Capítol V, relatiu a amortitzacions, que en cap cas comporta pagaments efectius.

Tanmateix, tampoc sembla adient la imputació a la

partida 31.02.181.80 de quotes obreres a la Seguretat Social de personal, puix que es financien mitjançant la tècnica de compensació dins del propi sistema de la Seguretat Social.

c) Revisions facturació Farmàcia

Es fixa en dos mesos el període hàbil per a realitzar les revisions dels comprovants (factures i albarans) de la facturació dels productes de farmàcia per a poder modificar les errades introduïdes, esmenar-les i regularitzar-les en la facturació dels mesos posteriors. Cal fer avinent que aquest termini no sempre s'acompleix i resulta ultrapassat, com s'ha pogut comprovar pel cas concret del mes de setembre, on les regularitzacions són incorporades en la facturació del mes de desembre.

2.2.0.3. Amortitzacions

- A. Introducció.
 - B. ICASS.
 - C. ICS.
-

A. INTRODUCCIO

Aquest apartat fa referència únicament als Serveis 02 de l'ICS i de l'ICASS, ja que aquest concepte pressupostari que presenta un difícil encaix en la comptabilitat pressupostària, es deriva del sistema comptable de la Seguretat Social.

Per les seves característiques no genera moviment de fons. Teòricament està relacionat amb l'amortització dels béns immobles, instal·lacions, mobiliari i vehicles del patrimoni de la Seguretat Social i per tant hauria de fixar-se com un percentatge del mateix o del seu increment.

Concretament, l'Ordre de 28 de maig de 1983 del Ministeri del Treball Seguretat Social, que dona les normes d'elaboració dels avantprojectes de pressupostos de les Entitats Gestores i Serveis Comuns de la Seguretat Social per al 1984, assenyala que, per aquest concepte, s'ha de comptar un 15 % sobre el valor del mobiliari i un 2,5 % de l'immobiliari, segons inventari a 31-12-82.

En la pràctica, i pel que fa a l'ICS i l'ICASS, la xifra pressupostada no sembla tenir aquest origen. Les quantitats pressupostades per aquest Capítol, durant els anys 1983, 1984 i 1985, han anat disminuint de forma considerable.

Tot i això s'ha seleccionat una mostra representativa de documents comptables, i s'ha comprovat el concepte i aplicació de la despesa, i la formalització dels documents.

La liquidació d'aquest Capítol ha estat, en milers de pessetes, la següent:

	<u>Cre.Def.</u>	<u>Ob.Recon.</u>	<u>Pagam.Orden.</u>	<u>Pagam.Pend.</u>
ICS	923.735.	923.735.	923.735.	923.735.
ICASS	123.995.	114.280.	114.280.	114.280.
Total	1.047.730.	1038.015.	1.038.015.	1.038.015.

En tenir en compte els pagaments pendents o els residus passius del conjunt de les Entitats Gestores, cal pensar que aquests mil trenta-vuit milions, que corresponen a amortitzacions, no tenen el mateix caràcter que els pagaments pendents en la resta de Capítols. No sembla adient barrejar-ho amb altres tipus de despesa que sí impliquen moviments de fons reals.

D'altra banda, i en un sistema de registre comptable per partida doble, caldria establir un lligam d'aquest concepte amb els diferents inventaris patrimonials, per tal de poder ésser emprat realment com un instrument de gestió.

Evidentment el tractament d'aquesta qüestió està condicionat pel previ aclariment del procés d'elaboració pressupostària i posterior gestió del règim econòmic, de la part del sistema de la Seguretat Social transferida.

B. ICASS

Pel que fa a l'ICASS, existeix un desglossament ampli de l'article 51 que, entre els que figuren en el Pressupost i els que apareixen per romanents incorporats, suposen nou partides, tot i que en realitat només en quatre hi figuren obligacions reconegudes. D'aquestes, tres es dediquen a amortitzacions d'immobles i dues a mobiliari i vehicles.

PRESSUPOST DE DESPESES DE LA GENERALITAT - 1984: ICASS

CAPITOL V: AMORTITZACIONS (DESPESES CORRENTS) - OBLIGACIONS RECONEGUDES

CONCEPTE	Art. 51: DOTACIONS PER A AMORTITZACIONS	TOTALS
SECCIO 32 (ICASS)	114.280.	114.280.
SERVEI 01 (ICASS - GEN)	-	-
SERVEI 02 (ICASS - SS)	114.280.	114.280.

(en milers de pessetes)

C. ICS

En el Pressupost de l'ICS, tot s'inclou en una única partida, la 511.80, que agrupa les amortitzacions d'immobles, vehicles i altre material inventariable.

En aquest cas, tant les xifres del pressupost prorrogat, com les de l'inicial i definitiu, així com les obligacions reconegudes en la liquidació pel concepte d'amortització coincideixen amb les assignades a aquesta Entitat Gestora, segons l'acord prèms per part de la Dirección General de Régimen Económico i Jurídico de la Seguridad Social, de data 25 de gener de 1984.

Dels justificants examinats, en algun s'indica a qui correspon la despesa aplicada, hospital, àrea de gestió, etc., així com també el concepte, d'acord amb l'Ordre esmentada en la intrucció d'aquest Capítol.

També aquí, es troba un document per un import de 102.740.433 pessetes corresponent a despeses de Farmàcia imputat per mitjà del mecanisme legal explicat en el Capítol anterior. Però en aquest Capítol, aquesta aplicació tan insospitada demostra un efecte, que s'ha produït en altres casos.

Per la seva naturalesa les obligacions reconegudes en concepte d'amortització, no han de produir cap pagament efectiu. Els pagaments d'obligacions de despesa en concepte de Farmàcia reconeguts en aquest Capítol, com en d'altres Capítols, si han estat pagats, no queden reflectits en els Capítols en els quals s'han aplicat definitivament i sí, en canvi, en la partida d'origen.

Per aquest motiu en la liquidació del Capítol IV, Transfèrències Corrents, com es pot veure en el quadre d'Execució de Despeses de l'ICS de l'apartat 2.1.0., els pagaments efectius superen a les obligacions reconegudes en 490 milions de pessetes i concretament en la partida de Farmàcia (486.82) la diferència va ésser de 1.267.331.953,- pta.

PRESSUPOST DE DESPESES DE LA GENERALITAT - 1984: ICS

CAPITOL V : AMORTITZACIONS (DESPESES CORRENTS) - OBLIGACIONS RECONEGUDES

C O N C E P T E	Art. 51: DOTACIONS PER A AMORTITZACIONS	T O T A L S
SECCIO 31 (ICS)	923.735.	923.735.
SERVEI 01 (ICS - GEN)	-	-
SERVEI 02 (ICS - SS)	923.735.	923.735.

(en milers de pessetes)

2.2.1. Operacions de Capital

2.2.1.0. Inversions Reals.

2.2.1.1. Transferències de capital.

2.2.1.0. Inversions Reals

A. ICASS.

B. ICS.

A. ICASS

A.0. Resultats comuns als dos serveis.

A.1. Servei 01.

A.1.0. Construcció de la LLar d'Infants Mare de Déu de l'Esperança de Barcelona.

A.1.1. Condicionament de la LLar d'Infants Patufet de Terrassa.

A.1.2. Construcció d'una Residència Assistida per a Vells a Barcelona.

A.2. Servei 02.

A.2.0. Construcció d'un Centre de dia per a disminuïts psíquics profunds a Badalona.

A.2.1. Equipament de l'Infermeria de la Residència d'Avis de Sant Llorenç Savall.

PRESSUPOST DE LES DESPESES DE LA GENERALITAT - 1984: ICASS

CAPITOL VI:INVERSIONS REALS (DESPESES DE CAPITAL) - OBLIGACIONS RECONEGUDES

CONCEPTE	Art.61: PROGRAMA DE CONDICIONAMENT DELS CENTRES EXISTENTS *	Art.62:PROGRAMA NOUS CENTRES I REFORMES	TOTALS
SECCIO 32 (ICASS)	174.556.	253.367.	427.923.
SERVEI 01 (ICASS - GEN)	647.	253.367.	254.014.
SERVEI 02 (ICASS - SS)	173.909.	-	173.909.

(en milers de pessetes)

(*) Per al Servei 02, l'Article 61 correspon a "Inversions en Centres i Serveis"

A. ICASS

A.0. RESULTAT COMU ALS DOS SERVEIS

Pel que respecta a la formalització dels documents, s'ha trobat conforme la fiscalització de la despesa, però manquen les signatures del Cap de Comptabilitat de la unitat de gestió corresponent i les dates d'elaboració del document en un 90% dels casos.

Els contractes superiors a 100 milions de pta., s'examinaran en el Capítol 6, d'aquest Informe, per tant aquí només es comenten els inferiors a aquesta xifra.

A.1. SERVEI 01

Respecte als expedients de contractació, s'ha fet el seguiment de tres inversions realitzades per aquest Servei, totes corresponents a obres de construcció o bé de reformes.

Els expedients analitzats, són els següents:

1. Construcció de la Llar d'Infants Mare de Déu de l'Esperança de Barcelona.
 2. Condicionament de la Llar d'Infants Patufet de Terrassa.
 3. Construcció d'una Residència Assistida per a Vells a Barcelona.
-

A.1.0. Construcció de la Llar d'Infants Mare de Déu de l'Esperança de Barcelona:

Les dades més significatives de totes aquestes actuacions són les següents:

<u>Contractació</u>	<u>Sistema d'adjudicació</u>	<u>Import(pta.)</u>
Enderroc	Directa	357.000
Prospecció terreny	Directa	137.000
Projecte bàsic	Directa	476.851
Projecte d'execució	Directa	376.334
Obra de construcció	Directa	24.650.000
Direcció d'obra	Directa	365.650

L'anàlisi de la contractació de l'obra és objecte d'atenció en el paràgraf següent. Respecte a les altres actuacions, tan sols dir que en el mostreig dels expedients hem trobat algunes anomalies en alguns del casos. Per exemple, manquen els informes preceptius del Servei Jurídic previst a la fiscalització de la despesa, llevat del cas de la direcció de les obres; manca la signatura de l'Interventor en l'informe fiscal i no es dipositen les fiances definitives.

Respecte a la contractació de l'obra, es troba a faltar en l'expedient l'acta de comprovació del replanteig a què fa referència l'article 127 del RGCE, i és aquesta actuació la que legalment inicia la fase d'execució del contracte.

Pel que respecta a les dades econòmiques del contracte de

les obres són les següents:

- 24.782.978 pta. és el pressupost de contracta.
 - 24.650.000 pta. és el pressupost d'adjudicació.
 - 27.103.200 pta. és el pressupost de liquidació definitiva.
-

A.1.1. Condicionament de la Llar d'Infants Patufet de Terrassa.

La tramitació d'aquest expedient és ordinària i el sistema d'adjudicació és el directe, donat que no ultrapassa el límit establert per poder-se aplicar l'apartat 3r. de l'article 117 del RGCE.

En el seguiment de les passes a fer en la tramitació de l'expedient de contractació d'aquestes obres s'han detectat, quant a les dates de certs documents, algunes anomalies i quant a les actuacions a dur a terme segons la Llei de contractes, no consta en l'expedient, l'acta de comprovació del replanteig, prevista en l'article 127 del RGCE, com a primer acte de l'execució del contracte d'obres.

En relació a les dades econòmiques, les més rellevants són les que es faciliten a continuació:

- 1.704.680 pta. és el pressupost de contracta.
- 1.530.000 pta. és el pressupost d'adjudicació.
- 1.676.400 pta. és el pressupost de liquidació definitiva.

A.1.2. Construcció d'una Residència Assistida per a Vells a Barcelona.

L'expedient relatiu a aquesta construcció consta d'un contracte principal, signat amb data 12 de gener de 1983; d'un contracte adicional complementari del principal, signat amb data 29 de desembre del mateix any i, finalment, d'una regularització del contracte principal signat el 9 de gener de 1984.

No s'ha realitzat tot el seguiment de les dades econòmiques relatiu a aquest expedient ja que, en bona part, es desenvolupa durant els anys 1982 i 1983, però analitzarem les tres fases de la seva contractació per separat:

a) Contracte principal

La tramitació de l'expedient és declarada de reconeguda urgència segons l'Ordre del Conseller de Sanitat i Seguretat Social dictada el 24 de novembre de 1982; la qual cosa permet declarar la procedència del sistema d'adjudicació directa.

El pressupost de licitació del qual es parteix és de 98.630.788,- pta., i és adjudicada l'obra d'entre 7 ofertes per un pressupost de 84.195.182 pta.

L'adjudicació definitiva de les obres es va produir el 20 de desembre de 1982. El contracte principal es va signar el 12 de gener de 1983. La clàusula 3r. d'aquest contracte especifica que "la comprovació del replanteig es portarà a terme dins del termini de 30 dies hàbils, comptats a partir de l'adjudicació definitiva de les obres". Tot i la declaració d'urgèn-

cia, l'execució de les obres es va iniciar, aproximadament, un any més tard al previst, donat que l'acta de comprovació del replanteig no es va signar fins el 14 de desembre de 1983.

b) Contracte addicional

Es tracta de la realització d'obres de millora de la qualitat de l'obra que s'ajusten a les necessitats del Centre, segons que es manifesta en l'informe tècnic de l'arquitecte de la unitat corresponent.

S'encarreguen a la mateixa empresa adjudicatària per un import de 4.869.185' - pta. d'acord amb l'article 153 del RGCE.

c) Contracte de regularització del principal.

Amb data 9 de gener de 1984 se signa aquest nou contracte de regularització del principal i s'incrementa el pressupost d'adjudicació inicial de 84.195.182' - pta. en 14.500.000' - pta.

Aquesta actualització es realitza segons consta en l'ordre de contractació de data 4 de gener de 1984 signada pel Conseller de Sanitat en base al que preveu el punt 6è. de l'article 132 del RGCE. Aquest article diu que "L'execució del contracte es realitzarà a compte i risc del contractista i aquest no tindrà dret a indemnització per causa de pèrdues, avaries o perjudicis ocasionats en les obres, sinò en els casos de força major." Després d'enumerar quin són els que es consideren com a tals (incendis, terratrèmols i sismes marins, moviments del terreny, accions violentes i inundacions) s'afegeix en el darrer punt "Qualsevol

altre d'efectes anàlegs als anteriors, previ acord del Consell de Ministres".

Es acollint-se a aquest darrer punt que, previ acord del Consell Executiu amb data 4 de gener de 1984, s'ordena, el mateix dia, la regularització del contracte anterior. Respecte a aquest procediment cal tenir present que l'article següent del RGCE, el 133, estableix, en síntesi que:

- el contractista presentarà l'oportuna reclamació al facultatiu director de les obres en el termini de les obres, comptats des de la data final de l'esdeveniment.
- la resolució de l'expedient correspondrà a l'òrgan o entitat que hagi celebrat el contracte, prèvia audiència del contractista i informe de l'Assessoria Jurídica.

També en la clàusula 14 del Plec de Clàusules Administratives Generals per la Contractació d'obres de l'Estat (Decret 3854/1970, de 31 de desembre), relativa als drets del contractista en casos de força major es diu, entre d'altres qüestions, que "en l'expedient haurà d'acreditar (el contractista) que, prèviament al succés, havia pres les mesures i precaucions raonables per prevenir i evitar, en el possible, que les unitats d'obres executades i els materials arregats en l'obra poguessin sofrir danys per esdeveniments imprevistos de la natura."

En l'expedient no figuren ni la reclamació del contractista, ni la justificació de les mesures de cautela preses pel mateix, ni la proposta del director de les obres, ni l'informe de l'Assessoria Jurídica a què s'ha

fet esment en els dos paràgrafs anteriors.

L'inici de l'execució de les obres es va retardar quasi un any respecte als terminis previstos però la regularització del contracte no podia venir motivada per raons d'actualitzacions de tipus econòmic. En aquesta qüestió hi ha dos aspectes importants a tenir en compte:

- a) Que en la clàusula Cinquena del Contracte principal s'explicita textualment que: "D'acord amb el que s'assenyala en el Plec de Clàusules Administratives particulars, en aquest contracte no es revisaran els preus."
- b) Que, com es pot comprovar, l'article 132 del RGCE, en què es basa la regularització del contracte inicial no preveu més que indemnitzacions a causa de pèrdues, avaries o perjudicis ocasionats en les obres, sinó és en els casos de força major. Però, aquells no es podien produir ja que pràcticament les obres tot just acabaven de començar. La recepció provisional de les obres és del 3 de març de 1985 i la durada estava fixada en 12 mesos.

Respecte a l'article 360 del RGCE que diu que: "Quan a conseqüència de la modificació del contracte, experimenti variació el valor total de l'obra contractada, es reajustarà la fiança constituïda en la quantia necessària per a què es mantingui la deguda proporcionalitat entre la fiança i el pressupost de les obres.", en l'expedient no figura cap constància de la mateixa i el propi contracte d'actualització ni la preveu.

Finalment tampoc no figura constància de l'acompliment d'allò que es preveu en l'article 131 del RGCE en relació a l'obligatorietat de la publicitat de l'adjudicació del contracte, un cop aquesta s'hagi aprovat per l'autoritat competent.

A.2. SERVEI 02

Dels expedients que s'han comprovat tots presentaven els justificants de la despesa incorreguda de tal manera que podem afirmar que es troben correctament documentats, figurant en tots els casos els expedients de contractació, alguns dels quals s'han estudiat amb major deteniment: un corresponent a una contractació d'obres i l'altre relatiu a un contracte de subministrament d'equipaments.

A.2.0. Construcció d'un Centre de Dia per a Disminuïts Psíquics Profunds a Badalona.

A.2.1. Equipament de la infermeria de la Residència d'Avis de Sant Llorenç Savall (Barcelona).

A.2.0. Construcció d'un Centre de Dia per a Disminuïts Psíquics Profunds a Badalona.

La tramitació administrativa d'aquest expedient resulta, en línies generals correcta. Nogensmenys, s'han observat algunes mancances i anomalies que es detallen a continuació:

- En el moment de prendre's la resolució de procedir a la incoació de l'expedient de contractació, s'autoritza a la vegada a que la seva tramitació es realitzi per la via d'urgència. La declaració és signada pel Conseller del Departament de Sanitat i Seguretat Social amb data de 28 de maig de 1984 sense que consti la motivació degudament raonada.
- En l'expedient no hi ha constància de la deguda publicitat que s'ha de donar respecte a l'adjudicació del contracte ser aprovat per l'autoritat competent, segons el que preveu l'article 119 del RGCE. Tampoc no hi ha còpia de la notificació a l'adjudicatari.
- No figura en l'expedient l'acta de comprovació del replanteig com a primer pas per a l'execució de les obres.

Quant a les dades econòmiques més rellevants d'aquest contracte són les següents:

- 25.140.650'- pta. de pressupost de contracta.
- 22.535.605'- pta. de pressupost d'adjudicació.
- 22.535.605'- pta. de pressupost de liquidació definitiva.

Les obres s'adjudiquen pel sistema de contractació directa en virtut del que està establert en el punt 3r. de l'article 117 del RGCE, per raó de la seva quantia.

A.2.1. Equipament de la Infermeria de la Residència d'Avis de Sant Llorenç Savall (Barcelona).

La contractació d'aquest equipament es realitza mitjançant el sistema d'adjudicació directa.

L'única anomalia observada en aquest expedient és que no figura cap Ordre ni Resolució expressa respecta a que el sistema d'adjudicació ha d'ésser el de contractació directa. Això tan sols consta en el Plec de Clàusules Administratives Particulars, atenent al que preveu l'article 247 del RGCE en què es regulen diversos supòsits als quals és aplicable aquest sistema extraordinari, però el que no s'especifica és respecte a quin d'ells fa referència.

Les dades econòmiques són les següents:

- 4.000.000'-pta. de pressupost de contracta.
 - 3.864.595'-pta. de pressupost d'adjudicació.
 - 3.864.595'-pta. de pressupost de liquidació definitiva.
-

B. ICS

B.0. Resultats Comuns als dos Serveis.

B.1. Servei 01.

B.2. Servei 02.

B.2.0. Obres de construcció d'un centre d'Assistència Primària a Sta. Perpètua de Mogoda.

B.2.1. Subministrament d'equipament per al Servei de Radiologia de l'Hospital de Lleida.

B.2.2. Subministrament de divers equipament informàtic per als hospitals de Badalona, Bellvitge i Vall d'Hebron.

B.2.3. Subministrament de 545 expositors informatius als Centres Assistencials dependents del Departament de Sanitat i Seguretat Social.

B.2.4. Gestió d'inversions i patrimoni.

PRESSUPOST DE LES DESPESES DE LA GENERALITAT - 1984 : ICS

CAPITOL VI : INVERSIONS REALS (DESPESES DE CAPITAL)- OBLIGACIONS RECONEGUDES

CONCEPTE	Art.61: PROGRAMA INVERSIONS OBRES C.HOSPITALARIS *	Art.62:PROGRAMA INVERSIONS OBRES C.EXTRA-HOSPITALA.	Art.63:INVERSIONS OBRES, EQUIPAMENT URGENT i IMPREVI.	TOTALS
SECCIO 31 (ICS)	2.444.999.	959.803.	17.425.	3.422.227.
SERVEI 01 (ICS - GEN)	7.860.	-	-	7.860.
SERVEI 02 (ICS - SS)	2.437.139.	959.803.	17.425.	3.414.367.

(en milers de pessetes)

(*)Per al Servei 01, l'Article 61 correspon a "Programa de Condicionament dels Locals Existents"

B.0. RESULTAT COMU ALS DOS SERVEIS

La formalització dels documents comptables de gestió ha resultat acceptable; però en la majoria dels casos hi manca la signatura del cap de comptabilitat de la unitat administrativa corresponent. Respecte a la periodificació de la despesa serà tractada més a fons per aquells casos en què s'hagi efectuat la revisió dels expedients de contractació.

Els contractes superiors a 100 milions de pta., s'examinaran en el Capítol 6, d'aquest Informe, per tant aquí només es comentaran els inferiors a aquesta xifra.

B.1. SERVEI 01

Tota la inversió contemplada en la mostra per a aquest servei, feia referència a l'Hospital de Malalties Reumàtiques. Concretament, a subministrament d'equips i material mèdic i s'ha trobat correcta la seva gestió. Però, una de les inversions, la compra d'un micròtom, per un import de 2.420.875,- pta., és imputada al concepte pressupostari "613.01- condicionament de locals transferits de la Administración Institucional de la Sanidad Nacional (AISNA)", quan semblaria més correcte la seva imputació en el concepte "612.01- Projecte d'adquisició de maquinària i altre equip de la Administración Institucional de la Sanidad Nacional (AISNA)", o bé fins i tot en el "614.70 - Remodelatge i equipament de centres hospitalaris de la Administración Institucional de la Sanidad Nacional (AISNA)".

B.2. SERVEI 02

Del total de l'estat de despeses comptabilitzades com a inversions reals per un import de 3.422.227.364,- pta., 315.159.862,- pta., corresponen a despeses corrents en concepte de "Farmàcia (receptes mèdiques)", la qual cosa equival a un 9% del total de la despesa imputada en aquest capítol sisè relatiu a Inversions Reals. Aquesta dada és significativa a l'hora d'analitzar el grau d'acompliment de la despesa contreta en relació a la despesa pressupostada per materialització en inversions productives.

En tots els casos s'ha trobat justificants suficients que documentessin la despesa incorreguda; particularment i a part de la factura, albarà o certificació d'obra, s'ha verificat l'existència de l'expedient de contractació, i se n'ha fet una anàlisi exhaustiva de quatre, seleccionats a l'atzar. Un correspon a contractació d'obres i els altres tres a subministraments d'equipament d'aparells i material. Els expedients fiscalitzats tracten de les següents inversions:

- Obres de construcció d'un Centre d'Assistència Primària a Sta. Perpètua de Mogoda.
- Subministrament d'equipament per al Servei de Radiologia de l'Hospital de Lleida.
- Subministrament d'equipament informàtic per als hospitals de Barcelona, Bellvitge i Vall d'Hebron.
- Subministrament de 545 expositors informatius als Centres Assistencials dependents del Departament de Sanitat i Seguretat Social.

B.2.0. Obres de construcció d'un Centre d'Assistència Primària a Sta. Perpètua de Mogoda.

Aquest expedient de contractació comprèn les següents actuacions:

- La contractació de l'avantprojecte i del projecte executiu de l'obra.
- La contractació de la construcció de l'obra.
- La contractació dels serveis de direcció de l'obra.

Les dades més significatives d'aquestes actuacions són les que es reflecteixen a continuació:

<u>Contractació</u>	<u>Sistema d'adjudicació</u>	<u>Import(pta.)</u>
Projecte	Directa	2.407.482
Construcció	Concurs	77.164.436
Direcció	Directa	1.238.134
	Directa	619.067
	Directa	619.067

A part de la quantitat del pressupost d'adjudicació de l'obra s'autoritza una quantitat de 3.086.577,- pta., (4% de 77.164.436,-) en concepte d'imprevistos, sempre que aquests es justifiquin com expressa l'article 149 del RGCE.

La tramitació de l'expedient és declarada d'urgència, segons el que possibilita l'article 90 del RGCE, pel Conseller del Departament de Sanitat i Seguretat Social, el 20 de gener de 1982.

L'expedient pateix algunes anomalies i irregularitats. Les detectades són les següents:

- En l'expedient figura un informe fiscal relatiu a aquest contracte, si bé, no porta data ni es troba degudament signat per l'Interventor Delegat.
- En la declaració de la tramitació d'urgència per aquest expedient de contractació, manca el degut raonament previst en l'article 90 del RGCE.
- No es té constància d'haver-se publicat en el BOE/DOG l'aprovació per l'autoritat competent de l'adjudicació del contracte a l'adjudicatari, quan es dóna el fet que l'obra supera els 5 milions de pta. i no tractar-se de caràcter reservat.
- En l'Ordre dictada pel Conseller de Departament de Sanitat i Seguretat Social amb data 19 de novembre de 1982 s'acorda que les obres de contractació aniran a càrrec dels pressupostos de l'exercici de l'any 1982. Posteriorment, s'observa que les inversions d'aquesta obra afecten les anualitats pressupostàries del 1983 i 1984, contravenint allò que disposa l'article 21 del RGCE quan preveu el necessari acord del Consell Executiu que autoritzi la celebració d'inversions plurianuals.

Com a dades econòmiques més rellevants de la contractació de les obres pròpiament dites són les següents:

- 77.559.992,- pta. és el pressupost de contrata.
- 77.164.436,- pta. és el pressupost d'adjudicació.
- 69.535.983,- pta. és la quantitat reconeguda a finals de 1985. En aquella data havien estat reconegudes i pagades 12 de les 13 certificacions d'obra presentades per la Companyia constructora adjudicatària de les obres.

La comptabilització dels documents de gestió es pot considerar com a correcta, llevat del tractament de les diferents anualitats pressupostàries que ha afectat. Tanmateix, s'observa que les expedicions dels documents de gestió OP no es comptabilitzen mensualment com hauria de preveure's quan es tracta de certificacions d'obra.

B.2.1. Subministrament d'equipament per al Servei de Radiologia de l'Hospital de Lleida.

Aquest contracte consisteix en el subministrament d'equipament mèdic d'aparellatge divers al Servei de Radiologia de l'Hospital de Lleida.

La modalitat de contractació seguida ha estat la del procediment d'adjudicació directa regulat en l'article 87 de la LCE. i en el 247 del RGCE, i s'acull a allò que preveu, en ambdós casos, l'apartat 3r. La declaració de reconeguda urgència ve signada pel Conseller del Departament de Sanitat i Seguretat Social el 21 d'octubre de 1983. Aquesta declaració es troba correctament raonada i justificada pel fet que prèviament, durant l'any anterior, ja havia sortit a concurs i es va declarar desert.

L'expedient presenta algunes anomalies, que seguidament es passen a comentar:

- De l'expedient no se'n pot treure coneixement de la publicitat respecte a qui és l'adjudicatari.
- La determinació de la fiança definitiva queda correctament determinada en el punt 3.1.1 del Plec de Bases Administratives en fixar-la en "l'import del 4% del pressupost màxim autoritzat, segons l'establert en l'article 113 i següents de la LCE i en l'article 350 del RGCE.". Ara bé, en el quadre resum que figura en el mateix Plec de Bases es fixa, erròniament la fiança definitiva en el 4% del pressupost d'adjudicació, quan l'article 351 del RGCE deixa ben clar que als efectes de determinació de l'import de la fiança, s'entendrà que aquell pressupost és l'establert per l'Administració com

a base de licitació. Conseqüentment, la fiança prestada pel proveïdor esdevé incorrecta quant al seu import.

Les dades econòmiques més significatives d'aquest contracte són les següents:

- 97.990.000,- pta. és el pressupost de contracta.
- 97.810.000,- pta. és el pressupost d'adjudicació.
- 97.810.000,- pta. és el pressupost de liquidació.

La materialització de la inversió es pensava dur a terme afectant dues anualitats per a la qual cosa es disposava de la reglamentària aprovació del Consell Executiu, preveient-se que:

- 40.000.000,- pta. anirien a càrrec de l'exercici de 1983.
- 57.990.000,- pta. anierien a càrrec de l'exercici de 1984.

Donat que l'ordre d'adjudicació es produí el dia 28 de novembre de 1983, la inversió no va poder-se imputar al pressupost d'aquell any. El crèdit no es va perdre en poder-se incorporar com a romanent en l'exercici pressupostari següent, a càrrec del qual es va comptabilitzar tota la inversió.

B.2.2. Subministrament d'equipament informàtic per als hospitals de Badalona, Bellvitge i Vall d'Hebron.

Es realitza aquesta contractació pel sistema d'adjudicació directa apel.lant l'article 247 punt 3 del RGCE i en declarar-se prèviament la seva contractació com de reconeguda urgència el 16 de novembre de 1983 pel Conseller del Departament de Sanitat i Seguretat Social.

Aquest expedient es troba incomplet. S'observen les irregularitats següents:

- No té en compte allò regulat en el D. 2572/1973, de 5 d'octubre (Presidència - BOE núm. 250 de 18 d'octubre), pel que s'aprova el Plec de Clàusules Administratives Generals per a la contractació d'equips i sistemes per al tractament de la informació.
- D'allò que preveu l'article 241 del RGCE manca: l'ordre de l'òrgan de contractació, com a inici de l'expedient, en la que es determini la necessitat de l'adquisició i el certificat d'existència de crèdit.
- En l'expedient, no hi figura la invitació a com mínim 3 empreses, ni les corresponents ofertes de les mateixes, incomplint-se les normes establertes al cas quan es tracta del sistema de contractació directa.
- No figura l'acta de la Mesa de Contractació on consti la proposta d'adjudicació provisional.
- No resta constància de la publicació de l'adjudicació del contracte.

- En el plec de bases figura, erròniament, com a fiança definitiva a constituir per l'adjudicatari el 4% del pressupost d'adjudicació, quan ha d'ésser quantificada en relació al pressupost de licitació.
- Manca còpia del resguard de la fiança conforme s'acredita que aquesta ha estat ingressada en la Caixa General de Dipòsits de la Tresoreria de la Generalitat.
- Manca el propi contracte del subministrament, a signar entre ambdues parts. Per tant, es desconeix si va ser signat i com va ser formalitzat.

Les dades econòmiques més importants són les que exposem a continuació: la quantitat de 55.760.617,- pta. és el pressupost de licitació, el d'adjudicació i el de liquidació definitiva.

B.2.3. Subministrament de 545 expositors informatius als Centres Assistencials dependents del Departament de Sanitat i Seguretat Social.

Aquest contracte estava previst d'adjudicar-lo, inicialment, seguint el procediment de concurs públic. Es va adjudicar pel sistema de contractació directa.

Les falles observades en la tramitació administrativa d'aquest expedient de contractació són les següents:

- En un escrit de data 4 de maig es fa conjuntament l'aprovació tècnica dels requisits que havia d'acomplir aquest subministrament, l'autorització de l'inici de l'expedient i la determinació del sistema d'adjudicació directa. Tots aquests actes han de donar-se individualitzadament, amb una cadència determinada d'acord amb els articles 241, 242 i 246 que regulen, entre d'altres, les actuacions administratives preparatòries del Contracte de Subministrament.
- La determinació de procedir al sistema d'adjudicació directa no es justifica en l'expedient.
- Quant als licitants, hi ha en l'expedient les ofertes de dues empreses, i no consta que se n'hagi invitat el mínim requerit de tres.
- No consta en l'expedient l'acta de la mesa de contractació on s'adjudica provisionalment el subministrament del material objecte d'aquesta contractació.
- No està documentada a l'obligatorietat de donar publicitat de l'empresa beneficiària de l'adjudicació, mit-

jançant els diaris oficials.

- La fiança definitiva no està correctament calculada en basar-se en el pressupost d'adjudicació i no en el de licitació.

Respecte a les dades econòmiques les més significatives són les següents:

- 5.995.000,- pta. és el pressupost de contracta.
- 5.685.958,- pta. és el pressupost d'adjudicació.
- 5.685.958,- pta. és el pressupost de liquidació.

La data en què es va adjudicar el contracte era la del 30 de desembre de 1983, el document de gestió AD, porta data d'1 de juny de 1984.

El reconeixement de l'obligació de la despesa i de l'ordenació del pagament s'efectua mitjançant un document de gestió OP, comptabilitzat el 4 de juliol d'aquell any, mentre que la factura es fa efectiva el dia 25 de gener de 1985.

B.2.4. Gestió d'inversions i patrimoni

Respecte al grau d'acompliment de les despeses, la liquidació de les mateixes presenta les següents dades numèriques:

<u>Concepte</u>	<u>Crèdit inicial</u>	<u>Crèdit def.</u>	<u>Ob.reconeg.</u>
Servei 01	11.400.000	11.400.000	7.860.337
Servei 02	3.593.100.000	3.972.638.459	3.414.367.027
Total ICS	3.604.500.000	3.984.038.459	3.422.227.364

Les obligacions concretes en relació als crèdits pressupostaris no s'ajusta a la realitat de la inversió, puix que de les obligacions reconegudes hem de deduir la despesa corrent en concepte de "Farmàcia (receptes mèdiques)", per un import de 315.159.862,-pta.

Pel que fa referència al patrimoni del Servei 02, aquest pertany a la Tresoreria General de la Seguretat Social de l'Estat i es troba sota un règim de cessió d'ús.

L'inventari no es té disponible. Durant l'any 1984 es varen esmerçar força recursos en intentar la seva confecció, seguint les pautes marcades pel model provinent del sistema de la Seguretat Social. Aquest inventari es va arribar a realitzar, però no es va validar amb posterioritat contrastant-lo amb la realitat.

2.2.1.1. Transferències de capital

A. ICASS

A. ICASS

A.0. Servei 01.



PRESSUPOST DE LES DESPESES DE LA GENERALITAT - 1984: ICASS

CAPITOL VII: TRANSFERENCIES DE CAPITAL (DESPESES DE CAPITAL)- OBLIGACIONS RECONEGUDES

CONCEPTE	Art.73: A ENS TERRITORIALS	Art.77:A INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE	TOTALS
SECCIO 32 ICASS	287.029.	464.468.	751.498.
SERVEI 01 (ICASS - GEN)	287.029.	464.468.	751.498.
SERVEI 02 (ICASS - SS)	-	-	-

(en milers de pessetes)

A.0. SERVEI 01

Transferències de capital en l'ICASS, tan sols en té pressupostades el Servei 01. Conseqüentment, obligacions de despesa reconeguda només vénen imputades en aquell Servei; tots els documents de gestió analitzats, així com els comentaris d'aquest Capítol, estan referits a l'esmentat Servei.

Dels documents examinats, dos no s'han trobat en l'arxiu del Departament d'Economia i Finances, si bé s'ha trobat la còpia corresponent en la Secretaria General del Departament de Sanitat i Seguretat Social.

Respecte a la correspondència entre la naturalesa de la despesa i la seva aplicació en el concepte pressupostari corresponent, s'ha constatat una anomalia en alguns documents de gestió. Es tracta de rectificacions internes modificant l'aplicació pressupostària amb l'objecte d'aprofitar el saldo disponible en un altre concepte diferent al que es corresponia amb la naturalesa de la despesa.

En relació a la formalització dels documents, manca, en la major part d'ells, la data de confecció del document i la signatura del Cap de Comptabilitat de la unitat de gestió corresponent.

Quant a la forma de pagament, en els casos en què aquest s'efectua mitjançant transferència bancària, s'ha trobat a faltar la còpia del comprovant de l'entitat financera en algun dels documents de gestió fiscalitzats. Nogensmenys, per a tots els documents de la mostra s'ha verificat que el pagament correspongui al càrrec bancari mitjançant la informació que ofereixen els extractes bancaris.

Aquest capítol recull tots aquells pagaments, condicionats o no, efectuats sense contrapartida directa per part dels receptors, els quals destinen aquest fons a finançar operacions de capital.

La liquidació de les obligacions reconegudes en relació al Crèdits inicialment pressupostats i els que figuren com a definitius, és la següent:

<u>Aplicació</u>	<u>Crđ. Inicials</u>	<u>Crđ. Definitius</u>	<u>Obl.Reconegudes</u>
32.01.731	350.000.000'-	296.400.000'-	279.984.791'-
32.01.732	7.100.000'-	7.100.000'-	7.044.678'-
Art. 73	357.100.000'-	303.500.000'-	287.029.469'-
32.01.771	437.083.330'-	490.683.330'-	464.468.330'-
Art. 77	437.083.330'-	490.683.330'-	464.468.330'-
Capítol 7	794.183.330'-	794.183.330'-	751.497.799'-

Com es pot observar, dels crèdits definitius, la despesa contreta representa un 95% del total. Nogensmenys, aquest 5% restant, gairebé tot, correspon a transferències provinents del Fons de Compensació Interterritorial (FCI) i que per la seva naturalesa poden tornar a ésser incorporats en l'exercici següent com a romanent de crèdit, encara que no en els successius.

Respecte a les adjudicacions no s'han detectat irregularitats, però, de la mostra efectuada, l'expedient 4/2/0006/2, corresponent a un import total de 15,6 milions, ha estat extraviat. Hi ha una certificació del Cap de Servei de Pressupostos sobre aquest fet.

2.2.2. OPERACIONS FINANCERES.

2.2.2.0. Variació d'Actius Financers.

2.2.2.0. Variació d'Actius Financers.

- A. ICASS.
 - B. ICS.
-

A. ICASS

A.0. Servei 02.

PRESSUPOST DESPESES DE LA GENERALITAT - 1984: ICASS

CAPITOL VIII: ACTIUS FINANCERS (DESPESES CAPITAL) - OBLIGACIONS RECONEGUDES

CONCEPTE	Art. 87: BESTRETES REINTEGRABLES	TOTAL
SECCIO 32 (ICASS)	5.413.	5.413.
SERVEI 01 (ICASS - GEN)	-	-
SERVEI 02 (ICASS - SS)	5.413.	5.413.

(en milers de pessetes)

A.0. SERVEI 02

Els únics actius financers que recull aquest Capítol corresponent a l'ICASS són els d'aquelles inversions en bestretes i préstecs al personal del Servei 02. En conseqüència, la mostra seleccionada dels documents de gestió i tots els comentaris del resultat de la prova corresponen a aquell Servei.

Els conceptes de la despesa imputada es corresponen al de l'aplicació pressupostària en tots els casos. La formalització dels documents és correcta quant a signatures, dates i fiscalització prèvia de la despesa per part de la Intervenció. Si bé, es dóna el fet que les dates de confecció del document de gestió són posteriors a les dates de la intervenció.

El Capítol vuitè, com a variació d'actius financers, tan sols contempla els préstecs concedits sota el nom de "Acció Social per prestacions reintegrables al personal laboral". La liquidació de la partida és la següent:

<u>Aplicació</u>	<u>Crèdit inic.</u>	<u>Crèdit Def.</u>	<u>Obl.reconequides</u>
32.02.871.90	5.682.000,-	5.682.000,-	5.413.000'-

Els saldos en concepte de bestretes i dels préstecs amb interès, són els següents:

<u>Concepte</u>	<u>Saldo 31.12.83</u>	<u>Saldo 31.12.84</u>	<u>Variació Neta</u>
Bestretes	3.330.348,-	4.209.776,-	879.428,-
Préstecs	6.483.469,-	5.773.960,-	(709.509,-)
Total	9.813.817,-	9.983.736,-	169.919,-

La Intervenció Delegada del Servei Territorial de Barcelona, centralitza totes les propostes relatives a les prestacions reintegrables.

B.- ICS

B.0. Servei 02.

PRESSUPOST DE LES DESPESES DE LA GENERALITAT - 1984: ICS

CAPITOL VIII: ACTIUS FINANCERS - OBLIGACIONS RECONEGUDES

CONCEPTE	Art.87:ACCIO SOCIAL PER A PRESTACIONS REINTEGRABLES	TOTALS
SECCIO 31 (ICS)	348.000.	348.000.
SERVEI 01 (ICS - GEN)	-	-
SERVEI 02 (ICS - SS)	348.000.	348.000.

(en milers de pessetes)

B.0. SERVEI 02

Si bé en els pressupostos de l'ICS, corresponents a aquest Capítol, apareixen quantitats previstes per ambdós Serveis, només en el Servei 02 consta inversió en actius financers. Per aquest motiu, tota la mostra de documents de gestió seleccionada pertany al Servei 02 i tot comentari ve referit al mateix.

Quant a la naturalesa de la despesa imputada en el concepte pressupostari "871.80-Bestretes personal", s'ha de ressenyar el fet que un document de la mostra, per un import de 29.770.896,- pta., correspon a "Farmàcia (receptes mèdiques)", que es tracta d'una despesa per Transferències corrents del Capítol Quart.

En relació a la formalització dels documents, es troben correctes llevat que, en gairabé tots, hi manca la signatura del Cap de Comptabilitat de la unitat operativa corresponent.

Pel que fa referència als justificants de la despesa vénen adjuntats al document de gestió i es tracta de la relació nominal dels beneficiaris dels préstecs concedits. La relació consta en els annexos dels ADOP's corresponents.

Des del moment en què se sol.licita la bestreta fins al moment en què aquesta es fa efectiva, acostumen a transcórrer entre 60 i 90 dies.

La verificació de les devolucions de les bestretes, que en aquest cas no comporten interessos, s'ha comprovat per un col.lectiu de beneficiaris, pertanyents als Serveis Centrals de Barcelona. La verificació ha estat satisfactòria.

Aquest Capítol contempla, bestretes al personal i en alguns casos possibilita la concessió de préstecs amb interès. La liquidació d'aquestes partides és la següent:

<u>Aplicació</u>	<u>Crèdit inic.</u>	<u>Crèdit Def.</u>	<u>Obligac.reconeg.</u>
31.01.871.01	2.000.000,-	2.000.000,-	-
31.02.871.80	347.999.925,-	347.999.925,-	347.999.925,-

Per aquest article 87, corresponent a "Acció Social per a prestacions reintegrables", la inversió en aquests tipus d'actius va ésser de 318.229.029,- pta., ja que hem de descomptar l'ADOP que comptabilitzava despeses de farmàcia per un import de 29.770.896,- pta.

La tramitació d'aquestes prestacions, que es troba clarament tipificada i regulada, així com la seva gestió es considera correcta.

2.3. LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS.

2.3.0. Introducció.

2.3.1. Observacions.

2.3.0. INTRODUCCIO

Les Entitats de la Seguretat Social, pel fet de prestar serveis transferits de l'Estat i de gestionar serveis de la Seguretat Social, es financien mitjançant fons provinents:

- De la Generalitat de Catalunya, procedents de l'Estat pels serveis transferits pel Ministeri de Sanitat i Consum i pel Ministeri de Treball i Seguretat Social i per aquells recursos propis de la Generalitat que aquesta acordi.
- Del sistema general de la Seguretat Social de l'Estat, pels serveis traspassats de l'INSALUD i de l'INSERSO.

En ambdós casos, el seu reflex comptable es materialitza mitjançant el Departament de Sanitat i Seguretat Social de la Generalitat de Catalunya, de tal manera que gairebé la totalitat dels ingressos de les Entitats Gestores de la Generalitat es corresponen amb les despeses per transferències corrents (Article 44) i de capital (Article 74) a la Seguretat Social procedents de quatre Serveis Pressupostaris del Departament de Sanitat i Seguretat Social.

Aquestes despeses del Departament de Sanitat i Seguretat Social, s'identifiquen amb els ingressos de les Entitats Gestores per transferències corrents (Article 41) i de capital (Article 74) i resta com a única diferència per a què no es doni una identificació total entre aquests ingressos i aquelles despeses, altres ingressos que s'han comptabilitzat en el Capítol III.

En l'apartat 2.1.1. d'aquest Informe, hi figuren les dades corresponents a la liquidació de l'Estat d'Ingressos.

2.3.1. OBSERVACIONS

La Intervenció General de la Generalitat ha considerat més adient utilitzar el procediment de comptabilitzar tan sols aquells ingressos que s'han cobrat per caixa, atesa la impossibilitat pràctica de conèixer amb exactitud l'import dels drets a cobrar d'exercicis anteriors i de la liquidació definitiva per al 1984.

La realitat en què es desenvolupa la liquidació dels ingressos, dóna lloc al criteri de no comptabilitzar els ingressos per drets a liquidar, encara no liquidats, en base a la seva meritació, quan aquestes quantitats es troben pendents d'una negociació política; essent preferible, enfront del dubte, adoptar un criteri de prudència; però, caldrà tenir sempre present aquesta contingència.

En la liquidació practicada en el Compte General per aquelles despeses per transferències corrents i de capital del Departament de Sanitat i Seguretat Social que a l'hora són ingressos de les Entitats Gestores, es veu que les obligacions reconegudes no són coincidents amb els pagaments efectius. Les primeres són lògicament superiors als segons.

Les dades del Departament de Sanitat i Seguretat Social i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social com a conjunt, pel que respecta a les transferències corrents i de capital, Capítols IV i VII, prescindint del Capítol III, són les següents:

CONCEPTE	RECONEGUT	PAGAT/COBRAT
Despeses del Dep. de Sanitat i SS Capítol IV Capítol VII	172.217.100.562,- <u>166.841.909.044,-</u> 5.375.191.518,-	171.165.647.077,- <u>166.146.693.281,-</u> 5.018.953.796,-
Ingressos de les Entitats Gestores de la SS Capítol IV Capítol VII	171.165.380.822,- <u>170.508.247.410,-</u> 657.133.412,-	171.165.380.822,- <u>170.508.247.410,-</u> 657.133.412,-
Diferència Capítol IV Capítol VII	1.051.719.740,- <u>(3.666.338.366,-)</u> 4.718.058.106,-	266.255,- <u>(4.361.554.129,-)</u> 4.361.820.384,-

La quantitat pagada a les Entitats Gestores, segons les dades del Departament de Sanitat i Seguretat Social, supera en 266.255,- pta. la quantitat declarada com a cobrada per les esmentades Entitats. Aquesta diferència, deguda a unes devolucions a la Tresoreria General, no reflectides en la liquidació del compte del Departament de Sanitat i Seguretat Social, ja està esmenada.

Les obligacions reconegudes, però, no pagades pel Departament de Sanitat i Seguretat Social a les Entitats Gestores de la Seguretat Social assoleixen la xifra de 1.051.453.485,-pta., resultat de deduir 171.165.647.077,- pta. a 172.217.100.522,- pta.

Aquesta diferència, correspon íntegrament a despeses que conformen els ingressos del Servei 01 de les Entitats Gestores; és a dir, de la finançació de la Generalitat procedents dels Ministeris de Treball i Seguretat Social i del de Sanitat i Consum, però, no del sistema general de la Seguretat Social.

Les dades de la liquidació de l'estat d'ingressos de les Entitats Gestores es modificarà amb posterioritat al lliurament del Compte General, per tal de recollir aquesta quantitat de 1.051.719.740,- pta. i afegir-la en concepte de drets liquidats, amb la qual cosa ja no es podrà mantenir la identitat entre el que es cobra per caixa i el principi comptable de meritació en el Servei 01, restant només com a vàlid per al Servei 02 que es finança mitjançant el sistema general de la Seguretat Social.

Un altre aspecte a comentar és la disparitat reflectida en la distribució entre transferències corrents (Capítol IV) i les de capital (Capítol VII) segons que s'hagi comptabilitzat com a despesa del Departament de Sanitat o bé com a ingrés de les Entitats Gestores, com es pot veure en les diferències entre els esmentats Capítols que figuren en el Quadre anterior.

Sembla més ajustada a la realitat, la distribució presentada pel Departament de Sanitat que l'oferida per les pròpies Entitats Gestores de la Seguretat Social en el moment de reconèixer i aplicar comptablement els seus ingressos. Igualment aquella liquidació, seria més ajustada a les estimacions pressupostàries d'ingressos.

En darrer terme, cal assenyalar que els ingressos no pressupostats, però, sí liquidats, corresponents al Capítol III de taxes i altres ingressos, en la seva major part vénen nodrits per les devolucions de les bestretes i préstecs concedits al personal. El correcte d'acord amb l'Ordre de 28-5-83 del Ministeri del Treball i Seguretat Social hauria estat registrar aquestes devolucions provinents d'operacions financeres en el Capítol VII d'ingressos d'actius financers, en l'Article relatiu a

reintegrament de bestretes o préstecs concedits a curt o bé a llarg termini.

2.4. ALTRES OPERACIONS I RESULTAT DE L'EXERCICI.

2.4.0. Operacions exercicis anteriors i romanents a incorporar.

2.4.1. Tresoreria i Operacions de Tresoreria.

2.4.2. Resultat de l'exercici.

2.4.0. OPERACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS I ROMANENTS A INCORPORAR.

2.4.0.0. Operacions relatives a exercicis anteriors.

2.4.0.1. Romanents a incorporar.

2.4.0.0. Operacions relatives a exercicis anteriors.

En aquest apartat es tracta dels valors a cobrar i les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors.

Les dades presentades en el Compte General vénen referides a les dues Entitats Gestores com a conjunt i són les següents:

	<u>Drets cobrats durant</u> <u>l'exercici de 1984</u>	<u>Obligacions pagades</u> <u>l'exercici de 1984</u>
De l'exercici immediat anterior	-	19.174.059.162,-
D'exercicis anteriors a l'anterior	-	15.310.553,-
TOTAL	-	19.189.369.715,-

No figuren drets cobrats durant l'exercici de 1984 corresponents a exercicis anteriors en haver-se optat per utilitzar el criteri d'imputació per cobrament enlloc del de meritació en no conèixer amb exactitud l'import dels drets a cobrar procedents del sistema de la Seguretat Social.

2.4.0.1. Romanents a incorporar

Es tracta d'aquells crèdits que han resultat anul.lats pel fet de no haver-se disposat durant l'any 1984, però que, d'acord amb allò que preveu l'article 37 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, poden incorporar-se al pressupost de despeses de l'any immediat següent.

ROMANENTS A INCORPORAR AL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 1985

C A P I T O L	ICASS SECCIO 32	ICS SECCIO 31	T O T A L ENT. GESTORES
Remuneracions de Personal	-	-	-
Compra de Béns Corrents i de Serveis	16.552.	-	16.552.
Transferències Corrents	181.401.	-	181.401.
Dotació per a Amortització	-	-	-
Inversions Reals	86.411.	3.539	89.950.
Transferències de Capital	42.586.	-	42.586.
Variació d'Actius Financers	269.	-	269.
TOTAL SECCIO	327.219	3.539.	330.758.
Remuneracions de Personal	-	-	-
Compra de Béns Corrents i de Serveis	-	-	-
Transferències Corrents	-	-	-
Dotació per a Amortitzacions	-	-	-
Inversions Reals	55.551.	3.539.	59.090.
Transferències de Capital	42.586.	-	42.586.
Variació d'Actius Financers	-	-	-
TOTAL SERVEI 01 GENERALITAT	98.137.	3.539.	98.137.
Remuneracions de Personal	-	-	-
Compra de Béns Corrents i de Servei	16.552.	-	16.552.
Transferències Corrents	181.401.	-	181.401.
Dotació per a Amortitzacions	-	-	-
Inversions Reals	30.860.	-	30.860.
Transferències de Capital	-	-	-
Variació d'Actius Financers	269.	-	269.
TOTAL SERVEI 02 SEGURETAT SOCIAL	229.082.	-	229.082.

(en milers de pessetes)

2.4.1. TRESORERIA I OPERACIONS DE TRESORERIA

2.4.1.0. Operacions de Tresoreria.

2.4.1.1. Tresoreria.

2.4.1.0. Operacions de Tresoreria.

A. Consideració prèvia.

Aquest compte recull tot aquell moviment de fons, en forma de pagament o cobrament, que no hagi de tenir una incidència pressupostària. S'ha de dur separatament dels originats per les operacions pressupostàries.

Totes les referències que es fan a continuació són relatives a la Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social, que gestiona tots els fons provinents del sistema general de la Seguretat Social destinats a l'ICS i a l'ICASS. La resta d'operacions d'aquestes entitats s'integren en la Tresoreria General de la Generalitat.

S'ha de fer la mateixa observació constatada per al cas de la Tresoreria General en el sentit que no se'ns ha pogut facilitar els saldos inicials dels diversos comptes que recullen els moviments de fons d'aquestes operacions per a la Tresoreria Adjunta. Aquest fet impossibilita de determinar els saldos finals per a cada concepte, la qual cosa ens impedeix el donar una opinió respecte a l'evolució i situació al final de l'exercici per a tots i cada un d'aquests conceptes.

El moviment del Compte d'Operacions de Tresoreria durant l'exercici de l'any 1984 ha esdevingut el següent:

<u>Grup Comptes</u>	<u>Cobraments</u>	<u>Pagaments</u>	<u>Variació neta</u>
Deutors	45.020.170.834	45.509.669.346	(489.498.512)
Creditors	17.895.041.918	19.167.811.043	(1.272.769.125)
Total	62.915.212.752	64.677.480.389	(1.762.267.637)

B. Grup de comptes deutors

Aquest grup recull aquelles operacions en què, tenint uns fins prèviament establerts, la Tresoreria avença determinats fons que hauran de reemborsar-se posteriorment per a cancel·lar l'operació.

Una altra funció important que aconsegueix és la de servir de compte transitori per a la comptabilització d'operacions de naturalesa deutora mentre que no tenen una aplicació definitiva. En aquest darrer cas, intervénen a més a més, pagaments i cobraments "en formalització", és a dir, sense moviment real de fons.

Conseqüentment, en la mecànica comptable d'aquest grup sempre s'efectua, en primer lloc, un pagament que posteriorment ha de venir compensat per un cobrament, pel mateix import i concepte.

El detall de moviment dels comptes deutors és el següent:

<u>Denominació del compte</u>	<u>Cobraments</u>	<u>Pagaments</u>
Creació i ampliació Fons de Maniobra	375.099.147	438.792.524
Protecció familiar	102.036.204	94.231.174
Ajuda subnormals	1.455.300	1.037.101
Despeses a compte d'altres organismes de la Seguretat Social	465.818	2.273.131
Despeses a compte de particulars	592.972	2.719.872
Des.recuperable per concursos i subhastes	275.332	988.030
Pagaments duplicats o excessius	-	-
Remuneracions de personal pendants d'aplicació	522.988.311	749.426.941
Pagaments avançats en tràmit de comptabilització	44.017.257.750	44.017.257.750
Pagaments per compte Síndrome Tòxic	-	1.787.854
Bestretes a l'ICS	-	201.154.969
TOTAL	45.020.170.834	45.509.669.346

a) Creació i ampliació del Fons de Maniobra.

Fons amb què es dota les Administracions dels Serveis Sanitaris i Socials de la Seguretat Social per a què puguin atendre determinades despeses que seran justificades a posteriori.

Segons les normes d'operativa comptable vigents l'any 1984, el saldo d'aquest compte havia de quedar cancel·lat. Els saldos inicial i final els desconeixem, però, pel moviment experimentat durant l'any 1984 podem concloure que aquesta norma no es va acomplir bé en els anys anteriors o bé en el mateix 1984.

b) Pagaments avançats en tràmit de comptabilització.

Aquest compte recull els pagaments d'havers actius o passius que en el moment del seu venciment els documents de gestió (ADOP, OP) han estat remesos, però que encara no han estat comptabilitzats.

Es d'utilització exclusiva en els Serveis Centrals del Departament d'Economia i Finances, a l'igual que el Compte de Pagaments duplicats o excessius.

Com a compte transitori que és, el moviment de pagaments i cobraments s'igualen; i representen un 97% i 98% del total de moviments del grup de comptes deutors durant l'any 1984.

Tots els documents revisats en la mostra per a aquest compte corresponen a pagaments de nòmina de Serveis Sanitaris de la Seguretat Social.

C. Grup de comptes creditors

Aquest grup s'utilitza per a recollir operacions en què la Tresoreria rep determinades quantitats per diversos conceptes (dipòsits, retencions, etc...) que posteriorment ha de retornar a qui va efectuar el pagament o bé a un tercer.

També, en aquest cas, serveix de compte transitori per a la comptabilització d'operacions de naturalesa creditora mentre que no tenen una aplicació definitiva. Intervénen aleshores, pagaments i cobraments "en formalització" que, per definició, impliquen la no existència d'un moviment de fons real i són assentaments de regularització comptable.

En la comptabilització dels comptes d'aquest grup s'efectua sempre en primer lloc un cobrament que amb posterioritat ha de venir compensat per un pagament, pel mateix import i concepte.

El detall del moviment dels comptes creditors és el següent:

<u>Denominació Compte</u>	<u>Cobraments</u>	<u>Pagaments</u>
Control de qualitat	1.283	25.609
Fons de Garantia	2.014.339	154.027
Fiances	203.310	11.646.699
Impost Gral.s/ Tràfic d'Empreses	2.577.083.089	741.070.266
Impost s/ Renda Persones Físiques	5.729.426.205	9.083.764.681
Primes per assegurança de mort	164.218	111.141
Atur	40.048.823	18.315.836
Formació Professional	24.841.327	6.349.292
Dot infantil	84.500	267.850
Quotes obreres Mutualitat de 18-VII	56.350	56.350
Q.obreres Mutualitats laborals	3.194.268	10.048.601
Quotes obreres de la Mutualitat de Previsió Ext. INP	55.451.608	166.037.465

Quotes obreres de la SS	1.968.822.622	4.793.661.394
Fons Atencions Socials i Culturals	2.697.663	2.176.048
Honoraris de professionals	367.648	95.251.121
Participació ingressos matriculació	-	6.604.409
Concursos de personal	-	2.391.826
Retencions judicials	49.771.662	39.932.606
Reint.beques concedides per altres entitas	-	-
Reint.bestretes ordinàries concedides per altres entitats	296.071.514	19.679.559
Reint.bestretes extraor. concedides per altres entitats	15.336.914	3.143.580
Reint.bestretes vivendes concedides per altres entitats	55.255	-
Incapacitat laboral transitòria ILT	1.009.030.420	303.938
Bestretes rebudes de Tresoreria G.	15.691	115.015.691
Préstecs de l'ICASS	201.154.969	-
Ingressos centres de la SS pendents d'aplicació	1.894.745.472	9.785.133
Retrocessos de transferències d'entitats financeres	67.018.085	39.475.245
Creditors varis	1.377.774	45.450.419
Moviment de fons	3.887.614.087	3.887.614.087
Retencions pendents d'aplicació	10.785.500	-
Creditors per assignació directa organismes centrals SS	57.607.319	69.478.170
TOTAL	17.895.041.918	19.167.811.043

a) Control de qualitat, Fons de Garantia i Fiances.

Són comptes que recullen dipòsits en garantia per diversos conceptes i que un cop acomplerta la seva finalitat són retornats a qui va efectuar el dipòsit.

b) Impost General sobre el Tràfic d'Empreses IGTE.

Retenció que es practica per l'aplicació del percentatge corresponent sobre l'import íntegre del document de pagament que es tracti i que posteriorment serà liquidat a la Hisenda Pública de l'Estat, ingressant-ho en el Tresor Públic. L'obligatorietat d'aquesta liquidació és de periodicitat trimestral.

c) Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

Són les retencions que es practiquen sobre les nòmines brutes del personal en concepte d'impost a compte de la renda de les persones físiques. Els seus imports s'ingressen en aquest compte pont, fins el moment en què són liquidats a Hisenda mitjançant el Tresor Públic. S'observa que és el compte que recull el nivell de moviment més elevat de tots els comptes creditors. Els pagaments són molt superiors als cobraments realitzats, la qual cosa implica l'haver efectuat regularitzacions d'anys anteriors.

d) Atur i Formació Professional.

Cotitzacions específiques destinades a cobrir aquests tipus de prestacions del sistema de la Seguretat Social. Són recollides i liquidades com a operacions de Tresoreria mitjançant aquests comptes del grup de creditors.

e) Quotes obreres de mutualitat i de la Seguretat Social.

Retencions que es practiquen en el moment del pagament de la nòmina per a ser liquidades posteriorment a les diverses mutualitats existents i a la Seguretat Social. Respecte al moviment de les quotes obreres de la Seguretat Social és vàlid el fer el mateix comentari que per al cas de l'IRPF, en el sentit que durant l'any 1984 s'han regularitzat liquidacions corresponents a anys anteriors, concretament, des del darrer trimestre de 1981. En aquest cas però, el procediment utilitzat és el de compensació.

f) Honoraris de professionals.

Recull els cobraments per la prestació de serveis mèdics a particulars no afiliats a la Seguretat Social en concepte d'honoraris professionals per aquells casos contemplats per la normativa vigent. Amb posterioritat el Departament d'Economia i Finances efectua el pagament a aquests facultatius. També, en aquest cas es dona una gran desproporció entre les quantitats cobrades i les pagades, essent aquestes darreres superiors a les primeres. S'han constatat pagaments que corresponen a l'any anterior.

g) Retencions judicials.

En compliment d'acords judicials, la Generalitat està obligada a retenir, de les nòmines d'alguns membres del personal al seu servei o dels pagaments a efectuar a creditors en general, els imports que assenyalin. Aquest compte recull aquestes retencions que posteriorment és pagat al destinatari que l'autoritat judicial determini.

h) Reintegraments per prestacions concedides per altres entitats.

Aquests comptes recullen aquelles quantitats que són reintegraments parcials o totals de prestacions prèviament concedides, per altres entitats alienes a les gestores de la Seguretat Social. Aquestes darreres tan sols fan la funció de mitjanceres entre les entitats donants i els beneficiaris. Les prestacions poden ésser: beques, bestretes ordinàries i extraordinàries i préstecs a concedir als beneficiaris.

i) Incapacitat Laboral transitòria (ILT)

Recull les retencions que s'efectuen sota aquest concepte, i es decompten directament dels documents TC's en el moment de liquidar les quotes patronals a la Seguretat Social, mentre que mitjançant la nòmina s'efectua el pagament delegat al beneficiari.

j) Bestretes rebudes de la Tresoreria de la Generalitat.

Aquest compte recull les bestretes de fons de la Tresoreria de la Generalitat que acordi el Consell Executiu. En el moviment experimentat durant l'any 1984 s'observa la devolució d'una bestreta rebuda en exercicis anteriors per un import de 115 milions de pessetes. Lògicament, aquest mateix import figura en el grup de comptes deutors d'operacions de tresoreria de la Tresoreria General de la Generalitat com a cobrat. Aquest compte creditor és d'ús exclusiu dels Serveis Centrals del Departament d'Economia i Finances.

k) Préstecs de l'ICASS.

El compte recull els cobraments dels préstecs concedits per l'ICASS a la Tresoreria Adjunta, i coincideixen exactament amb els imports de les bestretes concedides per aquesta Tresoreria a l'ICS.

l) Ingressos de centres de la Seguretat Social pendents d'aplicació.

S'utilitza en els Serveis Centrals del Departament d'Economia i Finances per donar aplicació provisional als ingressos procedents dels comptes restringits d'ingressos de les Administracions, quan no sigui

possible d'aplicar-los d'immediat als conceptes que procedeixin. La quantia pendent d'aplicació en aquest compte transitori augmenta, donat que la seva aplicació definitiva està pendent d'acord amb la Seguretat Social.

m) Retrocessions d'entitats financeres.

Compte d'ús exclusiu en els Serveis Centrals del Departament d'Economia i Finances per a recollir aquelles ordenacions de pagaments per transferència bancària que no es puguin realitzar per defecte d'identificació del compte del perceptor o qualsevol altra causa. Un cop aclarides les dificultats es fan efectius aquests pagaments.

n) Creditors diversos.

Utilitzat per a recollir els ingressos que s'hagin d'incloure en aquest grup i que, per no tenir cabuda en un altre compte del mateix, la Intervenció General n'autoritzi el seu ús. El seu moviment denota regularització d'exercicis anteriors al de l'any fiscalitzat.

o) Moviment de fons.

Aquest compte recull els moviments de fons bancaris d'una entitat financera a una altra. Per tant, en aquest cas cobraments i pagaments són coincidents.

p) Creditors per assignació directa dels organismes centrals de la SS.

Compte pont que s'ha d'utilitzar únicament en els

casos en què el sistema de la Seguretat Social transfereix a la Generalitat uns recursos derivats de resolucions d'expedients propis dels organismes centrals de la Seguretat Social. Exemples d'aquests casos són les resolucions sobre revisions de preus d'obres procedents d'abans dels traspassos, sobre bestretes sobre despeses del Fons d'Investigació Sanitària. Aquestes disponibilitats d'assignació directa, un cop rebudes, els Serveis Centrals de les Entitats Gestores procedeixen al seu pagament en favor dels perceptors designats per la Seguretat Social de l'Estat. També, en aquest cas s'observa un moviment major de pagaments que de cobraments.

2.4.1.1. Tresoreria.

- A. Introducció.
 - B. Observacions.
-

2.4.1.1. Tresoreria.

A. Introducció.

Les transferències de fons provinents del sistema general de la Seguretat Social s'efectuen, bàsicament, mitjançant tres modalitats: ordres de lliurament, límits de disposició i compensació.

- Ordres de lliurament.

Un cop quantificada la previsió de certs pagaments a fer per part de la Generalitat, degudament classificats en funció de les diverses entitats financeres mitjançant les quals els destinataris desitgen que els siguin abonats, la Tresoreria General de la Seguretat Social ordena a les centrals de Madrid d'aquelles entitats que efectuïn les transferències a les seves oficines de Catalunya a l'espera que la Generalitat ordeni els seus pagaments efectius. Aquest sistema s'utilitza per a quantitats exactes de pagaments que es presenten, generalment, amb una periodicitat mensual. Exemple d'aquestes transferències són les relatives als pagaments dels centres concertats en concepte d'assistència sanitària i per a fer front a la facturació dels Col·legis Provincials de farmacèutics en concepte de receptes mèdiques.

- Límits de disposició.

En aquest cas la quantificació dels pagaments previstos per a determinats conceptes es realitza en forma aproximada. Es la Tresoreria General de la

Seguretat Social qui determina les entitats finance-
res mitjançant les quals, i seguint un procediment
similar a l'anterior modalitat, s'atorguen els
diferents límits a disposar per compte de les
Entitats Gestores de la Seguretat Social de la
Generalitat de Catalunya. Exemples d'aquests tipus
de transferències són els relatius a pagaments a fer
a perceptors finals, com són els proveïdors, o bé la
nòmina del personal i els corresponents a la
provisió de recursos pels fons de maniobra de què
disposen les diferents Administracions dels serveis
sanitaris i socials d'aquestes Entitats Gestores.

- Compensació

Per compensació passen tots aquells moviments de
fons que signifiquen una despesa per a les Entitats
Gestores a la vegada que suposen un ingrés pel
sistema general de la Seguretat Social. En donar-se
la plena identificació entre el donant inicial i el
perceptor final dels fons en la Tresoreria General
de la Seguretat Social, els imports d'aquestes
ordres de pagament es poden compensar entre ambdues
Administracions i no suposen transferències reals
d'efectiu. Exemple del que s'exposa són les quotes
patronals i obreres del personal de l'ICASS i de
l'ICS de la mateixa Seguretat Social.

MOVIMENTS DE TRESORERIA SEGONS FORMES D'INSTRUMENTACIO I SALDOS FINALS

CONCEPTE	ENTITATS FINANCERES	FORMALITZACIO	TOTAL
Saldo inicial a 01.01.84	2.238.663.379	0	2.238.663.379
Cobraments	160.027.896.373	74.191.685.942	234.219.582.315
-d'exercicis anteriors a 1983	-	-	-
-de l'exercici anterior (1983)	-	-	-
-de l'exercici corrent	154.258.615.806	17.045.753.757	171.304.369.563
-d'operacions de tresoreria	5.769.280.567	57.145.932.185	62.915.212.752
Pagaments	161.911.720.691	74.191.685.942	236.103.406.633
-deducció d'ingressos indeguts	266.255	-	266.255
-d'exercicis anteriors a 1983	15.310.553		15.310.553
-de l'exercici anterior (1983)	16.419.787.726	2.754.271.436	19.174.059.162
-de l'exercici corrent	91.636.163.124	60.600.127.150	152.236.290.274
-d'operacions de tresoreria	53.840.193.033	10.837.287.356	64.677.480.389
Variació Neta	(1.883.824.318)	0	(1.883.824.318)
Saldo final a 31.12.84	354.839.061	0	354.839.061

MOVIMENTS DE TRESORERIA SEGONS TIPUS D'OPERACIONS I SALDOS FINALS

CONCEPTE	OPERACIONS PRESSUPOSTARIES			EXERCICI 1984	OPERACIONS DE TRESORERIA	TOTAL COMPTE DE TRESORERIA
	EXERCICIS TANCATS					
	ANTERIORS 1983	DE 1983	TOTAL			
Cobraments	0,-	0,-	0,-	171.304.103.308,-	62.915.212.752,-	234.219.316.060,-
Pagaments	15.310.553,-	19.174.059.162,-	19.189.369.715,-	152.236.290.274,-	64.677.480.389,-	236.103.140.378,-
Variació neta	(15.310.553,-)	(19.174.059.162,-)	(19.189.369.715,-)	19.067.813.034,-	(1.762.267.637,-)	(1.883.824.318,-)
Saldo inicial a 01.01.84						2.238.663.379,-
Saldo final a 31.12.84						354.839.061,-

B. Observacions.

Les observacions a fer són les següents:

- Vist el que s'ha exposat anteriorment, es comprèn que els comptes amb els quals treballa la Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social de Catalunya no acreditin ni es carreguin interessos.
- Fent referència al quadre resum que descriu els moviments de Tresoreria segons tipus d'operacions, pot observar-se que no figuren els saldos inicials de les anomenades operacions de tresoreria. La qual cosa impedeix, la determinació dels saldos finals, malgrat el que disposa l'Ordre de 27 de desembre de 1983 del Departament d'Economia i Finances. Aquest fet no ens permet pronunciar-nos al respecte.
- En no haver-se efectuat la fiscalització de la liquidació del Pressupost de 1983, no podem donar opinió respecte al saldo inicial de Tresoreria a 01.01.84, que figura en els quadres adjunts.
- El detall del saldo disponible per la Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social de la Generalitat de Catalunya a la data de 31 de desembre de 1984 és el següent:

<u>ENTITAT FINANCERA</u>	<u>SALDO</u>
Banc de Bilbao	5.276.187,-
Banc de Biscaia	2.818.500,-
Banca Catalana	5.110.027,-
Banc Central	3.190.836,-
Banc Espanyol de Crèdit	4.809.581,-
Banc Hispà Americà	869.417,-
Caixa de Pensions	12.796.782,-
Caixa Postal	89.854.813,-
 SUBTOTAL Banca Privada	 124.726.143,-
 Generalitat de Catalunya- Reintegrants SS	 61.853.130,-
Generalitat de Catalunya- Ingressos INSALUD	52.264.023,-
Generalitat de Catalunya- Ingressos INSERSO	115.995.765,-
 SUBTOTAL Banc d'Espanya	 230.112.918,-
 TOTAL	 354.839.061,-

2.4.2. RESULTAT DE L'EXERCICI

2.4.2.0. Execució del Pressupost.

2.4.2.1. Moviments de Tresoreria.

2.4.2.2. Variació d'Actius i Passius.

2.4.2. RESULTAT DE L'EXERCICI

Atenent al que disposa l'Article 85.6, de la LLei de Finances de Catalunya, el resultat de l'exercici, s'ha d'analitzar amb l'estructura següent:

- a) Els saldos de l'execució del Pressupost per obligacions i drets reconeguts i per pagaments i ingressos efectuats.
 - b) El dèficit o superàvit de Tresoreria per operacions pressupostàries, incloent-hi els que corresponguin a l'exercici vigent i als anteriors.
 - c) La variació dels actius i passius de la Hisenda de la Generalitat, derivada de les operacions corrents i del capital.
-

2.4.2.0. Execució del Pressupost.

Els saldos de l'execució del pressupost de l'exercici corresponent a l'any 1984 es facilita, en el Compte General, a dos nivells:

1. Obligacions i drets reconeguts:

- Drets reconeguts	171.304.103.308,-
- Obligacions reconegudes	163.963.623.736,-
Superàvit pressupost 1984	7.340.479.572,-

2. Cobraments i pagaments de l'exercici corrent:

- Cobraments	171.304.103.308,-
- Pagaments	152.236.290.274,-
Superàvit tresoreria pressupost 84	19.067.813.034,-

Tal i com indica la Intervenció General: "Aquestes dades adquireixen el seu significat real conjugant-les amb l'Estat d'evolució de valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anterior...", donat que tant sols figuren els saldos de les operacions pressupostàries relatives a l'exercici corrent.

Cal tenir present que, com s'indica en el quadre de la pàgina 190 s'han efectuat uns pagaments corresponents a obligacions reconegudes en exercicis tancats per valor de 19.189.369.715,- pta.

2.4.2.1. Moviments de Tresoreria.

A continuació s'exposen les dades relatives al moviment de tresoreria per operacions pressupostàries, incloent-hi, en aquest cas, les que corresponen a l'exercici de 1984 i les dels anys anteriors.

Les xifres facilitades en el Compte General són les següents:

Cobraments

.Operacions exercici corrent	171.304.103.308,-
.Operacions exercicis tancats	
- Exercici anterior	-
- Exercicis anteriors a l'anterior	-
Total cobraments	171.304.103.308,-

Pagaments

.Operacions exercici corrent	152.236.290.274,-
.Operacions exercicis tancats	
- Exercici anterior	19.174.059.162,-
- Exercicis anteriors a l'anterior	15.310.553,-
Total pagaments	171.425.659.989,-

Dèficit de tresoreria (Variació neta negativa, any 1984)	121.556.681,-
---	---------------

Cal tenir present que aquest moviment ve referit exclusivament a les operacions pressupostàries, no incloent les que anomenem "operacions de tresoreria" que recullen els moviments dels grups de comptes deutors i creditors.

El moviment de les operacions pressupostàries i de les

operacions de tresoreria (deutors i creditors) configuren el moviment total de la Tresoreria, explicat en el punt 2.4.1.1.

2.4.2.2. Variació d'Actius i Passius.

La variació dels actius i passius de la Hisenda de la Generalitat pel que respecta a les Entitats Gestores de la Seguretat Social, deriva dels moviments de les operacions corrents i de les de capital.

Les dades demostratives d'aquesta variació s'ofereixen en dues formes distintes, de tal manera que s'arriba a l'obtenció del mateix resultat per dues vies alternatives, que es reflecteixen a continuació en els dos quadres següents.

La disminució experimentada pel moviment originat per les operacions de tresoreria ve explicada en funció de les dades següents:

<u>Grups Comptes</u>	<u>Cobraments</u>	<u>Pagaments</u>	<u>Variació Neta</u>
Deutors	45.020.170.834,-	45.509.660.346,-	(489.498.512,-)
Creditors	17.895.041.918,-	19.167.811.043,-	(1.272.769.125,-)
Total	62.915.212.752,-	64.677.480.389,-	(1.762.267.637,-)

COMPTE GENERAL DE LES ENTITATS GESTORES. VARIACIO PATRIMONIAL NETA

CONCEPTES	INCREMENTS PATRIMONIALS	DISMINUCIONS PATRIMONIALS
Drets reconeguts per operacions corrents (Capítol III i IV)	170.646.969.896,-	-
Obligacions reconegudes per operacions corrents (Cap. I, II, IV i V)	-	159.008.562.423,-
Drets reconeguts per subvencions de ca- pital (Cap. VII)	657.133.412,-	-
Obligacions reconegudes per subvencions de capital (Cap. VII)	-	751.497.799,-
Variacions patrimonials	171.304.103.308,-	159.760.060.222,-
Variació patrimonial neta	11.544.043.086,-	

COMPTE GENERAL DE LES ENTITATS GESTORES. VARIACIO D'ACTIUS I PASSIUS (II)

CONCEPTE	ACTIU		PASSIU	
	Increment	Disminució	Increment	Disminució
Inversions Reals (Capítol VI)	3.850.150.589,-	-		
Inversions en actius Financers (Cap. VIII)	353.412.925,-	-		
Creditors per obligacions pressupostàries exercici corrent (Residus Passius)			11.727.333.462,-	
Pagaments d'obligacions pressupostàries de exercicis tancats (Residus Passius)			-	19.189.369.715,-
Variació neta d'operacions de tresoreria			-	1.762.267.637,-
Variació neta total del Compte de Tresoreria	-	1.883.824.318,-		
TOTALS	4.203.563.514,-	1.883.824.318,-	11.727.333.462,-	20.951.637.352,-
Variació masses patrimonials	2.319.739.196,-		(9.224.303.890,-)	
Variació neta	11.544.043.086,-			

2.5. CONCLUSIONS INFORME COMPTE GENERAL 1984.
ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL.

2.5.0. Introducció.

2.5.1. Observacions.

2.5.2. Recomanacions.

2.5.0. INTRODUCCIO

Les observacions de diferent caire que s'indiquen en el apartat següent, com a conseqüència de la fiscalització del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social corresponent a 1984, són sovint resultat d'una sèrie de fets que emmarquen la gestió en l'esmentat període pressupostari.

Per una banda els de caire general, lligats fonamentalment a les característiques especials de les transferències provinents del sistema de la Seguretat Social. Per l'altra, els que es deriven de fets específics relacionats amb el Pressupost de 1984.

Respecte al fets generals, cal destacar:

- a) La no existència d'un sistema de finançament, que permeti un grau acceptable d'automatisme en la fixació de bona part dels ingressos en els pressupostos anuals, agreujat pel fet que els acords puntuals pels quals es determinen els ingressos definitius es fan molt temps després del tancament de l'exercici.
- b) Per tal com, segons l'article 149.1.17, de la Constitució Espanyola i 17.2. b) de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya, l'Estat té competència exclusiva sobre "Legislació bàsica i el règim econòmic de la Seguretat Social", sens perjudici que a la Comunitat Autònoma li correspongui la gestió de l'esmentat règim econòmic, i que no existeix cap norma que determini el que s'ha d'entendre per règim econòmic de la Seguretat Social, s'ha produït un confusionisme. Aquesta confusió es fa palesa en tot allò que afecta el finançament de la part transferida del sistema de la Seguretat Social,

especialment en l'àmbit pressupostari, comptable i de tresoreria.

- c) La dualitat pressupostària, per la què els mateixos serveis sanitaris i socials estan contemplats en dos pressupostos diferents tant en la seva estructura com en les quantitats dedicades, aprovats respectivament per les "Cortes Generales" i pel Parlament de Catalunya.
- d) La no utilització per part del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, de l'autorització de transferències a les Comunitats Autònomes prevista en l'article 53 de la Llei 44/83, de 28 de desembre de Pressupostos Generals de l'Estat per al 1984, referent a transferències de crèdits en el pressupost de la Seguretat Social.
- e) L'elevat grau de desconcentració existent en les unitats i centres traspassats, que ha portat en el curs del procés de transferència, a certs desajustos en matèria de control i coordinació.
- f) La insuficiència dels mitjans dedicats a la funció interventora que tenia coberta menys de la meitat de la plantilla prevista per la legislació vigent l'any 1984.

Respecte als fets específics del pressupost examinat, podem destacar-ne tres:

- a) Que el pressupost de 1984 no entrés en vigor fins a finals de desembre del mateix any i que la gestió de l'exercici es realitzés pràcticament en la seva totalitat en base al prorrogat del 1983. Així com els nombrosos canvis realitzats durant l'any, tant en el pressupost prorrogat com en el definitiu.

- b) La promulgació de la Llei 12/1983, de 14 de juliol, que al crear les Entitats Gestores: Institut Català de la Salut i Institut Català d'Assistència i Serveis Social, feia necessari un remodelatge important de l'estructura pressupostària existent el 1983, la qual a l'ésser prorrogada durant el 1984 va augmentar les dificultats de la gestió financera durant el període de pròrroga.
- c) La concreció del que s'ha esmentat en el punt a) dels fets de caire general, fa que en la liquidació d'ingressos de l'any 1984 ens trobem entre els drets liquidats quantitats corresponents a acords de liquidació d'anys anteriors. Per altra banda, fins al febrer de 1986 no hi ha hagut acord sobre els ingressos definitius corresponents a l'any 1984.
-

2.5.1. OBSERVACIONS

Les principals observacions que s'indiquen en l'Informe, classificades d'acord amb els tres aspectes establerts en l'article 11 de la Llei 6/84 de la Sindicatura de Comptes, són les següents:

- a) Observança de les lleis reguladores dels ingressos i les despeses del sector públic de Catalunya.
 1. Respecte al reconeixement dels ingressos, tal com s'indica en la liquidació del Compte General: "Atesa la impossibilitat pràctica de conèixer amb exactitud l'import dels drets a cobrar procedents del sistema de la Seguretat Social, s'ha optat per utilitzar el procediment comptable de "caixa" en lloc del de "meritació". Per això, no apareixen valors a cobrar d'exercicis anteriors, (...)."
 2. Respecte al reconeixement de la despesa s'observa sovint, que no es comptabilitza quan és produeix, experimentant a voltes retards considerables degut, a l'esgotament de la partida pressupostària. Com a conseqüència, succeeix que en l'exercici corrent es reconeix despesa produïda en l'anterior, a l'ensems que despesa de l'any en curs és traspassada al pressupost de l'exercici següent.
 3. L'operatòria comptable dels documents de gestió no s'ajusta, en tots els seus extrems, a les disposicions emanades del Departament d'Economia i Finances. Particularment, s'observen casos d'utilització de documents "ADOP", quan s'haurien d'haver comptabilitzat certes despeses mitjançant la formalització de les fases intermèdies previstes. Pel que fa referència als documents de gestió a justificar

"ADOPJ", els comprovants no sempre es lliuren dins el termini legal establert de com a màxim tres mesos.

4. En relació al patrimoni de les Entitats Gestores resta pendent de resoldre l'aspecte relatiu a la confecció de l'inventari.

5. Les dotacions per a amortitzacions que es pressuposten i reconeixen, provenen de les dotacions d'amortització assignades per la Seguretat Social i tenen un caràcter atípic en una comptabilitat pressupostària.

Seria convenient que, mentre figuri en el Pressupost aquest Capítol V, a l'hora de realitzar la seva liquidació, el saldo de pagaments ordenats pendents com a residus passius, que coincideix amb la xifra d'obligacions reconegudes, es deixi a saldo zero.

6. L'ingrés per devolució de bestretes atorgades al personal s'hauria de comptabilitzar en el Capítol VIII, en lloc del Capítol III d'ingressos, tal com es fa en el moment de la seva inversió.

7. No és adient comptabilitzar com a despesa corrent l'atorgament i la devolució de bestretes donades per l'ICS als hospitals concertats. En el moment de la seva concessió es va efectuar un reconeixement d'obligació de despesa, mentre que la devolució es tractà com a una minoració en la facturació. Cal remarcar a més, que la concessió i la devolució es produeix en algun cas, en exercicis pressupostaris diferents.

8. Respecte a les Operacions de Tresoreria de les

Entitats Gestores, comptes creditors i deutors, manquen els saldos inicials de l'exercici. La qual cosa, no permet determinar quin és el seu saldo en finalitzar l'exercici.

9. S'ha detectat una manca d'homogeneïtat en el tractament de l'Impost General sobre el Tràfic d'Empreses, per part de les diferents unitats orgàniques i de gestió de les Entitats Gestores, en relació a la facturació que presenten els proveïdors d'aquestes entitats.
10. En la contractació administrativa practicada per aquestes Entitats Gestores, s'observa una utilització habitual del sistema de contractació directa i de la tramitació urgent d'expedients que no sempre estan clarament raonats.
 - b) "El compliment de les previsions i de l'execució dels pressupostos que se li sotmeten per a què els fiscalitzi."
 1. Cal assenyalar que l'Estat de Despeses del Pressupost de 1984, tot i ésser aprovat el 21 de desembre del mateix any, no s'ajustà a les despeses efectuades durant aquell any tant qualitativament com quantitativament. Qualitativament, principalment per l'aplicació de la Disposició Final Segona de la Llei 28/1984. Quantitativament per que es va deixar sense reconèixer part de la despesa.
 2. L'aplicació de l'esmentada Disposició Final Segona de la Llei 28/1984, de 21 de desembre de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1984, va afectar tots els

capítols de despeses de l'ICS. El motiu va ser la insuficiència de crèdit pels conceptes de Farmàcia-Receptes mèdiques i Serveis d'assistència sanitària amb mitjans aliens (concerts), canviant d'aplicació quasi dos mil milions de pessetes.

3. Respecte als canvis d'aplicació que es comenten en el punt anterior, es van realitzar en la imputació de les obligacions reconegudes com a despesa i no es van tenir presents en el registre dels pagaments efectius d'aquesta mateixa despesa. Aixó fa, que per al concepte de Farmàcia-receptes mèdiques, els pagaments fets efectius superen a les obligacions reconegudes, en la presentació de la liquidació del Compte General.
4. Cal que es vetlli per l'adequació entre la naturalesa de la despesa i el concepte pressupostari al qual s'aplica. Especial cura s'ha de tenir a les darreries de l'any amb el "document de rectificació interna" sobretot quan afectin canvis d'aplicacions.
5. El fet de no reconèixer part de la despesa de l'exercici corrent, juntament amb que els drets a liquidar per compte del sistema general de la Seguretat Social són en part conseqüència de la liquidació d'altres anys, fa que el resultat pressupostari positiu que presenta el Compte de les Entitats Gestores per a l'exercici 1984, no sigui significatiu, pel que fa a l'activitat del mateix.
6. Obligacions reconegudes per part del Departament de Sanitat i Seguretat Social, per un import de 1.051,7 milions de pta., pendents de fer-se efectives, en concepte de transferències a favor de les Entitats Gestores, restaven pendents de comptabilitzar per

part d'aquestes Entitats com a drets liquidats pendents de cobrament.

7. Si bé la totalitat de les transferències pagades pel Departament de Sanitat i Seguretat Social coincideixen amb els drets cobrats per les Entitats Gestores per aquell concepte, no es dóna la correspondència en la distribució entre transferències corrents i de capital.

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

1. Donat que l'estructura de la Intervenció manté una dimensió insuficient en relació al volum de documents que es gestionen, s'han produït nivells diferents de fiscalització dels documents de gestió.
2. La gestió de personal presenta diversos aspectes a millorar com són els del control per centres de cost, el seguiment general de les despeses en remuneracions al personal, el reconeixement de les quotes patronals de la Seguretat Social durant el període de la seva meritació, el de la puntualitat en els pagaments i sobretot el de coneixement de la plantilla d'aquestes entitats (places vacants en relació a la plantilla orgànica i variacions en el personal ocupat). Aquest darrer aspecte permetria a més el compliment de l'Acord del Consell Executiu de 18 d'octubre de 1984, referent a l'informatització de les dades del personal de la Generalitat.
3. Els Serveis Centrals de les Entitats Gestores han de potenciar el seu paper directiu en el sentit de requerir i examinar aquelles dades pressupostàries, comptables, estadístiques i de qualsevol altra mena,

adients per a fer un seguiment de la gestió de les diferents unitats orgàniques. Les dades estadístiques relatives a fets i prestacions amb incidència econòmica cal reflectir-les a partir del moment en què es produeixen, per tal que esdevinguin significatives i constitueixin un element útil de gestió per a la presa de decisions.

4. Es palesa la conveniència de formalitzar el circuit administratiu que ha de seguir tota facturació per certificació d'obres i compra de béns i de serveis que generen contractistes, proveïdors i empreses de serveis, perquè no es produeixi un tracte diferencial en funció de la unitat o àrea de gestió que es tracti.
 5. Es constata la dificultat per part de les Entitats Gestores d'acomplir el programa d'inversions previst. La raó, en gran mesura, ve donada per la manca de disponibilitat que aquestes Entitats pateixen per poder fer front a la immediatesa de la despesa corrent.
 6. Tal i com estan definides actualment les relacions amb la Tresoreria General del sistema de la Seguretat Social, s'arriba a la conclusió que la Tresoreria Adjunta no té la possibilitat d'efectuar una veritable gestió dels seus recursos.
-

5.2. RECOMANACIONS

Les recomanacions, derivades dels apartats anteriors, són les següents:

1. Que es reconegui tota la despesa generada dins de l'exercici pressupostari, amb la finalitat d'evitar al màxim el traspàs de despesa d'un any per l'altre.

L'existència d'obligacions generades en exercicis anteriors pendents d'imputació de crèdits pressupostaris, suposa un obstacle per a la correcta aplicació del principi d'annualitat pressupostària. Tanmateix, aquest obstacle podria superar-se mitjançant la possibilitat prevista en la Disposició Addicional 33 de la Llei dels "Presupuestos Generales del Estado 1986", quan autoritza la imputació de crèdits de l'exercici corrent del pagament de despeses generades en exercicis anteriors, donada l'especial configuració a Catalunya del règim econòmic de la Seguretat Social.

2. Donat que per aplicar la Disposició final 2a. de la Llei 28/84 es van tenir en compte ampliacions de crèdit del pressupost prorrogat, que no figuren en el Compte General de liquidació del pressupost de 1984, caldria haver explicat en una Memòria aquesta actuació.

Per altra banda, quan s'apliquin disposicions similars, cal adequar tota la liquidació, és a dir a més de les obligacions reconegudes els pagaments ordenats i els efectius. També cal tenir present que hi ha conceptes pressupostaris als quals no és correcte imputar-hi despesa, com és el cas del Capítol V.

3. Pel que fa als ingressos, si no es poden reconèixer els

drets en la forma deguda, caldria almenys diferenciar els que corresponen a l'exercici i els provinents d'acords referents a exercicis anteriors.

4. La Intervenció és el centre de control intern, a l'ensem que centre directiu de la comptabilitat. Aquest paper requereix dotar-la dels recursos humans i materials necessaris per al correcte desenvolupament del Decret 271/1985, de 19 de setembre (Economia i Finances), de reestructuració de la Intervenció General de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.
5. Es considera convenient utilitzar com a norma general, en la contractació de subministraments de béns i materials de gran consum el sistema de concurs públic, així com potenciar al màxim, les Comissions de Subministrament. Moderant l'ús de la contractació directa i la tramitació per via d'urgència, que tenen un caràcter d'excepcionalitat. En cas d'haver de recórrer a aquestes modalitats, cal que es trobin correctament raonades i suficientment motivades.
6. Cal que les Entitats Gestores realitzin l'inventari del Patrimoni propi i del que gestionen per compte del sistema de Seguretat Social.
7. S'ha d'aconseguir el màxim de coordinació entre la informació comptable que enregistra i facilita el Departament d'Economia i Finances i la de les Entitats Gestores, avançant en l'estructuració d'un sistema d'informació comptable que permeti un gestió pressupostària, financera i analítica de les Entitats Gestores de la Seguretat Social i que alhora faciliti informació compatible amb la del Sistema general de la Seguretat Social.

8. Caldria regular de forma més definida el conjunt de relacions econòmico-financeres entre la Generalitat i la Seguretat Social. Concretant l'abast i la normativa a aplicar en el règim econòmic.

MANUEL BOSCH i ISANT, Secretari General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present informe sobre el Compte General de la Generalitat de Catalunya, de l'any 1984, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura en la reunió que va tenir lloc el dia 29 de juliol de 1986, havent-ne estat ponents en el volum I, "Administració de la Generalitat de Catalunya", els Síndics Sr. Manuel Cardeña i Coma i el Sr. Ferran Termes i Anglés; en el volum II, "Entitats gestores de la Seguretat Social", el Síndic Sr. Josep Ma. Carreras i Puigdengolas i en el volum III, "Entitats autònomes de caràcter administratiu, comercial, industrial, financer o anàleg", el Síndic Sr. Eudald Travé i Montserrat.

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

Barcelona, 10 d'octubre de 1986.

V.i.P.,

EL SINDIC MAJOR

