

VOLUM II

COMPTE GENERAL DE LES ENTITATS GESTORES

DE LA SEURETAT SOCIAL

ANY 1985

3. INFORME COMPTE GENERAL 1985. ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL

3.1. INTRODUCCIO

3.1.1.	<u>Documentació rebuda i contingut de l'Informe</u>	1
3.1.2.	<u>Les Entitats Gestores Catalanes</u>	2
3.1.3.	<u>Règim Econòmic de la Seguretat Social</u>	3
3.1.4.	<u>Variacions de l'estructura pressupostària</u>	4
3.1.5.	<u>El pressupost de l'any 1985</u>	5

3.2. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

3.2.1.	<u>Introducció</u>	8
3.2.2.	<u>Serveis propis de la Generalitat</u>	12
3.2.2.1.	Incorporacions de crèdit d'exercicis anteriors	12
3.2.2.2.	Incrementos per transferències de l'Estat	13
3.2.2.2.a)	ICS	13
3.2.2.2.b)	ICASS	13
3.2.2.3.	Augments en crèdits ampliables	14
3.2.2.4.	Crèdits ampliables per ingressos	14
3.2.2.5.	Transferències de crèdit	15
3.2.3.	<u>Serveis del sistema de la Seguretat Social</u>	15
3.2.3.1.	Incorporacions de crèdit d'exercicis anteriors	16
3.2.3.2.	Incrementos per transferències de l'Estat	17
3.2.3.2.a)	ICS	17
3.2.3.2.b)	ICASS	18
3.2.3.3.	Augments en crèdits ampliables	18
3.2.3.4.	Transferències de crèdit	18
3.2.3.4.a)	ICS	19
3.2.3.4.b)	ICASS	20
3.2.4.	<u>Concessió d'un suplement de crèdit al pressupost de l'ICS per al 1985</u>	20

3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: PREVISIONS DE L'ESTAT D'INGRESSOS I LES SEVES MODIFICACIONS 24

3.4.	LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES	
3.4.1.	<u>Introducció</u>	25
3.4.2.	<u>Observacions Comunes</u>	26
3.4.3.	<u>Operacions corrents</u>	28
	3.4.3.1. Remuneracions de personal	28
	3.4.3.1.a) ICS	28
	3.4.3.1.b) ICASS	31
	3.4.3.2. Compres de béns corrents i de serveis	32
	3.4.3.2.a) ICS	32
	3.4.3.2.b) ICASS	38
	3.4.3.3. Transferències corrents	39
	3.4.3.3.a) ICS	39
	3.4.3.3.b) ICASS	41
	3.4.3.4. Excedents corrents i fons d'amortització	43
3.4.4.	<u>Operacions de capital</u>	44
	3.4.4.1. Inversions reals	44
	3.4.4.1.a) ICS	44
	3.4.4.1.b) ICASS	45
	3.4.4.2. Transferències de capital	46
3.4.5.	<u>Operacions financeres</u>	47
	3.4.5.1. Variació d'Actius Financers	47
3.5.	LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS	
3.5.1.	<u>Introducció</u>	48
3.5.2.	<u>Serveis propis de la Generalitat</u>	50
	3.5.2.a) ICS	51
	3.5.2.b) ICASS	52
3.5.3.	<u>Serveis del sistema de la Seguretat Social</u>	52
	3.5.3.a) ICS	53
	3.5.3.b) ICASS	54
3.6.	OPERACIONS PRESSUPOSTARIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS	
3.6.1.	<u>Operacions d'exercicis tancats</u>	55
	3.6.1.1. Introducció	55
	3.6.1.2. Valors a cobrar	55
	3.6.1.3. Obligacions a pagar	56
3.6.2.	<u>Romanents a incorporar a l'exercici següent</u>	58
3.6.3.	<u>Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs</u>	58

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES	
3.7.1. <u>Introducció</u>	59
3.7.2. <u>Grup de comptes deutors</u>	61
3.7.2.a) ICS	62
3.7.2.b) ICASS	63
3.7.3. <u>Grup de comptes creditors</u>	63
3.7.3.a) ICS	67
3.7.3.b) ICASS	68
3.8. TRESORERIA	
3.8.1. <u>Introducció</u>	70
3.8.2. <u>Fluxos de Tresoreria</u>	71
3.9. RESULTAT DE L'EXERCICI	
3.9.1. <u>Introducció</u>	74
3.9.2. <u>Resultat de l'exercici</u>	74
3.9.2.1. Execució del pressupost	74
3.9.2.2. Moviments de tresoreria	75
3.9.2.3. Variació d'actius i passius	75
3.10. PATRIMONI	
3.10.1. <u>Introducció</u>	79
3.10.2. <u>Comptes i Inventari del Patrimoni</u>	79
3.10.2.a) ICS	80
3.10.2.b) ICASS	
3.11. CONCLUSIONS GENERALS	
3.11.1. <u>Introducció</u>	81
3.11.2. <u>Observacions</u>	82
3.11.3. <u>Recomanacions</u>	85
APENDIX. Principal legislació aplicable per a l'exercici 1985	87
ANNEX . Quadres financers relatius a la liquidació pressupos- tària de les Entitats Gestores de la Seguretat Social. (volum annex)	

3.1. INTRODUCCIO

3.1.1. Documentació rebuda i contingut de l'Informe

La Intervenció General va presentar, el 31 de juliol de 1986, d'acord amb la legislació vigent, el Compte de les Entitats Gestores de la Seguretat Social estructurat segons el que disposava l'article 85 de la Llei de Finances, en els apartats següents:

Primer: Liquidació del pressupost dividida en tres parts:

- a) Quadre demostratiu dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses i en les seves modificacions.
- b) Liquidació de l'estat de despeses.
- c) Liquidació de l'estat d'ingressos.

Segon: Estat demostratiu de l'evolució i situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors.

Tercer: Compte general de Tresoreria.

Sisè: Resultat de l'exercici, dividit en tres parts:

- a) Saldos de l'execució del pressupost
- b) Dèficit o Superàvit de Tresoreria per operacions pressupostàries.
- c) Variació d'actius i passius.

Posteriorment, es va facilitar la informació corresponent als apartats primer a): "còpia de les lleis, disposicions i acords en virtut de les quals es van produir les modificacions de crèdits"; setè: "evolució i situació de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal" i novè: "estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs".

No s'ha disposat de la "memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics, així com el grau de compliment dels objectius programats en aquest sentit" que assenyala l'article esmentat en el seu punt vuitè.

Aquesta part de l'Informe, del Compte General, segueix, després d'aquesta Introducció (3.1), l'ordre de l'esmentat article 85. En primer lloc, examina els estats pressupostaris de l'exercici i les seves modificacions, en les dues vessants de despeses i ingressos (3.2. i 3.3.). Segueix amb la liquidació pressupostària de l'exercici (3.4 i 3.5) també en els dos aspectes. Continua amb les operacions

3.1. INTRODUCCIO

pressupostàries que afecten d'altres exercicis (3.6), les operacions extrapressupostàries (3.7), la tresoreria (3.8), el resultat de l'exercici (3.9) i el Patrimoni (3.10). D'aquest examen se'n deriven unes observacions i unes recomanacions que s'agrupen en el capítol final de Conclusions Generals (3.11.).

3.1.2. Les Entitats Gestores catalanes

Segons la Llei 12/1983 que va crear l'ICS i l'ICASS, aquests organismes tenen "personalitat i naturalesa d'Entitats Gestores de la Seguretat Social". Sobre el que suposa aquesta naturalesa, es poden veure diverses referències en els dictàmens números 37 i 76 del Consell Consultiu.

Aquí es voldria destacar que les competències i funcions de les esmentades Entitats Gestores catalanes són majors que les de les altres existents a la resta de l'Estat, ja que gestionen serveis i fan prestacions que són competència de la Generalitat a més a més de les de la Seguretat Social.

Per aquest motiu, en la Llei esmentada, s'estableix que el seu finançament no es faria únicament amb els recursos provinents de la Seguretat Social, sinó que també en rebria de la Generalitat.

Aquesta duplicitat de funcions i de fonts de finançament, junt amb la forma específica que va adoptar la transferència de la part de la Seguretat Social, comporta que, tot i que els pressupostos dels dos Instituts estiguin inclosos en la seva totalitat en el pressupost de la Generalitat, els ingressos procedents de la Seguretat Social i les despeses finançades amb els mateixos, hagin de figurar separatament de la resta.

Cal remarcar que les dues parts tenen uns mecanismes de gestió econòmico-administrativa diferents. Una es podria considerar com organisme autònom de caràcter administratiu (Seccions Pressupostàries 31 i 41) i l'altra tindria pròpiament caràcter d'Entitat Gestora de la Seguretat Social (Seccions Pressupostàries 32 i 42).

Aquesta dualitat comporta a més de l'obligada separació pressupostària, l'aplicació de principis legals diferents. Per exemple, els primers vuit apartats de l'article 14 de la Llei 29/1984 de Pressupostos per el 1985, són d'aplicació a les Seccions 31 i 41, però no a la 32 i 42. Mentre que la legislació que regula el règim econòmic de la Seguretat Social, com es veura a continuació, només és d'aplicació a les dues darreres Seccions.

3.1.3. Règim Econòmic de la Seguretat Social

S'ha de repetir el que es va indicar en l'Informe referit al Compte General de l'any 1984, en el sentit de la dificultat que es planteja en efectuar el control de legalitat, per conèixer quina és la legislació vigent aplicable a la gestió del règim econòmic de la Seguretat Social transferida a la Generalitat.

A nivell de l'Estat, la gestió de la Seguretat Social inclou la intervenció de dos Ministeris, el de Trabajo y Seguridad Social del que depèn la Tesoreria de la Seguridad Social y el de Sanidad y Consumo, i les Entitats Gestores INSERSO i INSALUD. A Catalunya s'ha repetit el model, amb els Departaments d'Economia i Finances i Sanitat i Seguretat Social, amb la Tesoreria adjunta dependent funcionalment del primer i adscrita orgànicament al segon, i les Entitats Gestores ICS i ICASS.

L'any 1985, es va crear, pel Decret 223/85, la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social, dins del Departament d'Economia i Finances. Les funcions previstes per l'esmentat decret, són les de coordinar les relacions de contingut econòmic en matèria de Seguretat Social del Departament d'Economia i Finances amb el Departament de Sanitat i Seguretat Social i amb les Entitats Gestores de la Seguretat Social a Catalunya.

També es va publicar el Decret 271/1985, de 19 de setembre que desenvolupa la Llei 16/1984, de 20 de març, de l'estatut de la funció interventora, que regula entre d'altres aspectes, l'estructura, les competències i les funcions de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social.

A aquesta Intervenció Adjunta li correspon de coordinar, vigilar i impulsar l'activitat de les Intervencions Delegades en les Entitats Gestores de la Seguretat Social en matèria d'intervenció i fiscalització interna, així com coordinar la comptabilitat de totes les unitats, preparar els comptes globals de les Entitats Gestores i enllaçar-la amb la comptabilitat centralitzada de l'Ordenació Central de pagaments i amb la del sistema de la Seguretat Social.

A nivell d'Intervencions Delegades, la mateixa disposició preveu: una Intervenció Delegada a cada una de les Direccions Generals de l'ICS i de l'ICASS, aquesta darrera tindria a més al seu càrrec el servei territorial de Barcelona. També, es preveien Intervencions Delegades a cadascuna de les Arees de Gestió de l'ICS i Intervencions Delegades a Girona, Lleida i Tarragona per als serveis

3.1. INTRODUCCIO

territorials de l'ICASS. Durant l'any 1985, aquestes previsions no es van portar a terme.

El RD 1517/1981 de transferències relatives al sistema de la Seguretat Social, no estableix un mecanisme d'assignació pressupostària anual. Per aquest motiu, per anar liquidant els pressupostos successius s'han hagut d'establir acords específics amb posterioritat a la data de liquidació del pressupost prevista per la Llei. Aquest aspecte afecta especialment l'Institut Català de la Salut. Concretament, l'acord de liquidació del pressupost de 1985 es va firmar l'agost de 1987, quedant pendent encara, algun tema menor.

El fet d'haver d'esperar, per tancar l'exercici, la liquidació definitiva de l'INSALUD, és un factor distorsionador, cronològicament i conceptual. Cronològicament, perquè no permet conèixer el veritable resultat d'un exercici fins al cap, com a mínim, d'un any de la seva data de liquidació teòrica. Conceptualment, perquè el volum de recursos de l'ICS, per a un exercici determinat està en funció del volum de recursos liquidats per l'INSALUD.

Repetint el que es deia l'any anterior, aquest mecanisme de finançament comporta que els ingressos totals corresponents a un any determinat no es coneixin durant l'exercici i tampoc no són previsibles, a l'hora de fer el pressupost, les transferències que es rebran corresponents a tancaments d'anys anteriors.

3.1.4. Variacions de l'estructura pressupostària

En l'estructura del pressupost inicial de l'ICS i l'ICASS per al 1985, es troben diversos canvis respecte a la de l'any anterior.

En primer lloc ha canviat el número orgànic de les seccions, passant a ésser els següents:

ICS: Generalitat Secció 31 i Seguretat Social Secció 32.
ICASS: Generalitat Secció 41 i Seguretat Social Secció 42.

En segon lloc ha canviat l'estructura del pressupost de despesa pel que fa a la Seguretat Social, Seccions 32 i 42, ampliant l'anterior distribució única per Capítols, amb una prèvia per Serveis Pressupostaris.

En el cas de l'ICS, la Secció 32, està dividida en:

3.1. INTRODUCCIÓ

<u>Núm. Servei</u>	<u>Denominació</u>	<u>Capítols</u>
21	Assistència Sanitària Domiciliària	1,4
22	Assistència Sanitària amb mitjans propis en institucions obertes	1,2,4,5,6
23	idem. en institucions tancades	1,2,4,5,6
24	Assistència Sanitària mitjans aliens	2,4
26	Docència	1,2,5
27	Medicina Preventiva	1
41	Administració General	1,2,5,6,8

Pel que fa a l'ICASS, la Secció 42 té els serveis següents :

<u>Núm. Servei</u>	<u>Denominació</u>	<u>Capítols</u>
31	Recuperació i Rehabilitació Disminuïts Físics, Psíquics i Sensorials	1,2,4,5,6
32	Assistència a vells	1,2,4,5,6
35	Programes Especials	1,2,4
41	Administració General	1,2,4,5,6,8

Pel que fa als Ingressos es té:

ICS:	31/01	Capítols 4 i 7
	32/01	Capítols 4 i 7
ICASS:	41/01	Capítols 3,4 i 7
	42/01	Capítols 4 i 7

Una altra modificació és que en la Secció 41/01 (ICASS, Ingressos Generalitat) apareix el Capítol 3, cosa que es creu positiva, tenint en compte el que es va indicar al respecte en l'Informe de l'any 1984. En aquest aspecte, es podria haver fet el mateix en el cas de l'ICS, que l'any 1984 havia tingut uns drets liquidats corresponents al Capítol III de 138 milions.

3.1.5. Condicionants del Pressupost de l'ICS l'any 1985

Com ja s'ha dit, els ingressos en el cas de la Seguretat Social, Secció 32 de l'ICS, a part dels propis, poden provenir de dues fonts:

- El que l'INSALUD dediqui del seu pressupost per a Catalunya.

3.1. INTRODUCCIO

- b) Pagaments per endarreriments en la liquidació de exercicis anteriors, provinents principalment de la participació en la desviació respecte al pressupost inicial que s'hagi produït en liquidar el pressupost de l'INSALUD.

En el primer cas, l'INSALUD un cop té aprovat el seu pressupost global, resta el que considera despeses centrals o serveis centralitzats i a la quantitat resultant aplica un percentatge. En el cas de Catalunya i per a l'any 1985 el percentatge va ser del 15.81 %. Sobre la xifra obtinguda, es fa una repartició per capítols. Aquesta assignació de l'INSALUD per a Catalunya, no té perquè coincidir amb l'estat de despeses que hagi aprovat, normalment amb anterioritat, el Parlament de Catalunya per a l'ICS ni globalment ni per Capítols.

L'any 1985, la previsió inicial que tenia l'INSALUD per a Catalunya era de 151.509,11 M. Pta., el pressupost, ICS-Secció 32, aprovat pel Parlament era de 163.072,84 M. Pta.

Pel que fa a la segona font d'ingressos, el mecanisme actual de finançament no permet diferenciar en la liquidació de l'exercici, els de l'any en curs dels corresponents a exercicis anteriors.

La xifra d'ingressos derivats de la desviació pressupostària reconeguda per l'INSALUD pot ésser significativa. L'any 1984, sobre un pressupost de 875.215 M. Pta. es va liquidar en 900.796 M. Pta. L'any 1985 el pressupost fou de 970.354 M. Pta. i es va liquidar oficialment en 1.015.666 M. Pta.

Si es compara la liquidació del pressupost de despeses, obligacions reconegudes, del 1985 amb la de l'any 1984, s'observa un increment del 13,24% per a l'ICS i del 20,17% per a l'ICASS. Si es fa el mateix càlcul per als ingressos, drets reconeguts, els creixements van ésser del 3,08% i el 20,14%, respectivament. Es a dir que l'ICS ha tingut una disminució dels seus ingressos en pessetes constants, respecte a l'any anterior.

Degut a aquestes diferències entre les dues entitats, l'ICS va liquidar el seu pressupost amb dèficit, a diferència de l'any anterior que ho va fer amb superàvit. Mentre que l'ICASS, tant el 1984 com el 1985, ha liquidat amb dèficit el seu pressupost. De totes maneres aquests resultats cal contemplar-los conjuntament amb la resta d'operacions de tresoreria, exercicis tancats, etc. per tenir una visió global de l'exercici.

En els dos casos, (vegeu quadres 3.9.C i 3.9.D), s'observa que, a nivell global, hi ha hagut un ajust més acurat que el

3.1. INTRODUCCIO

1984, entre la xifra liquidada i la pressupostada inicialment. L'estructura de la despesa i dels ingressos liquidats per capítols, ha estat similar a la de l'any anterior. En tot cas, apuntar per a l'ICASS una disminució de 1,13 punts percentuals en les operacions corrents, que ha incrementat les de capital; mentre que, en l'ICS s'ha produït un fenomen de la mateixa magnitud, aproximadament, però en sentit invers.

Cal remarcar el cas de la inversió de l'ICS, ja que aquest era precisament el Capítol on s'havien produït els increments pressupostaris més grans, 111%, respecte al pressupost de l'any anterior. Però, al llarg de l'exercici, a més de la baixa per modificacions pressupostàries, s'ha produït també un grau de realització molt baix: 49,43 %. Un percentatge que només supera al del capítol VIII, Variacions d'actius financers, que és del 25,16 %, però que té quantitativament molt poca importància.

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

3.2. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

3.2.1. Introducció

L'estat pressupostari relatiu a les despeses, quant als crèdits inicials i les seves modificacions, corresponents a les Entitats Gestores de la Seguretat Social, ve reflectit en els quadres núm. 3.2.A, núm. 3.2.B i núm. 3.2.C.

El primer quadre recull el resum per capítols d'ambdues entitats amb la separació entre seccions pressupostàries corresponents als serveis propis de la Generalitat i els gestionats per compte de la Seguretat Social.

El segon i tercer quadre reflecteixen, amb la mateixa estructura anterior, les dades individualitzades per a ambdues Entitats Gestores.

Les modificacions pressupostàries efectuades en l'estat de despeses de les Entitats Gestores de la Seguretat Social a Catalunya, durant l'exercici pressupostari de 1985, han comportat que d'uns crèdits inicials aprovats per 180.430 M. Pta. es passés a uns crèdits definitius de 192.872 M. Pta.

Aquests 12.442 M. Pta. d'augment experimentat suposen una variació percentual del 7% respecte als crèdits inicialment aprovats en la Llei de Pressupostos de 1985.

Si es comparen les dades d'aquest any amb les de l'anterior, es veu que les modificacions efectuades aquell any, van incrementar els crèdits inicials de 1984 en un 2%, aproximadament, assolint un efecte net de 3.164 M. Pta.

Retornant als 12.442 M. Pta. corresponents a 1985, un 6% són producte de les modificacions dutes a terme en les seccions pressupostàries 31 i 41 dels serveis propis de la Generalitat i el 94% restant correspon a les efectuades pels serveis transferits de la Seguretat Social: un 87% per al cas de l'ICS (Secció 32) i un 7% per a l'ICASS (Secció 42).

Tanmateix, els 12.442 M. Pta., no són suficientment representatius de les modificacions efectuades. Tan sols informen de l'efecte net produït per les modificacions dutes a terme

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

durant l'exercici de 1985.

Cal afegir, per tant, la informació relativa a les transferències de crèdit, l'efecte de les quals, en el crèdit final és nul si les considerem en la seva totalitat, en contrarestar-se els augments amb les minoracions practicades.

El volum transferit ha estat de 19.883 M. Pta. Un 2% correspon als serveis de la Generalitat i el 98% restant als serveis transferits de la Seguretat Social, d'on el 97,5% és atribuïble a la secció pressupostària 32 de l'ICS.

En relació al marc legal i amb caràcter general per a les quatre seccions pressupostàries que configuren les Entitats Gestores de la Seguretat Social, són d'aplicació durant l'exercici de 1985 les lleis -i normes que les despleguen-següents:

- Llei 10/82, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya.
- Llei 12/83, de 14 de juliol, d'Administració Institucional de la Sanitat, i de l'Assistència i els Serveis Socials de Catalunya.
- Decret 436/83, de 6 d'octubre, de desplegament de la Llei 12/83, de 14 de juliol, assignant competències a diferents òrgans de la Generalitat.
- Llei 29/84, de 31 de desembre de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1985.

Per als serveis del sistema de la Seguretat Social transferits a la Generalitat de Catalunya la Disposició Transitòria Quarta de la Llei de Finances Públiques de Catalunya preveu que, mentre no es promulgui una llei específica que reguli les qüestions relatives a pressupostos, comptabilitat, intervenció i tresoreria, els seran d'aplicació, d'acord amb el que preveu la Disposició Transitòria segona de l'Estatut d'Autonomia, les disposicions estatals bàsiques i específiques relacionades amb les matèries enumerades.

Conseqüentment, per a les dues seccions pressupostàries corresponents als serveis transferits de la Seguretat Social, és d'aplicació una legislació addicional que, en gran mesura, esdevé exclusiva per a elles. Les disposicions que afecten particularment les seccions 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS, són en concret les següents:

3.2. CREDITOS AUTORIZTATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

- "Orden de 31 de diciembre de 1980 (Ministerio de Sanidad y Seguridad Social), sobre contabilidad presupuestaria del sistema de Seguridad Social."
- Ordre de 28 de juny de 1985 (Dep. d'Economia i Finances i de Sanitat i Seguretat Social), de modificació de crèdits pressupostaris en l'àmbit dels serveis de la Seguretat Social de l'ICS i de l'ICASS.
- Decret 223/85, de 23 de juliol, de creació de la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social dins del Departament d'Economia i Finances.

A partir de la publicació de l'Ordre de 28 de juny elaborada conjuntament pels Departaments d'Economia i de Sanitat, l'aplicació de la "Orden de 31 de diciembre de 1980 del Ministerio de Sanidad y Seguridad Social" esdevé supletòria per a les modificacions següents: transferències de crèdit, crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i incorporacions de crèdits. Nogensmenys, cal considerar que segueix essent aplicable per a les modificacions de crèdits ampliables i de generació de crèdits.

L'entrada en vigor el 18 de juliol de 1985, de l'Ordre de 28 de juny, a la pràctica és coincident amb la creació de la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social dins del Departament d'Economia i Finances mitjançant Decret de data 23 de juliol.

A l'esmentada Direcció General s'assigna, entre d'altres, la funció d'informar, tramitar i si s'escau, elaborar les propostes de resolució de modificacions dels crèdits pressupostaris en l'àmbit dels serveis de la Seguretat Social gestionats per l'ICS i per l'ICASS, de les quals sigui competent el Conseller d'Economia i Finances.

Un darrer aspecte a comentar des del punt de vista del marc legal és el de la funció que aconsegueix la "Resolución de 30 de julio de 1982, de la Dirección General de Régimen Económico de la Seguridad Social, por la que se regulan los aspectos presupuestarios y procedimiento de habilitación de fondos; relativos a los servicios de INSALUD e INSERSO transferidos a la Generalidad de Cataluña."

Aquesta disposició, reguladora del procediment intern d'aspectes pressupostaris i d'habilitació de fons d'una Administració envers l'altra, s'observa que és invocada en certes ocasions per part de l'Entitat Gestora pertinent com

3.2. CREDITOS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

a norma jurídica en què basar-se per a la formalització d'algunes de les modificacions de crèdit realitzades.

La legislació complementària que sigui d'aplicació en alguns dels casos particulars analitzats es referenciarà per a cada una de les modificacions en concret.

L'objectiu bàsic a assolir en la fiscalització de les modificacions pressupostàries és el d'assegurar-se que han estat efectuades d'acord amb la normativa vigent aplicable a cada cas i comprovar la correcta formació dels expedients corresponents en funció de la pròpia normativa interna d'aquestes entitats.

Amb aquesta finalitat s'ha realitzat una revisió de totes les modificacions pressupostàries efectuades per l'ICS i l'ICASS durant l'exercici de 1985.

Com a resultat de les comprovacions practicades podem assenyalar que, en la majoria dels casos la classificació, justificació, formalització i comptabilització de les modificacions es pot considerar correcta, llevat d'alguns casos específics que es tracten en els apartat següents.

Malgrat això cal insistir en la necessitat d'assegurar el compliment dels aspectes formals (signatures, numeració dels expedients, referenciar amb aquest número tots els documents relacionats amb el mateix, etc...) així com dels terminis màxims establerts per a la presentació de propostes i per a les resolucions.

S'ha trobat una gran heterogeneïtat quant al nivell d'informació dels expedients, tant a nivell d'Entitat Gestora -més complets a l'ICASS que a l'ICS-, com dins de cada Entitat a nivell de centres de despesa.

Certament, el grau de detall pot venir modulats pel volum de la pròpia modificació a efectuar. Però, precisament per aquest motiu les modificacions de certa quantia han d'ésser perfectament justificades per tots els òrgans competents. S'ha observat que aquest aspecte no es produeix en tots els casos. Consideracions en el mateix sentit han estat manifestades per part de la Intervenció General.

Quant al marc temporal de les modificacions pressupostàries, cal indicar que hi han diverses propostes de modificacions de crèdits en el decurs del primer semestre de l'exercici. Fins i tot durant els mesos de gener i febrer. Algunes d'aquestes modificacions venen condicionades pels canvis produïts en l'estructura de la codificació pressupostària, tant per part de l'Estat, com per part del sistema de la

3.2. CREDITIS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

Seguretat Social.

Respecte a les incidències apuntades, cal tenir present l'impacte produït per la publicació de l'Ordre de 28 de juny de 1985, de modificació de crèdits pressupostaris, força complexa, i sobre tot la nova distribució en l'atribució de competències assignades en aquesta matèria a la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social, creada el 23 de juliol del mateix any de 1985. Les disfuncions aparegudes en el moment de la seva posada en funcionament han estat superades paulatinament.

Es remarcable l'esforç normalitzador que introdueixen, en el desplegament de l'Ordre de 28 de juny, les Resolucions de 18 de juliol de 1985 dictades pel Departament de Sanitat i Seguretat Social respecte als models dels documents a utilitzar i enregistraments a efectuar.

En els comentaris específics relatius a la fiscalització de les modificacions pressupostàries, efectuades per l'ICS i l'ICASS durant l'exercici de 1985, es tracten diferenciadament les corresponents als serveis propis de la Generalitat -Seccions Pressupostàries 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS- dels serveis del sistema de la Seguretat Social transferits a la Generalitat de Catalunya -Seccions Pressupostàries 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS-.

La raó d'aquest tracte diferencial ve justificat pel propi volum de les modificacions proposades en uns serveis i altres, molt superiors en el cas dels transferits per la Seguretat Social, com s'ha comentat en l'inici d'aquesta introducció; així com per l'heterogeneïtat en les disposicions normatives a aplicar entre ambdues agrupacions.

Algunes de les qüestions que es tracten a continuació segurament s'haurien pogut obviar, en el cas d'haver disposat de la memòria explicativa dels canvis que s'han produït en el Pressupost, segons allò que disposa l'Article 6.3 de la Llei 29/84, de 31 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1985.

3.2.2. Serveis propis de la Generalitat

3.2.2.1. Incorporacions de crèdit d'exercicis anteriors

Totes les incorporacions de crèdit d'exercicis anteriors efectuades per part de l'ICS i de l'ICASS dins dels serveis propis de la Generalitat corresponen a despeses de capital

3.2. CREDITOS AUTORIZTATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

provinents del Fons de Compensació Interterritorial, havent-se formalitzat correctament.

3.2.2.2. Incrementos per transferències de l'estat

Els increments per transferències de l'Estat és l'agrupació que ha estat utilitzada en major grau per classificar les modificacions de crèdit que no tenien una ubicació clara. Aquesta constatació és igualment vàlida per als serveis transferits de la Seguretat Social.

La realitat presentada per ambdós Instituts ha estat la que a continuació s'exposa separatament per a cada un d'ells.

3.2.2.2.a) ICS

La xifra de 5,51 M.Pta. que es reflecteix en la columna de transferències de l'Estat corresponent a la secció pressupostària 31 del quadre resum de l'ICS, és fruit de l'anul·lació d'un crèdit pressupostari negatiu per un import de 5.513.545,- Pta. en concepte de "baixa per retard en la provisió de vacants".

3.2.2.2.b) ICASS

Dels 39,18 M.Pta. que figuren en el Capítol I com a transferències de l'Estat per a la secció pressupostària 41, només 17,78 M.Pta. es corresponen realment amb aquesta classificació.

Es tracta dels crèdits relatius a part del personal transferit a la Generalitat pel "Real Decreto 995/84, de 25 de abril, sobre ampliación de medios adscritos a los servicios tras pasados a la Generalidad de Cataluña en materia de sanidad" i que foren traspassats a l'ICASS pel Departament de Sanitat i Seguretat Social.

La resta, 21,40 M.Pta., correspon a una anul·lació parcial del crèdit negatiu que inicialment figurava pressupostat en el concepte de "baixa per retard en la provisió de vacants" per un import de 25.747.000,- pta., relatiu a retribucions de personal laboral.

Les xifres dels capítols IV i VII, de transferències corrents per 110,15 M.Pta. i de capital per 24,50 M.Pta., respectivament, són producte de l'aportació de l'ICASS, per part dels serveis propis de la Generalitat, en favor de l'ICS, com a conseqüència de la concessió d'un suplement de

3.2. CREDITOS AUTORIZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

crèdit al seu pressupost, atorgat segons la Llei 24/85, de 29 de novembre.

La instrumentació i detall d'aquest crèdit suplementari concedit a l'ICS és objecte de comentari a part en el darrer punt tractat dins del bloc relatiu als crèdits autoritzats en l'estat de despeses i les seves modificacions.

Tan sols interessa remarcar que els increments de crèdit assenyalats han estat comptabilitzats com a transferències de l'Estat, quan de fet és una redistribució entre els crèdits de l'ICASS, de tal manera que permetessin unes transferències de fons, via subvenció corrent i de capital, en favor de l'ICS.

En conseqüència, apareixen uns determinats crèdits augmentats que no tenen com a contrapartida comptable la minoració d'altres. El finançament d'aquest increment s'efectua, via estalvi, per la no consumació de la despesa en conceptes pressupostaris de tots els capítols.

3.2.2.3. Augments en crèdits ampliables

Tan sols l'ICS presenta modificacions per augments en crèdits ampliables, dins dels serveis propis de la Generalitat.

Dels 21,85 M.Pta. enregistrats, 19.453.759,- pta. corresponen a ampliacions del concepte "181 - Quotes Seguretat Social", en virtut d'allò que preveu l'Article 8.1.b) de la Llei 29/84, de 31 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat per al 1985.

Completen els 21,85 M.Pta., un augment en el crèdit ampliable del concepte "191 - Classes Passives" per un import de 2.393.766,- pta. L'ampliació es troba fonamentada correctament en l'article 35.3 de la Llei 10/82 de Finances Públiques de Catalunya i en la mateixa Llei 29/84, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1985.

3.2.2.4. Crèdits ampliables per ingressos

De crèdits ampliables per ingressos, dins dels serveis propis de la Generalitat, només en té enregistrats l'ICASS, per un import de 451,97 M.Pta.

Aquesta agrupació recull els supòsits contemplats en els

3.2. CREDITIS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

articles 44 i 45 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya. El primer permet generar crèdits en funció de l'obtenció d'ingressos provinents de determinades operacions. El segon ho permet a partir dels ingressos obtinguts per reintegrament de pagaments realitzats de manera indeguda.

El crèdit ampliat en el capítol I, efectuat en virtut de l'Article 45 de la Llei de Finances Públiques, ho hauria d'haver estat per l'import íntegre de 39.534,- pta. i no pel líquid de 34.668,- pta.

3.2.2.5. Transfèrencies de crèdit

La secció pressupostària 41 de l'ICASS és l'única que presenta modificacions mitjançant transferències de crèdit per una quantia total de 390,07 M.Pta.

Les transferències han estat correctament complimentades. La totalitat de les modificacions en transferències corrents per 350,04 M.Pta. i de capital per 15,29 M.Pta. han estat aplicades en favor de centres i serveis d'Entitats Territorials en detriment dels corresponents a Institucions sense finalitat de lucre.

3.2.3. Serveis del sistema de la Seguretat Social

Per a l'exercici de 1985, dins de cada una de les seccions pressupostàries corresponent als serveis transferits de la Seguretat Social, s'ha introduït la classificació funcional en la pressupostació.

D'aquesta manera, a la classificació orgànica i econòmica, s'afegeix en la comptabilitat pressupostària la classificació segons els diferents serveis funcionals definits en les seccions pressupostàries 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS.

Els quadres núm. 3.2.D i 3.2.E donen informació de les modificacions pressupostàries experimentades per ambdues seccions i els seus corresponents serveis.

Analitzant a grans trets les dades relatives a l'ICS, s'observa que el servei que augmenta més degut a les modificacions és, amb gran diferència respecte als altres, el 21, que recull la despesa en assistència sanitària domiciliària.

Les disminucions dels crèdits inicials en els serveis 22 i

3.2. CREDITOS AUTORIZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

23 d'assistència sanitària amb mitjans propis en institucions obertes i tancades, respectivament, coincideixen pràcticament amb la quantitat en que s'ha vist augmentat el crèdit inicial del servei 24, corresponent a l'assistència sanitària amb mitjans aliens. El servei 27 de medicina preventiva queda molt reduït.

El servei 41 d'administració general, que inicialment se'l dota amb un 2,85% del pressupost de la secció 32, veu reduïda la seva participació, quant a crèdits definitius, al 1,91%. Si atenem a les obligacions reconegudes, la participació baixa a un 1,49%.

En el cas de l'ICASS, les modificacions més significatives es donen en el servei 41 d'administració general. Si bé, cal tenir en compte que gran part de les variacions netes d'aquest servei, 353,- M.Pta., pel que respecta a les transferències corrents del capítol IV, i 62,- M.Pta. a les de capital del capítol VII, corresponen a les subvencions atorgades en favor de l'ICS amb càrrec als serveis transferits de la Seguretat Social de l'ICASS.

A continuació es passen a comentar aspectes més específics relatius a les modificacions pressupostàries dels serveis traspassats del sistema de la Seguretat Social, seguint la mateixa metodologia que s'ha utilitzat pels propis de la Generalitat.

3.2.3.1. Incorporacions de crèdit d'exercicis anteriors

Donat que crèdits no consumits provinents de la recaptació efectiva de drets afectats via recursos dels sistema de la Seguretat Social tan sols en presenta l'ICASS, aquesta és l'única Entitat Gestora que, en la pràctica, pot arribar a incorporar crèdits de despesa d'exercicis anteriors.

Les incorporacions efectuades per un total de 240,63 M.Pta. s'han formalitzat correctament, si bé no en tots els casos s'ha acomplert el que preveu l'article 9 de la Llei 12/83, de 14 de juliol, d'Administració Institucional de la Sanitat i de l'Assistència i els Serveis Socials de Catalunya quan es diu que "...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."

3.2. CREDITIS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

3.2.3.2. Incrementos per transferències de l'Estat

L'ICS presenta modificacions pressupostàries sota l'epígraf d'incrementos per transferències de l'Estat per un import que totalitza la quantia de 4.405,71 M.Pta. Per a l'ICASS aquestes modificacions assoleixen la xifra de 595,35 M.Pta.

Cal dir que els serveis transferits pel sistema de la Seguretat Social, que són gestionats per les Entitats Gestores catalanes, precisament per formar part d'aquell sistema no reben recursos provinents de l'Estat, sinó de la pròpia Seguretat Social.

Les modificacions enregistrades en aquest apartat no són doncs transferències de l'estat. Aquest apartat s'ha utilitzat també per altres tipus de modificacions. Si bé, algunes es podien comptabilitzar més pròpiament en altres agrupacions establertes, com es pot veure a continuació.

El desglossament de les quantitats i el comentari detallat de les modificacions s'efectua en forma separada per ambdues Entitats Gestores.

3.2.3.2.a) ICS

Els 305,46 M.Pta. en què s'ha vist incrementat el capítol I, són producte de modificacions basades en l'article 10.2.b de la "Orden de 31 de diciembre de 1980 (Ministerio de Sanidad y Seguridad Social) sobre contabilidad presupuestaria del sistema de la Seguridad Social"

Els crèdits generats d'aquesta manera per ingressos derivats dels reintegraments motivats per la incapacitat laboral transitòria (ILT) del personal al servei d'institucions sanitàries, no han seguit el procés de comptabilització que es requeria per a la seva instrumentació efectiva, segons el que disposa l'esmentada Ordre.

Aquest fet és degut a la complexitat del mecanisme existent en aquell any. Actualment la normativa derivada d'allò previst en la Llei de Sanitat ha regularitzat la situació.

Els 3.564,- M.Pta. que es veuen reflectits en el capítol II són fruit de la Llei 24/85, de 29 de novembre, de concessió d'un suplement de crèdit al pressupost de l'ICS per al 1985, que es tracta en l'apartat 3.2.4.

Els 536,25 M.Pta. del capítol IV, corresponen a un suplement de crèdit efectuat en virtut del que preveu l'article 8 de l'Ordre de 28 de juny de 1985 (Departaments d'Economia i

3.2. CREDITOS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

Finances i de Sanitat i Seguretat Social), de modificació de crèdits pressupostaris en l'àmbit dels serveis de la Seguretat Social de l'ICS i de l'ICASS.

3.2.3.2.b) ICASS

Els 353,35 i 62,- M.Pta. que es reflecteixen en els capítols IV i VII, respectivament, corresponen a les transferències efectuades a favor de l'ICS amb càrrec a la secció pressupostària 42 de l'ICASS i en aplicació de la materialització de la Llei 24/85, mitjançant la qual s'atorga un suplement de crèdit al pressupost de l'ICS.

Els 180,- M.Pta. en que es veuen incrementats els crèdits del capítol VI, corresponen a una transferència directa de fons procedent de l'INSERSO amb la finalitat de construir nous centres assistencials en aplicació del "Acuerdo Económico y Social (AES)".

3.2.3.3. Augments en crèdits ampliables

Els augments en crèdits ampliables per part de l'ICASS, es realitzen correctament.

En el cas de l'ICS, els 1.188,25 M.Pta. que figuren en el capítol I es troben emparats per la Disposició Transitòria Quarta de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, en l'Annex I, apartat 3r. punts 1 i 5, de la "Ley 50/84, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1985". Ara bé, per a una part d'aquell augment, 940,08 M. Pta, existeix el document comptable però no l'expedient administratiu corresponent.

Els 5.248,15 M.Pta. de crèdits ampliats en el capítol IV, corresponen a les prestacions de farmàcia dels mesos d'octubre i novembre de 1985, emparant-se en l'apartat 3r. punt 3, de l'annex I de la llei darrerament esmentada. La seva formalització ha estat correcta.

3.2.3.4. Transferències de crèdit

Les transferències de crèdit efectuades per les Entitats Gestores catalanes s'han regulat per la "Orden de 31 de diciembre de 1980 (Ministerio de Sanidad y Seguridad Social)" fins a la data de la publicació de l'Ordre de 28 de juny de 1985 (Departaments d'Economia i Finances i de Sanitat i Seguretat Social).

3.2. CREDITIS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

Aquestes dues normatives comporten un procediment diferenciat, essent molt més detallat el corresponent a la segona disposició referenciada.

Donat el volum assolit per aquesta mena de modificacions, es passen a comentar seguidament les de cada Entitat per separat.

3.2.3.4.a) ICS

Les modificacions pressupostàries practicades per aquesta Entitat Gestora mitjançant transferències de crèdits han assolit la xifra de 19.371,79 M.Pta.

El quadre núm. 3.2.F reflecteix els augments i minoracions experimentats, informant de les variacions absolutes i relatives que en resulten per a cada un dels capítols de despesa afectats.

Com es pot observar, els 3.589,59 M.Pta. en que s'ha vist augmentat el capítol I, de remuneracions de personal, s'ha finançat amb la minoració soferta pel capítol VI, d'inversions reals, pel mateix import.

D'altra banda, la mateixa circumstància es dona entre els capítols IV, de transferències corrents i el II, de compres de béns corrents i serveis, on el segon finança al primer, si bé, en aquest cas, el volum de la transferència neta de crèdits ha estat molt inferior a l'anterior, situant-se en 185,- M.Pta.

Atenent a les variacions relatives de modificacions pressupostàries per transferències de crèdit, el capítol més afectat ha estat el d'inversions reals, que ha vist disminuir el seu crèdit inicial en un 51,61%, mentre que tan sols ha comptabilitzat augments per 1,66%.

El capítol de remuneracions de personal ha experimentat una variació del 24,93%, quant a crèdits inicials augmentats i del 18,65%, quant a disminucions dins del mateix capítol.

Les transferències efectuades en la primera etapa, fins a l'aparició de l'Ordre de la pròpia Generalitat, assoleixen la xifra de 11.076,6 M.Pta., que representen un 57,18% del total modificat.

En els dos primers mesos de l'any s'havien produït modificacions per una quantia de 7.810,75 M.Pta., basant-se: "En la necessitat d'adequar els diferents crèdits pressupostaris entre conceptes i serveis econòmics del capítol ... per tal

3.2. CREDITOS AUTORIZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

d'homogeneïtzar els criteris de comparativitat amb el Pressupost de l'Estat espanyol".

A partir de la publicació de l'Ordre de 28 de juny de 1985 (Departaments d'Economia i Finances i de Sanitat i Seguretat Social), la modificació més significativa des del punt de vista d'ésser objecte d'assenyalament d'anomalies és la de l'augment dels crèdits del capítol I, del servei 21, amb càrrec al capítol VI del serveis 22, 23 i 41 per un import de 3.589.592.000,- Pta.

Aquesta modificació fou correctament aprovada com a suplement de crèdit pel Consell Executiu, el dia 25 d'octubre de 1985, d'acord amb el que disposa l'article 8 de l'esmentada Ordre de 28 de juny, però en enregistrar-la com una transferència de crèdit, es va vulnerar innecessàriament la limitació de l'article 7.1.d., en el sentit que no es poden transferir crèdits d'inversions reals a operacions corrents, llevat que s'utilitzessin per a l'entrada en funcionament de noves instal·lacions.

L'informe justificatiu referent al crèdit que es proposava augmentar, es fonamenta en les majors retribucions salarials del personal sanitari del servei de Determinació d'Honoraris que s'han ocasionat al veure's ampliada l'acció protectora de cobertura obligatòria del Règim Especial dels Treballadors per Compte Propi o Autònoms en virtut del previst en el "Real Decreto 43/84 de 4 de enero (Ministerio de Trabajo y Seguridad Social)".

Tanmateix, cal prendre en consideració que la incidència que representa el motiu adduït en l'esmentat informe justificatiu tan sols explica un 42%, aproximadament, del 3.589,59 M.Pta. que assoleix la totalitat d'aquesta modificació pressupostària.

3.2.3.4.b) ICASS

Les transferències fetes a l'empar de la "Orden de 31 de diciembre de 1980 (Ministerio de Sanidad y Seguridad Social)", en general, han estat correctament tramitades i resoltes, i per regla general, les explicacions justificatives dels augments i minoracions dels crèdits es troben més documentades que en el cas de l'ICS.

3.2.4. Concessió d'un suplement de crèdit al pressupost de l'ICS per al 1985

Amb data 29 de novembre s'aprovà la Llei 24/85 de conces-

3.2. CREDITOS AUTORIZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

sió d'un suplement de crèdit al Pressupost de l'Institut Català de la Salut per al 1985, d'acord amb l'article 39 de la Llei 10/82, de Finances Públiques de Catalunya.

L'import autoritzat d'aquest suplement de crèdit es va fixar en 3.564,- M.Pta. amb el destí d'augmentar els crèdits disponibles d'aplicacions de l'article "25 - Concerts d'assistència sanitària" del Servei "24 - Assistència Sanitària amb mitjans aliens".

La proposta dels recursos concrets per a finançar el suplement de crèdit fou la següent:

- 1.500 M.Pta., en què s'estimaven que podien assolir els romanents de crèdit existents en les aplicacions pressupostàries destinades a dotar les plantilles de personal consignades en el capítol I, dels diferents Departaments de la Generalitat.
- 2.064 M.Pta., mitjançant l'anul·lació dels romanents de crèdit existents en diversos capítols pressupostaris dels Departaments de Presidència; Cultura; Sanitat i Seguretat Social; Agricultura, Ramaderia i Pesca; Justícia; Indústria i Energia; i Comerç, Consum i Turisme.

D'acord amb la Disposició Final Primera de la Llei 24/85, que autoritza el Departament d'Economia i Finances perquè dicti les mesures necessàries per desenvolupar-la i aplicar-la, es comunica l'Ordre de 6 de desembre de 1985, on, entre d'altres disposicions, el Conseller d'Economia i Finances autoritza la Direcció General de Pressupostos i Tresor perquè instrumenti les minoracions dels crèdits dotats als diferents Departaments de la Generalitat, afegint-hi l'Entitat Gestora de la Seguretat Social de l'ICASS, per tal de suplementar els crèdits consignats a l'ICS.

Per dur a terme les previsions establertes en l'autorització d'aquest suplement de crèdit, donat que per al primer component, corresponent als romanents de crèdit relatius al capítol I, calia esperar a la liquidació definitiva de l'exercici, tan sols es podia actuar mitjançant una contenció estricta de les despeses destinades a la remuneració de personal.

Quant al segon component, es varen practicar cautelament documents comptables de gestió d'Autorització "A", amb càrrec als capítols i Departaments, segons les previsions establertes en la pròpia Llei, incloent l'ICASS.

En aquesta darrera entitat, també es varen practicar les

3.2. CREDITOS AUTORIZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

reserves de crèdit mitjançant documents "A". Però, a diferència de la resta de Departaments, s'augmentaren els crèdits inicials de l'ICASS per dotar nous conceptes pressupostaris en les seves dues seccions pressupostàries, amb la finalitat de poder efectuar les transferències corrents i de capital, via subvencions, en favor de l'ICS.

Posteriorment al tancament de l'exercici, amb la liquidació definitiva, s'ha pogut observar que els romanents de crèdit existents en les aplicacions pressupostàries destinades a dotar les plantilles de personal consignades en el capítol I dels diversos Departaments, juntament amb la subvenció directa per 550,- M.Pta. provinent de l'ICASS, han estat suficient per cobrir els 3.564,- M.Pta. en que es fixà el suplement de crèdit de l'ICS.

El suplement de crèdit ha restat definitivament finançat de la manera següent:

Forma de finançament del suplement de crèdit atorgat	Distribució de la procedència dels fons aplicats		Total dels fons aplicats
	Generalitat	Seguretat Social	
Estalvi romanents capítol I			
Departament Generalitat	3.014.000.000,-	-	3.014.000.000,-
Subvenció de l'ICASS	<u>134.653.300,-</u>	<u>415.346.700,-</u>	<u>550.000.000,-</u>
Total	3.148.653.300,-	415.346.700,-	3.564.000.000,-

(imports en pessetes)

Com es pot veure, s'han redistribuït fons dins dels propis serveis del sistema de la Seguretat Social, per un import de 415,35 M.Pta., alhora que aquesta darrera s'ha vist beneficiada per l'aportació addicional de 3.148,65 M.Pta. provinents de la Generalitat de Catalunya, per poder fer front a una major despesa corrent del servei 24 d'assistència sanitària amb mitjans aliens, en el pressupost de l'ICS per al 1985.

La destinació dels 3.564,- M.Pta. ha servit per suplementar els crèdits segons l'assignació següent:

3.2. CREDITS AUTORITZATS EN L'ESTAT DE DESPESES I LES SEVES MODIFICACIONS

<u>Aplicació</u>	<u>Concepte pressupostari</u>	<u>Import</u>
32.24.251	Concerts amb institucions obertes	981.000.000,-
32.24.252	Concerts amb institucions tancades	<u>2.593.000.000,-</u>
Total		3.564.000.000,-

(imports en pessetes)

La modificació pressupostària relativa a aquesta operació de suplement de crèdit en el pressupost de l'ICS, que hauria d'haver-se comptabilitzat com a tal suplement i no com a transferència de l'Estat.

3.3. PREVISIONS DE L'ESTAT D'INGRESSOS I LES SEVES MODIFICACIONS

3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: PREVISIONS DE L'ESTAT D'INGRESSOS I LES SEVES MODIFICACIONS

En el retiment del Compte General no s'ofereix informació que permeti identificar aquelles modificacions de les previsions d'ingressos que es produeixen amb posterioritat a l'aprovació dels pressupostos.

Es fa referència a les variacions que es produeixen mitjançant un acte formal i no pel fet de donar-se una major recaptació de la prevista.

Aquesta informació permeteria de tenir un major grau de coneixement de les desviacions reals que es produeixen a l'hora de practicar la liquidació per l'execució del pressupost d'ingressos, en partir d'unes previsions definitives més acurades que les inicialment pressupostades.

Amb aquest objectiu, s'han elaborat els Quadres núm. 3.3.A, núm. 3.3.B i núm. 3.3.C partint de la consideració que aquells ingressos de les Entitats Gestores de la Seguretat Social rebuts mitjançant transferències corrents i de capital, són alhora despeses de la mateixa naturalesa per part del Departament de Sanitat i Seguretat Social.

En el pressupost aprovat inicialment, les transferències corrents i de capital entre el Departament de Sanitat i les Entitats Gestores, despeses i ingressos respectivament, són idèntiques. Igualment les modificacions de crèdits en l'estat de despeses del Departament de Sanitat i Seguretat Social, que afecten les Entitats Gestores, modifiquen les previsions d'ingressos d'aquestes.

També, s'ha inclòs la subvenció directa de l'ICASS a favor de l'ICS arran del suplement de crèdit concedit segons la Llei 24/85, pel fet de tractar-se d'una transferència interna entre ambdues Entitats Gestores i, per tant, no veure's reflectit comptablement en el Departament de Sanitat i Seguretat Social.

3.4. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

3.4.1. Introducció

L'objectiu genèric a assolir en la fiscalització d'aquesta àrea és el de comprovar que tota la despesa de l'any ha estat reconeguda dins de l'exercici pressupostari, que es correspon amb la seva naturalesa i que la seva comptabilització s'efectua mitjançant l'acompliment de les normes de comptabilitat pressupostària. Com a objectius específics, són els propis de cada capítol en particular.

Si bé la fiscalització del Compte General se centra en els principis econòmico-financers i comptables, indirectament, la seva observança pot palesar la bondat o no en la gestió dels diferents fets dels quals en deriven. Per tant, també aquí són tractats temes relatius a la correcta o incorrecta utilització dels recursos que són emprats pels ens objecte d'anàlisi, pel que fa referència al retiment del Compte General.

Donada la major atenció que s'ha prestat enguany a determinades àrees, diferents a la de les despeses, en aquest darrer àmbit no s'ha aprofundit tant com en el cas de l'informe relatiu a l'any anterior.

La tasca de fiscalització, quant a la presentació de la liquidació de les despeses de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, s'ha centrat, bàsicament, en els següents punts:

- en la liquidació de la comptabilitat pressupostària, i no en la comptabilitat financera, que també duen els serveis del sistema general de la Seguretat Social (seccions pressupostàries 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS).
- en la revisió dels punts més febles detectats en la revisió del Compte General d'aquestes Entitats Gestores que figuren com a observacions en l'Informe d'aquesta Sindicatura, corresponent a l'exercici pressupostari de l'any 1984.
- en el tractament més aprofundit d'aspectes com els de la revisió de la contractació administrativa, de les subven-

3.4. EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

cions atorgades i de les bestretes concedides als hospitals concertats.

- en la comprovació de la formalització i comptabilització dels documents de gestió imputats en els diferents capítols de despesa, triats segons un mostreig no estratificat mitjançant la generació de números aleatoris; amb la qual cosa s'ha aconseguit una mostra suficientment representativa de tots ells.

Els quadres núm. 3.4.A, núm 3.4.B i núm. 3.4.C, són el resum general de l'execució del pressupost de les despeses d'ambdues Entitats Gestores i el de cada una de les entitats per separat, respectivament.

3.4.2. Observacions comunes

Són diversos els aspectes generals a tractar conjuntament pel que fa referència a la fiscalització de les despeses compreses en els diferents tipus d'operacions corrents, de capital i financeres que han estat reconegudes per part de les Entitats Gestores de la Seguretat Social durant l'exercici de 1985.

En relació a l'execució del pressupost i a la presentació de la liquidació de les despeses, cal fer avinent les següents observacions en relació a les incidències i anomalies detectades:

- Si bé, la formalització dels documents comptables de gestió ha millorat respecte a la situació de l'any anterior, sobretot pel que fa referència a la complimentació de les dates de confecció de tot document comptable, encara hi manca la signatura del Cap del Servei Administratiu que formalitza el document.
- Quant a l'operativa comptable, s'incompleixen algunes de les disposicions contingudes en l'Ordre de 24 de novembre de 1980 (Departament d'Economia i Finances), establint normes provisionals sobre tramitació de documentació comptable i règim de comptabilitat pressupostària, pel que fa referència a les seccions pressupostàries 31 i 41 i la "Orden de 31 de diciembre de 1980 (Ministerio de Sanidad y Seguridad Social), sobre contabilidad presupuestaria del sistema" pel que pertoca a les seccions pressupostàries 32 i 42 de les Entitats Gestores. Principalment afecta la necessitat de la deguda distinció entre les diverses fases

3.4. EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

d'autorització, disposició, obligació i ordenació de pagament, en tots aquells casos en què aquestes disposicions així ho preveuen.

- No sempre es dóna una correcta adequació entre el fet econòmic que es contempla i la seva imputació comptable, en no existir correspondència entre la naturalesa de la despesa i l'aplicació comptable que s'utilitza. En alguns dels casos, el criteri d'imputació comptable vé més determinat per l'existència de crèdit disponible que no pas per una altra raó.
- En la liquidació del Compte General relativa a les despeses, s'observa que, en certes aplicacions, els pagaments efectius ultrapassen les obligacions reconegudes en les mateixes. Aquest contrasentit, que ja es va detectar en l'exercici anterior, és conseqüència d'un problema en la resolució del tractament informàtic de la liquidació pressupostària. Segons informació recollida en la Intervenció General de la Generalitat, aquesta incidència ja ha estat resolta, conjuntament amb el Centre Informàtic de la Generalitat, SA, i per tant ja no apareixerà de nou, d'ara endavant.
- El tall de les operacions en el moment del tancament de l'exercici, pel que fa referència a les despeses, s'executa de tal manera que en el decurs de l'any es comptabilitzen despeses que haurien d'haver estat reconegudes en exercicis anteriors. Especialment això es produeix en despeses de les darreries de l'any que es traspassen a l'any següent.
- En el cas dels serveis del sistema de la Seguretat Social, no es fa la liquidació del total d'obligacions reconegudes desglossant les que corresponen a 1985, per una part, i les generades en exercicis anteriors i imputades al pressupost de 1985, per l'altra. Aquest desglossament cal realitzar-lo mitjançant un annex complementari a la liquidació de l'exercici, a complimentar per part de les Entitats Gestores, amb detall per exercicis, aplicacions econòmiques i funcionals de les despeses imputades al pressupost de 1985, en virtut de l'Ordre de 26 de novembre de 1985, que regula les operacions de tancament de l'exercici del 1985 per a tots els ens del sistema de la Seguretat Social, de la "Disposició Adicional 28a. de la Ley 50/84, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado" i sempre d'acord amb allò que disposa la Disposició Transitòria 2a. de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya i la Disposició Transitòria 4a. de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

3.4. EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

- No es presenta, per part dels serveis del sistema de la Seguretat Social, la memòria de l'execució del pressupost, comprensiva tant dels ingressos com de les despeses, que és preceptiva a l'hora d'efectuar les operacions de tancament de l'exercici de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, d'acord amb les mateixes disposicions esmentades en el paràgraf anterior.

A continuació, es tracten els aspectes específics de cada capítol de despeses, amb el conseqüent detall explicatiu i quadres de les xifres imputades, per a cada una de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

3.4.3. Operacions corrents

3.4.3.1. Remuneracions de personal

Les seccions pressupostàries 31 i 41, dels serveis propis de la Generalitat i les seccions 32 i 42, corresponents al sistema de la Seguretat Social, presenten un contingut diferent pel que fa referència als diversos articles que inclouen.

Aquesta situació determina que, a nivell d'entitat gestora o bé pel conjunt d'ambdues entitats, tan sols tingui sentit l'import total corresponent a les remuneracions del personal.

La dicotomia que es dona entre els diferents articles d'uns serveis i altres, es manté per a l'any 1986 i no se supera fins a l'elaboració del pressupost corresponent a l'exercici de l'any 1987.

3.4.3.1.a) ICS

Respecte a la verificació dels documents comptables relatius al capítol I, no en tots els casos s'han pogut efectuar correctament totes les comprovacions adients.

El que la tasca de fiscalització d'alguns dels documents revisats no es pogués dur a terme en la seva totalitat és degut a diversos factors. Factors que, alguns d'ells ja es

3.4. EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

varen palesar en l'Informe de l'any anterior.

Cal esmentar, principalment la inexistència de llistats homogenis sense rectificacions i la dificultat d'aconseguir la documentació completa en el temps disponible.

Nogensmenys, totes aquestes situacions poden veure's, si més no, alleugerides a partir del moment en què s'unifiqui i normalitzi el procés d'elaboració de la nòmina del personal dependent de l'ICS.

De la secció pressupostària 31, dels serveis propis de la Generalitat, tots els documents comptables que han entrat en la mostra han esdevingut correctes.

Pel que fa referència a la mostra relativa als serveis del sistema de la Seguretat Social, secció pressupostària 32, s'han produït diverses comptabilitzacions a conceptes que no es corresponen al fet que va generar la despesa en diversos documents de gestió. Els conceptes afectats han estat: el "131 - Personal eventual"; "152 - Hores extres" i "154 - Plus de Nocturnitat" imputats a d'altres aplicacions del mateix capítol.

Gran part dels pagaments de les remuneracions del personal dels serveis de la Seguretat Social se segueixen efectuant mitjançant el Compte Deutor "5.09 - Pagaments avençats en tràmit de comptabilitat" com a solució transitòria a la seva definitiva comptabilització en els comptes pressupostaris adients. En aquest darrer cas el pagament es realitza en formalització, a l'haver-se efectuat prèviament en efectiu. Per a l'ICS, l'import global del moviment d'aquest compte ha estat de 31.938,96 M.Pta. molt inferior a l'experimentat l'any anterior, la qual cosa denota una millora en la gestió.

També, en alguns casos, el pagament de despeses en concepte de quotes patronals de la Seguretat Social, mitjançant el sistema de compensació, s'efectua amb un endarreriment considerable respecte al període en què han estat meritades.

Per finalitzar aquest capítol I relatiu a l'ICS, s'indica que, segons dades facilitades pel Departament de Governació, el nombre de persones que figuraven en actiu a 1 de gener i a 31 de desembre de 1985 eren 28.051 i 27.768, respectivament.

La distribució en funció dels diferents col·lectius que la integren era la següent:

3.4. EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

PERSONAL DE L'INSTITUT CATALA DE LA SALUT (ICS)
 ADSCRIT A SERVEIS CENTRALS I A LES AREES
 DE GESTIO A 31.12.1985

	<u>Serv.Centrals</u>	<u>Ar.Gestió</u>	<u>Total</u>
Col.laboradors Tècnics	33	47	80
Tècnics Sanitaris	104	6	110
Tècnics Serveis Especials	14	72	86
Tècnics Superiors	76	81	157
Administratius	27	30	57
Auxiliars Administratius	350	98	448
Subalterns	36	13	49
Laborals	-	242	242
Altres Cossos	40	12	52
Totals	<u>680</u>	<u>601</u>	<u>1.281</u>

PERSONAL SANITARI I NO SANITARI D'INSTITUCIONS DE
 L'INSTITUT CATALA DE LA SALUT (ICS)
 A 31.12.1985

	<u>Barcelona</u>	<u>Girona</u>	<u>Lleida</u>	<u>Tarrag.</u>	<u>Total</u>
Aux. Clínica	3.261	299	181	426	4.167
ATS	4.493	404	320	516	5.733
Mèdic Jerarquitzat	1.382	89	111	173	1.755
Aux. Administratius	1.770	101	30	147	2.048
No sanitari	3.401	320	247	428	4.396
De quota:					
- Mèdic	4.705	504	348	612	6.169
- ATS	1.198	167	169	178	1.712
- Llevadores	344	59	53	51	507
Totals	<u>20.554</u>	<u>1.943</u>	<u>1.459</u>	<u>2.531</u>	<u>26.487</u>

Font: ACTIVITATS 1985. Memòria del Departament de Sanitat i Seguretat Social.

Aquestes dades de la plantilla efectiva de l'ICS, es veuran complementades amb més informació, en posar-se en marxa el que preveu la "Circular núm. 25 - Estat justificatiu de la nòmina" de la pròpia entitat, de 5 de desembre de 1985, que

3.4. EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

permetrà l'objectiu de comprovar que la pressupostació de la despesa del capítol I s'ha efectuat seguint les normes previstes per la Generalitat i d'acord amb el sistema retributiu de la Seguretat social, així com que els augments experimentats per la nòmina de la plantilla del personal de l'ICS han estat correctes.

Les comprovacions puntuals fetes en l'aplicació dels augments retributius al personal per a l'exercici de 1985, com per exemple els efectuats en l'Hospital Arnau de Vilanova de Lleida, han esdevingut en termes generals correctes.

3.4.3.1.b) ICASS

Els aspectes econòmico-financers i comptables del capítol I, així com els de la gestió de personal, pel que fa referència a l'exercici de 1985, seran objecte d'un informe puntual sobre aquesta entitat gestora, estant actualment en procés d'elaboració per part de la Sindicatura de Comptes.

En relació a la plantilla de personal, s'avança la informació relativa a la dotació de la plantilla orgànica autoritzada envers les consignacions pressupostàries de l'ICASS per a l'exercici de 1985.

El resum del nombre de personal previst fou el següent:

<u>Tipus de personal</u>	<u>Secció Pressupostària</u>		<u>Total</u>
	<u>41</u>	<u>42</u>	
Funcionari i estatutari	97	328	425
Contractats administratius	22	6	28
Contractats laborals	<u>604</u>	<u>693</u>	<u>1.297</u>
Total	723	1.027	1.750

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials. (imports en milions de pessetes)

Pel que fa a les persones que figuraven en actiu a 1 de gener i a 31 de desembre de 1985 eren, respectivament, 1.739 i 1.699 segons dades del Departament de Governació.

3.4. EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

3.4.3.2. Compres de béns corrents i de serveis

El Capítol II és, amb gran diferència respecte als altres, el que genera més documents comptables en l'execució del pressupost de despeses de les Entitats Gestores de la Seguretat Social. Pràcticament, el 50% dels documents examinats en la fiscalització de la mostra triada corresponen a aquest capítol segon.

El resultat de la prova practicada es passa a comentar a continuació, separadament per a cada entitat.

3.4.3.2.a) ICS

Els documents de l'ICS representen un 80% del total de la mostra, d'on un 2% correspon a la secció pressupostària 31 i el 78% restant a la 32.

En el cas dels serveis propis de la Generalitat, secció pressupostària 31, no s'ha observat cap anomalia d'importància que hagi d'esmentar-se. Cal dir però, que l'article 25 "Despeses especials per al finançament dels serveis", contempla únicament el concepte "259.62 - Serveis transferits de l' AISNA", que engloba despeses de característiques molt diferents. Aquesta qüestió ja es troba resolta a partir de l'elaboració i aprovació del pressupost corresponent a l'exercici de 1986.

En relació als serveis del sistema de la Seguretat Social, la secció pressupostària 32 de l'ICS presenta casos d'imputacions en aplicacions que no són les adients.

Entre despeses del propi capítol II, els conceptes que s'han vist afectats, són els que es detallen a continuació, de tal manera que primer s'esmenta la naturalesa de la despesa i en segon lloc l'aplicació en què s'ha comptabilitzat incorrectament:

- Lloguers a: Reparació i conservació; i Treballs realitzats per altres empreses.
- Reparació i conservació a: Material d'oficina; i Comunicacions.
- Material d'oficina a: Reparació i conservació.
- Subministraments a: Lloguers; Reparació i conservació; i Treballs realitzats per altres empreses.

3.4. EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

- Treballs realitzats per altres empreses a: Reparació i conservació; Material d'oficina; Subministraments; i Comunicacions.
- Dietes a: Locomoció; i viceversa.

El principal problema que afecta altres capítols de despeses diferents al segon, és la relativa al tracte d'inversions de reposició de tota mena (edificis, construccions, instal·lacions, maquinària, vehicles, equips d'oficina i tractament de la informació, mobiliari, etc...) com a despeses corrents de reparació i conservació.

Aquesta situació demostra que no sempre es té en compte la deguda diferenciació que s'ha d'efectuar entre l'adquisició de béns no inventariables i la contractació de serveis, propis del capítol II, de la d'aquelles inversions realitzades per a l'adquisició de béns inventariables o per l'ampliació d'inversions i reparació de les ja efectuades que amplien el valor i/o vida útil de les mateixes, que corresponen al capítol VI en tenir un marcat caràcter d'inversions reals amortitzables.

En relació a inversions tractades com a despesa corrent, són diverses les actuacions de grans reformes i remodelatges d'edificis i construccions en les diverses Administracions Sanitàries que són imputades al concepte de reparació i conservació.

S'observa també amb freqüència aquesta situació en les adquisicions de mobiliari i maquinària de reposició. Com exemple d'aquest darrer supòsit, cal esmentar el subministrament i muntatge d'una central de calefacció i refrigeració a l'Hospital Maternal i CAP de Santa Coloma de Gramenet amb un pressupost de 13.748.157,- pta., IGTE a part.

La major incidència, quant a volum i freqüència, d'aquestes comptabilitzacions, es dona en les Arees de Gestió de Barcelona Ciutat, Vall d'Hebron i Costa de Ponent, exceptuant l'Hospital de Bellvitge "Prínceps d'Espanya". Les Arees de Girona i Lleida, en aquest sentit, són les que actuen més correctament.

Gran part d'aquestes contractacions, ja es tracti d'inversions, com de despeses en concepte de subministrament, se seguien fent encara amb el sistema vigent a les Entitats Gestores l'any anterior, quan els correspon utilitzar el procediment establert per a la contractació administrativa, a partir de l'entrada en vigor de la "Ley 50/84, de 30 de diciembre de 1984, de Presupuestos Generales del Estado para

3.4. EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

1985", segons el que es determina en el seu article 83.

Respecte a la fiscalització dels contractes administratius s'efectuarà un informe puntual dels mateixos per part d'aquesta Sindicatura de Comptes.

Dels contractes revisats, per compra de béns i de serveis, corresponen al capítol II els següents:

- Subministrament de plaques radiogràfiques anys 1985 i 1986 (CP. 1/85/400.000.000,- pta.)
- Subministrament d'un equip ofimàtic per als serveis centrals de l'ICS (E-91/15.461.917,- pta).
- Subministrament d'una taula de radiodiagnòstic i altre equipament per al CAP Sant Feliu de Llobregat de Barcelona (E-14/13.000.040,- pta.)
- Subministraments Hospital de Badalona "Germans Trias". (E-35/18.750.000,- pta.)

Les incidències que s'han observat en la seva fiscalització, quant a errors formals i materials, han estat de poca consideració, esdevenint el seu grau d'acompliment acceptable. Es palesa una millora respecte a la situació experimentada en l'exercici de 1984.

Pel que fa referència a la correcta complimentació dels documents comptables, a la suficiència o no dels justificants dels anteriors (comandes, albarans, factures i rebuts) i a les degudes signatures d'aprovació i grau de fiscalització, relatius a les despeses del capítol II de l'ICS, així com del tractament que s'ha seguit donant a l'IGTE, cal repetir els mateixos comentaris efectuats en l'Informe del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social corresponent a l'any anterior.

L'article "25 - Concerts d'Assistència Sanitària" del servei "24 - Assistència Sanitària amb Mitjans Aliens" és, amb gran diferència respecte als altres, el de major volum dins del pressupost global de l'ICS.

Les dades econòmiques de la liquidació pressupostària relatives a la despesa experimentada en Concerts d'Assistència Sanitària durant l'any 1985 presenten el següent detall:

3.4. EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

<u>Aplicació</u>	<u>Crèdits inicials</u>	<u>Crèdits definitius</u>	<u>Obligacions reconegudes</u>
251. Concerts amb institucions obertes	10.017,15	12.200,70	12.191,12
252. Concerts amb institucions tancades	34.215,48	37.790,46	37.789,49
255. Concerts amb especialistes i alt. serveis	<u>9.351,97</u>	<u>6.972,43</u>	<u>6.972,33</u>
25. Concerts d'Assistència Sanitària	53.584,60	56.963,60	56.952,95

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1985 (imports en milions de pessetes)

En relació a l'atorgament d'un crèdit suplementari a l'ICS, del qual s'ha fet els comentaris adients en l'apartat núm. 3.2.4. d'aquest Informe, tan sols cal afegir aquí que, dels crèdits inicials als definitius de l'Article 25, es dona una diferència de 185 M. Pta. respecte al suplement dotat, pel fet que, prèviament, aquesta quantitat havia estat transferida al concepte "488 - Pròtesis i vehicles per a invàlids" dins del mateix servei.

D'acord amb el Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per a l'any 1984 i l'Informe de Fiscalització sobre Concertació Hospitalària en el període 1982 - 1985 (referència SCF - 04B/86), un dels punts destacables ha estat el tractament que s'ha vingut donant fins al moment present a l'atorgament de bestretes per part de l'ICS en favor dels diferents centres hospitalaris i assistencials sanitaris concertats, fent-se extensiu, en certs casos, als centres "autoritzats".

Aquesta mena de despeses són pròpies del grup d'operacions financeres. Per tant, l'atorgament de les bestretes a tercers, sempre que tinguin la consideració d'operacions pressupostàries, ha de veure's reflectit en el capítol VIII de despeses. La devolució d'aquestes bestretes ha de figurar comptabilitzada en el capítol VIII, aquesta vegada corresponent als ingressos.

Aspectes puntuals a comentar, relatius a les bestretes atorgades per l'ICS durant l'exercici de 1985, són: el sistema d'autorització de les bestretes, bestretes concedides, amortitzacions efectuades i saldo pendent a retornar per part dels hospitals a final de l'exercici pressupostari objecte de la fiscalització.

3.4. EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Pel que fa a l'autorització d'aquestes bestretes es van utilitzar diversos mecanismes: una part, 2.131,77 M. Pta. foren atorgades pel Director General de l'ICS, especificant l'import i els hospitals receptors de les mateixes; una altra part, 2.108,90 M. Pta. també foren atorgades per l'esmentat Director General, a l'empara de quatre autoritzacions del Consell Executiu que permeten disposar de fons existents al Banc d'Espanya o a la Tresoreria de la Generalitat, per tal de fer front a un desfassament transitori entre ingressos i pagaments del serveis traspassats de la Seguretat Social, però no fan referència a la seva aplicació pressupostària i per tant no parla de bestretes ni relaciona centres i imports.

Finalment 110 M. Pta. van ésser autoritzats per acord del Consell Executiu, que especifica pagaments parcials a efectuar a una sèrie de centres hospitalaris, concretant les quantitats, però que no fa referència al concepte ni a la necessitat de retorn o no de les mateixes.

Els 4.350,67 M. Pta. atorgats com a bestretes en el decurs de l'exercici pressupostari de 1985 s'han concedit sota els conceptes següents:

<u>Concepte</u>	<u>Import</u>
A compte facturació Montepio Tèxtil 1984	69,40
A compte regularització tarifes 1984	2,47
A compte facturació Montepio Tèxtil 1985	766,50
A compte facturació 1985	2.967,30
Pagaments parcials 1985	545,-
	<u>4.350,67</u>

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per l'Institut Català de la Salut (imports en milions de pessetes)

La distribució dels imports concedits i del nombre de centres que han gaudit d'aquestes bestretes i pagaments parcials, ha estat la següent:

3.4. EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Concepte	Servei Territorial				Total
	Barcelona	Girona	Lleida	Tarragona	
Imports concedits	4.069,67	93,50	13,-	174,50	4.350,67
Centres beneficiats	42	6	1	3	52

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per l'Institut Català de la Salut (imports en milions de pessetes)

Durant el decurs de l'any 1985 s'han amortitzat bestretes per un import total de 1.756,96 M. Pta., dels quals 1.154,90 M. Pta. pertanyien a les concedides en el mateix exercici.

Les devolucions de les bestretes han sofert continus ajornaments.

El saldo viu de bestretes i pagaments parcials efectuats per l'ICS, pendent d'amortitzar per part dels diferents centres assistencials sanitaris concertats i autoritzats, presenta la següent situació a 31 de desembre de 1985:

Concepte	Exercici d'atorgament			Total
	1983	1984	1985	
A compte regularització tarifes 1981	-	3,-	-	3,-
A compte regularització tarifes 1982	-	1,-	-	1,-
A compte regularització tarifes 1983	3,-	2.053,15	-	2.056,15
A compte facturació Montepio Tèxtil 1984	-	-	69,40	69,40
A compte regularització tarifes 1984	-	81,70	2,47	84,17
A compte facturació 1984	-	55,-	-	55,-
A compte facturació Montepio Tèxtil 1985	-	-	551,10	551,10
A compte facturació 1985	-	-	2.027,80	2.027,80
Pagaments parcials 1985	-	-	545,-	545,-
Total	3,-	2.193,85	3.195,77	5.392,62

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per l'Institut Català de la Salut (imports en milions de pessetes)

3.4. EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Se'ns ha informat que a partir de la nova regulació de l'assistència sanitària concertada segons l'Ordre, de 25 d'abril de 1986, del Departament de Sanitat i Seguretat Social, la renovació dels concerts s'està duent a terme de tal manera que s'apliquen les tarifes definides segons el nou sistema establert amb efectes econòmics retroactius a la data de l'ú de gener de 1986.

Aquest fet, que suposa la no regularització de les tarifes anteriors a aquesta data, permetrà el rescabament de les bestretes concedides en deduir-se els seus imports de la facturació que efectuïn els centres, basada en les noves tarifes vigents.

El procediment de comptabilitzar l'atorgament i devolució de bestretes com a Operacions Corrents i no com a financeres, a part d'ésser incorrecte, per la forma en què s'ha emprat ha comportat un altre efecte negatiu.

La concessió dels imports de les bestretes s'ha imputat majoritàriament al concepte 252 i, residualment, al 251 i 255, mentre que la comptabilització de les amortitzacions efectuades no han mantingut la correspondència deguda, deduïnt-se inclús del concepte 488.

Aquest fet comporta la desvirtuació de la liquidació pressupostària pel que fa referència a les diverses aplicacions afectades, a la vegada que han actuat com a modificacions dels esmentats crèdits, al marge de les normes reguladores de les modificacions pressupostàries sota les quals s'està subjecte.

Un darrer aspecte a considerar és el de la possibilitat de retorn de totes les bestretes concedides que resten per cancel·lar.

3.4.3.2.b) ICASS

Els documents corresponents a l'ICASS representen en nombre el 20% del total de la mostra fiscalitzada, dels quals un 2,6% són de la secció pressupostària 41 i el 17,4% restant pertanyen a la secció 42.

Respecte als serveis propis de la Generalitat, secció pressupostària 41, s'ha observat una ostensible millora en

3.4. EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

el control dels documents de gestió formalitzats per a lliuraments de pagaments a justificar "ADOPJ" i de la seva justificació dins dels terminis legals establerts, si bé en aquest darrer aspecte certes despeses se segueixen justificant un cop superats els tres mesos fixats com a termini màxim.

Dins dels serveis del sistema de la Seguretat Social, secció pressupostària 42, s'han produït alguns errors d'imputació.

S'han comptabilitzat lloguers d'edificis i altres construccions en el concepte "226 - Despeses diverses" i subministraments inclosos en el concepte "227 - Treballs realitzats per altres empreses".

Com a contracte corresponent a aquest capítol que formarà part de l'informe puntual relatiu a la contractació administrativa, a què s'ha fet esment en el subpunt anterior, figura el següent: Gestió de les Residències Assistides de Barcelona - Trinitat, Borges Blanques i Cambrils. (CP. 14/85/213.987.900,- pta.)

3.4.3.3. Transferències corrents

3.4.3.3.a) ICS

Com a transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre, els serveis del sistema de la Seguretat Social, secció pressupostària 32, efectuen les següents:

- 486. Indemnitzacions i lliuraments únics reglamentaris.
- 488. Pròtesis i vehicles per a invàlids.
- 489. Receptes mèdiques.

Per a l'any 1985 aquests tipus de despeses es troben diferenciats a nivell de concepte pressupostari, mentre que l'exercici anterior es trobaven desglossats a nivell de subconcepte.

Les dades de la liquidació d'aquestes transferències, pel que correspon a l'exercici de 1985, són les següents:

3.4. EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

<u>Aplicació</u>	<u>Crèd.inicial</u>	<u>Crèd.definitiu</u>	<u>Obl.reconegudes</u>
486	1.110,60	1.382,70	1.378,23
488	1.378,15	1.827,31	1.788,26
489	28.305,17	33.553,32	33.421,72
48	<u>30.793,93</u>	<u>36.763,33</u>	<u>36.588,21</u>

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1985 (imports en milions de pessetes)

El concepte "486 - Indemnitzacions i lliuraments únics reglamentaris" (lliuraments per desplaçament, l'any 1984), recull en la seva major part les despeses ocasionades per la utilització de mitjans aliens de transport que, degudament justificats, són reintegrats a aquells beneficiaris que en tenen dret.

El concepte "488 - Pròtesis i vehicles per a invàlids" és el que presenta un major increment relatiu dels crèdits definitius envers als inicials: un 32,6%.

Malgrat l'esmentat augment, se seguien produint retards de 18-20 mesos en el rescabament d'aquestes despeses que avancen els beneficiaris que necessiten els articles ortopèdics, segons prescripció mèdica.

Nogensmenys, en relació a aquest tema, per part dels òrgans gestors de l'ICS s'ha manifestat a aquesta Sindicatura de Comptes que, en finalitzar l'any 1986, la pràctica totalitat dels expedients relatius a l'exercici pressupostari de 1985 havien estat resolts i que els que ho eren favorablement, inclús liquidats.

En relació a la verificació de la mostra de documents comptables referits als dos conceptes fins ara tractats, el 486 i el 488, s'han observat, en alguns casos, certes deficiències relatives a: errors de càlcul, si bé sense suficient materialitat per si mateixos; despesa corresponent a exercicis anteriors al corrent de 1985; utilització d'albarans com a justificants en lloc de la corresponent factura, i insuficiència de justificants en alguns dels casos examinats.

El concepte "489 - Receptes mèdiques" recull la despesa imputada corresponent a dotze mesos, de desembre de 1984 a

3.4. EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

novembre de 1985, ambdós inclusivament. Si bé, cal afegir que la consignació pressupostària fou ampliada en 5.248,15 M. Pta., per poder fer front al reconeixement de la facturació de farmàcia corresponent als dos darrers mesos imputats d'octubre i novembre de 1985. Per tant, es palesa una insuficiència considerable en la pressupostació inicial d'aquesta partida.

3.4.3.3.b) ICASS

L'estructura pressupostària del capítol IV per a les dues seccions de l'ICASS, la 41 i la 42, és en gran mesura heterogènia. La qual cosa dificulta el seguiment i la comparança de les magnituds de les xifres que es donen entre ambdues seccions pressupostàries i en el moment de veure l'evolució en el temps que segueixen les transferències corrents atorgades per l'ICASS.

Aquesta situació que es dona en el capítol IV, es resol a partir de l'elaboració del pressupost per a l'exercici de 1986.

Agregant a nivell d'article les quantitats homogènies, s'obté el quadre següent:

Aplicació (Article)	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes
43/46. A Ens Territorials (Corporacions Locals)	501,55	851,69	780,74
44. A la Seguretat Social (ICS)	0,-	463,50	463,50
47/48. A Famílies i Institucions sense finalitat de lucre	10.614,24	10.897,06	9.739,33
4. Transferències Corrents	11.115,79	12.212,45	10.983,57

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1985 (imports en milions de pessetes)

En la secció 42, servei "31 - Recuperació i rehabilitació de disminuïts físics, psíquics i sensorials", article "42 - Transferències Corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre", concepte "487 - Prestacions socials", figuren inicialment pressupostats 1.280,52 M. Pta., dels quals tan sols se'n reconeixen com a obligacions de l'exercici 165,76 M. Pta.

Aquest fet ve explicat, tal i com s'assenyalava en l'Informe del Compte General de l'any 1984, pels 1.100,- M. Pta. corresponents a assignacions mensuals a disminuïts físics (800,- M. Pta. per a subnormalitat i els 300,- M. Pta. restants per a l'aplicació de la "Ley 13/1982 de integraci3n social de los minusv3lidos") que s'inclouen en el pressupost d'aquesta Entitat Gestora, tant en la vessant de despeses com en la d'ingressos, quan de fet tan sols l'ICASS efectua una funci3n mitjancera a l'3sser l'INSERSO qui reconeix la despesa i efectua els pagaments.

Les transfer3ncies a la Seguretat Social s3n producte de l'aplicaci3n de la Llei 24/85, de concessi3n d'un suplement de cr3dit a l'ICS.

La quantia m3s important, quant a obligacions reconegudes, correspon a les pensions peri3diques a vells i malalts amb un import de 7.185,12 M. Pta. de despesa comptabilitzada com a transfer3ncies a fam3lies.

La resta de transfer3ncies corrents corresponen a les subvencions atorgades per l'ICASS a favor d'Ens Territorials i Institucions sense finalitat de lucre. El procediment administratiu per a la concessi3n d'aquestes subvencions es troba totalment normalitzat.

De la revisi3n efectuada respecte a la tramitaci3n administrativa d'aquestes subvencions se'n despr3n que han estat correctament concedides i que en totes hi consta la proposta, l'informe t3cnic i el de la intervenci3n pr3via abans de la seva resoluci3n.

S'observa que la consignaci3n pressupost3ria de l'exercici corrent s'empra, en part, per a la cobertura de la convocat3ria efectuada l'any anterior fins a la seva liquidaci3n definitiva. La resta, s'aplica a cobrir part de la convocat3ria del propi exercici.

Els imports liquidats en aquest segon tram, ho s3n en concepte de bestretes a compte, tal i com ho preveu el Decret de la convocat3ria.

Aquest decalatge, t3 el seu origen en un exercici en qu3 no es va autoritzar, per part del Departament d'Economia i Finances, el reconeixement de la despesa meritada sota aquest concepte. Nogensmenys, el decalatge va minvant pel fet que s'aconsegueixen recursos addicionals per altres vies alternatives d'aportacions de fons.

Tamb3 s'ha observat que es donen casos en qu3 les bestretes

han estat imputades a dues aplicacions pressupostàries diferents, ja que el criteri que s'ha seguit és el d'esgotar primerament el crèdit disponible finançat per la Seguretat Social i la resta s'aplica al crèdit finançat per la Generalitat.

3.4.3.4. Excedents corrents i fons d'amortització

Les despeses del Capítol V només es donen en els serveis traspassats del sistema de la Seguretat Social, tenint el mateix tractament els de la secció pressupostària 32 de l'ICS que els de la secció 42 de l'ICASS. Per tant, tot el que es comenta en aquest punt és vàlid per ambdues seccions pressupostàries.

Les normes d'elaboració dels pressupostos de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1985, segons "Orden, de 24 de abril de 1984, del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social" a l'hora de quantificar els pressupostos, en el seu apartat 4.2.3, dóna el criteri següent, respecte a les amortitzacions:

"Las amortizaciones de los bienes que cada Unidad elemental tenga adscritos a los diferentes programas han de establecerse en función de la vida útil de los mismos, atendiendo a la depreciación que normalmente sufren por su funcionamiento y uso. La cuantificación de estos créditos será la que resulte de aplicar el correspondiente porcentaje anual de amortización al valor inicial de los bienes, de acuerdo con los respectivos planes de amortización."

El desplegament posterior d'aquesta norma, fixa que les amortitzacions del mobiliari, material i equips mòbils, així com les instal·lacions i obres d'adaptació que cada Unitat elemental tingui adscrites als diferents Programes han d'establir-se aplicant el 15% sobre la suma dels inventaris a 31 de desembre de 1983, deduïda en la quantia del material, que per raó de la data de la seva adquisició, ja hagués estat totalment amortitzat en anys anteriors. Quant als immobles, es xifra en el 2,50% del seu valor a la fi de l'any anterior al que es confecciona el Pressupost; és a dir, que per al 1985 es calcularà en base al valor a 31 de desembre de 1983.

Però tot i aquesta normativa, degut al mecanisme de finançament vigent i tal com s'observava en l'Informe del Compte General corresponent a l'exercici de 1984, les quantitats

3.4. EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

pressupostades en concepte d'amortitzacions han anat minvant progressivament, tendència que s'estronca en l'exercici pressupostari de 1986.

També en aquest any i pel que fa a l'estructura pressupostària, en l'exercici de 1985 s'ha esmenat la insuficiència que representava l'aplicació de la despesa a un únic article, el "51 - Dotacions per a amortitzacions", desdoblant-se en els següents:

- 52. Amortitzacions d'immobles.
- 53. Amortitzacions d'instal.lacions.
- 54. Amortitzacions mobiliari, vehicles i altre material inventariable.

D'aquesta manera se segueix l'estructura de la classificació econòmica del pressupost de despeses del sistema de la Seguretat Social.

3.4.4. Operacions de capital

3.4.4.1. Inversions Reals

3.4.4.1.a) ICS

Les dades més significatives d'aquest capítol VI són: la disminució dels crèdits definitius envers els inicials i el baix grau de realització de la despesa compromesa en inversions reals en relació a uns crèdits definitius ja disminuïts d'antuvi.

En xifres, el detall del que s'exposa es presenta com segueix:

	<u>Crèdits inicials</u>	<u>Crèdits definitius</u>	<u>Obligacions reconegudes</u>	<u>Grau de realització</u>
ICS - Generalitat (SP - 31)	60,-	63,54	3,52	5,54%
ICS - Seg.Social (SP - 32)	7.186,20	3.596,61	1.805,85	50,21%
Total ICS	7.246,20	3.660,15	1.809,37	49,43%

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1985 (imports en milions de pessetes)

3.4. EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Les obligacions reconegudes i per tant el grau d'acompliment, haurien augmentat en certa mesura, si les despeses de reposició d'inversions comptabilitzades en el capítol II com a despesa corrent, esmentades en l'apartat 3.4.3.2.a), s'haguéssin imputat al capítol VI.

Els contractes d'obres i construccions que s'han desenvolupat total o parcialment en el decurs de l'exercici pressupostari de 1985 i que seran objecte d'un informe puntual de fiscalització, són els següents;

- Obres de reforma i condicionament per al CAP dels "Dispensaris Blancs" de Barcelona. (O-23/85/31.931.272,- pta.)
- Obres de construcció del CAP "Les Planes" a Sant Joan Despí. (O-52/3/66.118.058,- pta.)
- Obres de construcció d'un CAP a Sant Hipòlit de Voltregà. (O-25/4/54.951.283,- pta.)
- Obres de construcció d'un CAP a Sant Vicenç dels Horts. (O-26/4/76.824.692,- pta.)
- Obres de condicionament de l'àrea radiològica al CAP de Sant Feliu de Llobregat. (O-5/4/84/26.953.532,- pta.)
- Instal·lació d'un ascensor hidràulic al CAP de Premià de Mar. (O-2/84/3.654.662,- pat.)
- Obres de reforma i ampliació de l'hospital de Sant Llorenç de Viladecans (N-29/2/468.182.563,- pta.)

Pel que fa referència a la revisió de la mostra de documents comptables, en termes generals ha resultat satisfactòria.

3.4.4.1.b) ICASS

Les obligacions reconegudes per part de l'ICASS com a inversions reals, malgrat haver estat ampliat els crèdits inicials, aquelles no els han arribat a superar.

També, en aquest cas, es dona un discret grau d'acompliment de la despesa obligada envers els crèdits definitius; esdevenint força migrat el percentatge de realització pel que correspon als serveis del sistema de la Seguretat Social. Les xifres són les següents:

3.4. EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

	<u>Crèdits inicials</u>	<u>Crèdits definitius</u>	<u>Obligacions reconegudes</u>	<u>Grau de realització</u>
ICASS-Genera- litat (SP-41)	388,-	443,55	344,33	77,63%
ICASS-Seguretat Social (SP-42)	199,30	408,55	172,18	42,14%
Total ICASS	587,30	852,10	516,51	60,62%

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1985 (importos en milions de pessetes)

Els dos contractes d'inversions reals efectuats per l'ICASS que entraran a formar part de l'informe de fiscalització corresponent a la contractació administrativa de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, són els següents:

- Modificació i actualització del Projecte per a la Construcció de la Residència Assistida de Badalona - Parc Serentill (435.972,- pta.)
- Obres de construcció del Casal Residència d'Avis de Gràcia (92.671.317,- pta.)

La verificació dels documents comptables de gestió corresponents a aquest capítol ha esdevingut correcta, en general, per a tots els integrants de la mostra.

3.4.4.2. Transferències de capital

De transferències de capital tan sols n'atorga l'ICASS.

Dins d'aquesta Entitat Gestora, només estava previst inicialment donar subvencions per part dels serveis propis de la Generalitat. Però, l'aplicació de la Llei 24/85, de concessió d'un suplement de crèdit a l'ICS, ha comportat la imputació de despesa en l'article 74, de transferències de capital a la Seguretat Social, en ambdues seccions pressupostàries de l'ICASS.

La resta dels importos reconeguts com a despesa corresponen a les subvencions atorgades a centres i serveis dedicats a la vellesa, disminuïts, marginats, infància i adolescència i altres programes d'assistència social, amb la finalitat

d'adquisicions, construccions, reformes i equipaments.

Els comentaris fets en el subpunt 3.4.3.3.b), relatiu a les transferències corrents de l'ICASS, són igualment vàlids per al cas de les transferències de capital efectuades per la mateixa entitat gestora.

3.4.5. Operacions financeres

3.4.5.1. Variació d'Actius Financers

El capítol VIII de despeses és el de més baixa participació respecte al total pressupostat per part de les Entitats Gestores de la Seguretat Social. Recull totes aquelles despeses en prestacions reintegrables per acció social en concepte de bestretes i préstecs al personal.

El capítol VIII és, també, el que presenta un grau més baix d'acompliment en la despesa: un 25,16% en el cas de l'ICS, experimentant un descens considerable en les obligacions reconegudes respecte a l'any anterior, xifrat en un 69,79%; i d'un 48,83% per part de l'ICASS, mentre que per a aquesta darrera entitat el nivell de despesa es manté pràcticament inalterat.

En aquest capítol es dona una diferència en l'estructura pressupostària dels serveis propis i els de la Seguretat Social. En les seccions pressupostàries 31 i 41, el concepte 871 s'utilitza per a les bestretes de personal; mentre que, en les seccions 32 i 42 s'utilitzen els conceptes: 870 per a les mateixes bestretes de personal i el 871 per als préstecs al personal.

3.5. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE L'EXERCICI: EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

3.5.1. Introducció

En l'Informe d'aquesta Sindicatura, corresponent al Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, relatiu a l'any anterior, ja es feia referència a les dues vies de finançament mitjançant les quals provenen els ingressos de les esmentades entitats: la Generalitat de Catalunya i el sistema general de la Seguretat Social de l'Estat.

Ambdues vies de finançament s'instrumenten de manera que pel que fa a les transferències corrents i a les de capital, el seu reflex comptable es dona simultàniament en el Departament de Sanitat i Seguretat Social, alhora que en les Entitats Gestores.

Els quadres núm. 3.5.A, núm. 3.5.B i núm. 3.5.C presenten la liquidació del pressupost d'ingressos per a les dues Entitats Gestores agregades, per a l'ICS i per a l'ICASS, respectivament.

Per a cada aplicació pressupostària (capítol, article, concepte i subconceptes) s'ha elaborat la informació en base a les dades presentades en la liquidació del Compte General, facilitant els ingressos pressupostats, les seves modificacions, els liquidats o reconeguts i els efectivament cobrats.

En l'anàlisi de les desviacions, produïdes per diferència entre drets liquidats i previsions definitives, s'observa que les desviacions negatives més acusades en valor absolut es donen en les transferències per a finançar despeses de funcionament i de capital comptabilitzades per compte dels serveis del sistema de la Seguretat Social en les seccions pressupostàries 32 i 42.

Pel que fa referència a les desviacions relatives, mesurades segons el seu grau de realització, els percentatges més migrats els experimenten les transferències de capital, en general.

El baix grau d'acompliment dels drets liquidats en les transferències de capital d'un 55,44%, que s'observa pel conjunt dels serveis propis de la Generalitat, seccions 31 i 41, assoliria la xifra del 90,64%, en cas d'utilitzar el criteri de comptabilització reflectit en la liquidació del compte del Departament de Sanitat i Seguretat Social en lloc del que presenten les Entitats Gestores, segons s'explica al final de l'apartat següent.

En el cas de les seccions pressupostàries 32 i 42, no s'ha comptabilitzat cap dret com a reconegut en concepte d'ingrés per transferències de capital en haver-se imputat totes les transferències rebudes del sistema de la Seguretat Social com a drets corrents.

També s'ofereix el detall de la secció pressupostària segons correspongui: a serveis propis de la Generalitat (31 i/o 41) o bé, als del sistema de la Seguretat Social (32 i/o 42).

El quadre núm. 3.5.D facilita la comparació entre les dades corresponents a l'exercici de 1985 i les de 1984. L'increment dels ingressos de les Entitats Gestores, pràcticament determinats per les transferències corrents rebudes, ha estat migrat, assolint un percentatge del 4,38.

Tanmateix, cal relativitzar totes aquestes xifres pel fet que la liquidació dels ingressos dels serveis finançats amb fons de la Seguretat Social, que es presenta a l'hora de realitzar el tancament de l'exercici, s'ha de contemplar més com a provisional que definitiva, puix que resten liquidacions complementàries per la part alíquota del cobriment del dèficit que se'n fa per al conjunt del sistema de la Seguretat Social i darrers ajustaments que es realitzen mitjançant negociacions a nivell polític.

Els objectius a assolir en la fiscalització d'aquesta àrea relativa als ingressos de les Entitats Gestores són, bàsicament, el comprovar que els drets liquidats siguin tots aquells que han d'haver estat reconeguts com a tals, que es troben ben comptabilitzats, que dels drets liquidats, els cobrats ho han estat efectivament i avaluar el grau de control que es duu respecte al seguiment de la recaptació dels ingressos.

Donat el tractament diferenciat que se'n fa segons d'on provinguin els fons de finançament, l'anàlisi de les dades dels quadres exposats i el comentari del resultat de les proves practicades en la fiscalització de la documentació,

s'efectua separadament per als serveis propis de la Generalitat dels que corresponen a la Seguretat Social.

3.5.2. Serveis propis de la Generalitat

En relació als drets liquidats, arran de la recomanació feta per aquesta Sindicatura en l'Informe de l'any anterior, ja es contemplan les obligacions reconegudes pel Departament de Sanitat i Seguretat Social envers a les Entitats Gestores com a drets liquidats per part d'aquestes darreres, independentment que s'hagin fet efectives o no.

Aquest és el motiu pel qual figuren com a drets pendents de cobrament 192,50 M. Pta. per compte de la secció pressupostària 31 de l'ICS, i 1.648,83 M. Pta. per part de la 41 de l'ICASS.

Pel que fa referència als drets cobrats, aquest són idèntics a les obligacions fetes efectives en cadascuna d'ambdues seccions pressupostàries: la 31 de l'ICS, per 601,41 M. Pta. i la 41 de l'ICASS, per 10.630,91 M. Pta. (Per comparar vegeu quadres núm 3.4.B i núm. 3.4.C de l'apartat 3.4.1. i núm. 3.5.B i núm. 3.5.C de l'apartat 3.5.1).

El fet és conseqüència que per a tot pagament a efectuar, simultàniament, es realitza el cobrament dins dels propis serveis de la Generalitat. Per tant, tal i com s'exposa en l'apartat 3.8.1. del present Informe, a efectes de tresoreria, cobraments i pagaments en el decurs de l'exercici resten equilibrats.

Finalment, com a qüestió comú als serveis propis de la Generalitat de l'ICS i l'ICASS, en la liquidació del Compte General de 1985 s'observa la no correspondència en la distribució entre transferències corrents i de capital que efectua el Departament de Sanitat i Seguretat Social, en concepte de despesa, per un cantó, i la contrapartida que realitzen les Entitats Gestores, per l'altre, en concepte d'ingressos.

La discrepància entre la distribució, que no de la totalitat, de les xifres corresponents a aquestes transferències entre el Departament de Sanitat i Seguretat Social i les Entitats Gestores de la Seguretat Social es palesen en el següent quadre:

<u>Transf. Corrent i de capital</u>	<u>Reconegut</u>	<u>Cobrat/Pagat</u>
<u>ICS Total Secció 31</u>	<u>793.904.530,-</u>	<u>601.407.973,-</u>
Dep. Sanitat i SS:		
- Despeses Cap. IV	784.381.984,-	595.407.973,-
- Despeses Cap. VII	9.522.546,-	6.000.000,-
ICS:		
- Ingressos Cap. IV	790.381.984,-	601.407.973,-
- Ingressos Cap. VII	3.522.546,-	-
<u>ICASS Total Secció 41</u>	<u>12.203.060.561,-</u>	<u>10.554.233.180,-</u>
Dep. Sanitat i SS:		
- Despeses Cap. IV	10.837.907.800,-	10.026.418.920,-
- Despeses Cap. VII	1.365.152.761,-	527.814.260,-
ICASS:		
- Ingressos Cap. IV	11.365.722.060,-	10.554.233.180,-
- Ingressos Cap. VII	837.338.501,-	-

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1985 (importos en milions de pessetes)

Aquest fet, segons comunicació de la Intervenció General, ja no es produirà de nou en la liquidació del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, dels propers anys.

3.5.2.a) ICS

Particularment en el cas de l'ICS, la secció pressupostària 31 no enregistra cap dret reconegut sota el concepte d'ingressos per serveis prestats dins del capítol III, quan s'han practicat liquidacions per un import de 292.934,- pta.

L'observació es realitza no tant per a l'import, que es troba comptabilitzat com a ingrès del Departament de Sanitat i Seguretat Social, sinó pel fet que, si per a la secció pressupostària 41 de l'ICASS es pressuposten i imputen uns determinats ingressos, cal considerar que el mateix tractament, quant a criteri, s'ha de mantenir per als que presenta la secció pressupostària 31 de l'ICS.

Tanmateix, manca el reconeixement d'un ingrés per 10 M. Pta., reconegut el 31 de desembre de 1985 com a despesa per transferència del Departament de Sanitat i Seguretat Social, com es pot veure en el punt 1.5.2.3. d'aquest Informe.

De la mostra de documents comptables revisada, tots el manaments d'ingrés han esdevingut correctament formalitzats.

3.5.2.b) ICASS

Les taxes recaptades en concepte d'ingressos per a prestacions de serveis corresponents a les Llars d'Infants de l'ICASS, durant el decurs de l'any 1985 havien estat comptabilitzades, mitjançant el Departament de Sanitat i Seguretat Social, com a ingressos de la Generalitat, quan de fet corresponia imputar-les com a ingressos propis de la secció pressupostària 41 de l'ICASS.

Aquesta situació va ser esmenada a 31 de desembre de 1985, seguint les instruccions de la Intervenció General de la Generalitat.

En relació al mostreig efectuat dels manaments d'ingrés comptabilitzats dins d'aquesta secció pressupostària, en general ha resultat correcta.

3.5.3. Serveis del sistema de la Seguretat Social

Pel que fa referència a les transferències corrents i de capital que efectua el sistema de la Seguretat Social de l'Estat, sota les modalitats d'ordres de lliurament, límits de disposició i compensació, no ha estat possible conciliar les dades de la "Tesoreria General de la Seguridad Social" del sistema de l'Estat amb les de la Generalitat.

Nogensmenys, s'han pogut efectuar certes verificacions parcials que han esdevingut correctes. A tall d'exemple, s'ha constatat la deguda comptabilització de tots els càrrecs que ha realitzat la "Tesoreria General", en concepte d'ordres de lliurament, com a transferències corrents rebudes, mitjançant el corresponent manament d'ingrés pressupostari.

També, s'ha comprovat el correcte enregistrament en els llibres auxiliars de tresoreria que es duen per a cada institució financera i separatament per ambdues Entitats

Gestores, de totes les autoritzacions fetes per la "Tesoreria General" en favor de la Generalitat, quant a límits de disposició.

No ha estat possible, degut al sistema de pagament, deslligar de la totalitat d'ingressos aquells que corresponen a l'exercici de 1985 de la resta d'ingressos imputables a exercicis anteriors. Malgrat que els drets liquidats durant l'exercici pressupostari corrent s'han d'imputar al mateix, qualsevulla que sigui el període del qual en derivin, aquell desglossament analític és necessari per poder determinar el dèficit o superàvit real de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, sempre i quan es disposi d'informació anàloga pel que fa a la vessant de les despeses.

Ingressos corresponents a prestació de serveis, a interessos de dipòsits pel comptes financers que es mantenen oberts utilitzats com a "caixa fixa" i a altres ingressos patrimonials que s'han obtingut per part dels serveis del sistema de la Seguretat Social d'ambdues Entitats Gestores es troben comptabilitzats en el compte "6.65 - Ingressos de centres de la Seguretat Social pendents d'aplicació", dins de l'agrupació de comptes creditors, d'operacions extrapressupostàries. (Vegeu l'apartat 3.7.3. epígraf "h", d'aquest Informe).

3.5.3.a) ICS

En relació als 660,20 M. Pta. comptabilitzats per la secció pressupostària 32 en el "capítol III - Taxes i altres ingressos", 500,- M. Pta., corresponen a la devolució d'una bestreta a compte de regularitzacions pendents de l'any 1983, concedida a hospitals de l'IMAS, gestionats per l'Ajuntament de Barcelona, que mantenen concert hospitalari amb l'ICS.

Aquesta devolució és l'únic cas en que és aplicada a ingressos, si bé es creu que s'hauria d'haver comptabilitzat al "capítol VIII - Variació d'Actius Financers", (Vegeu el punt 3.4.5.1 d'aquest Informe), en lloc del III "Taxes i altres ingressos".

La resta d'ingressos del capítol III el configuren descomptes practicats al personal, bàsicament, en concepte de devolució de bestretes, ordinàries i extraordinàries, concedides pressupostàriament amb motiu de les prestacions d'acció social i, en menor quantia, en concepte de recuperació de despeses per manutenció i sancions al personal.

Les devolucions de bestretes i préstecs atorgades al personal amb càrrec al capítol VIII de despeses es troben incorrectament aplicades al capítol III d'ingressos, en haver-se de comptabilitzar com a reintegraments de prestacions d'acció social, tal i com es preveu en la classificació del pressupost de recursos i obligacions de la Seguretat Social, en els conceptes "870 - Bestretes al personal" i "871 - Préstecs al personal".

De la mostra efectuada respecte als manaments d'ingrés de la secció pressupostària 31, se'n desprèn que, en general, han estat correctament formalitzats.

Cal constatar l'anomalia que el retard en comptabilitzar, a finals de l'any 1985, certes transferències corrents per fer front a quotes patronals i obreres d'assegurances socials de Girona, per un import de 76,17 M. Pta., relatives a l'any 1984 i de Barcelona, per un import de 4.072,40 M. Pta., corresponents al període de juny de 1984 a juny de 1985; tota vegada que el sistema de pagament d'aquestes despeses i retencions, comptabilitzades en formalització, es realitza mitjançant el mecanisme de la compensació dins del propi sistema de la Seguretat Social.

3.5.3.b) ICASS

Els manaments d'ingrés imputats al "Capítol III - Taxes i altres ingressos" corresponen en la pràctica totalitat a devolucions de bestretes, ordinàries i extraordinàries, concedides pressupostàriament al personal en concepte d'acció social. Aquí cal repetir el mateix comentari fet en el punt anterior respecte a les comptabilitzacions en el capítol III d'ingressos.

Respecte a la formalització dels documents, tots els de la mostra verificada s'han executat correctament. S'observa que en les transferències corrents enregistrades figuren, també en els dos darrers mesos de l'any 1985, ingressos per quotes patronals i obreres per a fer front a despeses i retencions corresponents als mesos de gener per a Lleida i febrer per a Barcelona; si bé, en quanties molt inferiors a les presentades per l'ICS.

3.6. OPERACIONS PRESSUPOSTARIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS

3.6. OPERACIONS PRESSUPOSTARIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS

3.6.1. Operacions d'exercicis tancats

3.6.1.1. Introducció

L'article 85.2 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya preveu que dins del Compte General es retrà: "Un estat demostratiu de l'evolució i situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors."

La informació facilitada per a l'exercici corresponent a 1985 ha millorat, quant a nivell de detall, respecte a la de l'exercici anterior, en els aspectes següents:

- es dóna la informació relativa a cada una de les Entitats Gestores de la SS, i no tan sols pel seu conjunt.
- es dóna la situació inicial i final en l'exercici corrent d'aquells valors a cobrar i obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors i no tan sols el seu moviment.

En la fiscalització d'aquestes operacions s'ha efectuat un mostreig dels ròssecs amb la finalitat d'assegurar-se que els cobraments i pagaments registrats sota aquest concepte, corresponen a exercicis tancats.

Un altre objectiu a assolir és el d'assegurar-se que els saldos inicials i finals d'aquestes operacions reflecteixin la realitat dels drets i obligacions pendents de cobrament i pagament, respectivament, relatius a exercicis tancats.

3.6.1.2. Valors a cobrar

La informació donada per a l'exercici de 1985 recull les observacions fetes en l'Informe de la Sindicatura de Comptes corresponent a l'exercici anterior, de 1984, en el sentit de reflectir com a valors a cobrar per part de les Entitats Gestores aquelles quantitats que el Departament de Sanitat i Seguretat Social tenia reconegudes com a transferències pendents de fer efectives a favor de l'ICS i de l'ICASS pel que fa referència a les Seccions Pressupostàries 31 i 41, respectivament.

3.6. OPERACIONS PRESSUPOSTÀRIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS

Per a les Seccions Pressupostàries 32 i 42, finançades amb recursos provinents de la Seguretat Social, no apareixen comptabilitzats valors a cobrar d'exercicis anteriors.

En les seccions 31 i 41 durant l'exercici de 1985, com pot observar-se en el Quadre núm. 3.6.A, s'han cobrat tots els crèdits procedents de cobrament d'operacions d'exercicis tancats en acabar l'exercici corrent en el cas de l'ICS i resten per cobrar 205.463,- pta. per part de l'ICASS.

El resultat de la prova practicada sobre una mostra de manaments d'ingrés corresponent a operacions d'exercicis tancats ha esdevingut satisfactòria.

3.6.1.3. Obligacions a pagar

El quadre núm. 3.6.B, dóna el detall de les obligacions pagades durant l'exercici corrent d'operacions corresponents a exercicis tancats, partint d'uns ròssecs inicials per obtenir els pagaments pendents en acabar l'exercici de 1985.

Els pagaments efectuats han representat el 92,59% dels que tenia pendents l'ICS a l'inici de l'exercici i el 92,29% en el cas de l'ICASS. En conjunt, per ambdues Entitats Gestores, s'ha pagat el 92,55% de les obligacions reconegudes provinents d'exercicis anteriors.

Respecte a l'any anterior, l'única xifra directament comparable és la del volum global de pagaments efectuats per les Entitats Gestores en concepte d'obligacions a pagar d'exercici tancats: 11.634,47 M. pta. l'any 1985 front els 19.189,37 M. pta. de 1984.

A partir del ròssec d'obligacions pendents de pagament en acabar l'exercici de 1984 provinents d'exercicis anteriors (882,23 M. Pta.) i coneixent el moviment dels pagaments efectuats en el decurs de 1984 corresponent als exercicis anteriors al mateix any 1984 (19.189,37 M. Pta.), el ròssec d'obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors a 1984 en començar aquell any s'avalua en 20.071,60 M. Pta.

Les dades més significatives dels exercicis de 1984 i 1985, quant a obligacions a pagar procedents d'operacions d'exercicis tancats de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, són les següents:

3.6. OPERACIONS PRESSUPOSTARIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS

	<u>1984</u>	<u>1985</u>
Pendants de pagament en començar l'exercici	20.071,60	12.570,93
Pagats durant l'exercici	19.189,37	11.634,45
Anul.lats durant l'exercici	-	-
Pendants de pagament en acabar l'exercici	882,23	936,48
Relació %: pagats/pendents de pagament començament exercici	95,60	92,55

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per la D.G. de Pressupostos i Tresor (imports en milions de pessetes)

Cal fer avinent que s'observa una diferència entre les dades corresponents al Compte General dels anys 1984 i 1985 pel que fa referència als residus passius (obligacions no fetes efectives) de les Entitats Gestores de la Seguretat Social a 31.12.84 i les obligacions pendents de pagament en començar l'any a 01.01.85.

Les xifres, en pessetes, són les que s'exposen a continuació:

<u>Entitat Gestora</u>	<u>31.12.84</u>	<u>01.01.85</u>	<u>Diferència</u>
ICS	10.223.415.927,-	10.207.027.664,-	16.388.263,-
ICASS	<u>1.503.917.535,-</u>	<u>1.481.668.742,-</u>	<u>22.248.793,-</u>
TOTAL	11.727.333.462,-	11.688.696.406,-	38.637.056,-

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per la D.G. de Pressupostos i Tresor (imports en pessetes)

Aquesta diferència ha estat esmenada en la presentació del Compte General de 1986, on figuren les corresponents rectificacions.

El resultat de la prova efectuada en una tria de documents de gestió corresponents a exercicis tancats que han estat pagats durant el decurs de l'any 1985, ha resultat, en termes generals, correcta.

3.6. OPERACIONS PRESSUPOSTARIES QUE AFECTEN D'ALTRES EXERCICIS

3.6.2. Romanents a incorporar a l'exercici següent

En el quadre núm. 3.6.C es faciliten les xifres relatives als romanents provinents de l'exercici corrent de 1985 que han estat incorporats a l'exercici següent, en virtut d'allò que disposa l'article 14 de la Llei 29/1984 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1985 i, en particular pel que preveu l'apartat III de l'Ordre conjunta dels Departaments d'Economia i Finances i del de Sanitat i Seguretat Social, de 28 de juny de 1985, de modificació de crèdits pressupostaris en l'àmbit dels serveis de la Seguretat Social de l'ICS i de l'ICASS.

3.6.3. Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs

L'exercici de 1985 és el primer en què es presenta l'estat de situació relatiu als compromisos de despeses adquirits per part de les Entitats Gestores de la Seguretat Social amb càrrec a exercicis futurs, en virtut de l'article 85.9 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, i sempre d'acord amb l'autorització continguda en l'article 36 de la mateixa Llei.

El quadre núm. 3.6.D, reflecteix les dades relatives a l'ICASS, donat que l'ICS no presenta cap compromís de despeses amb càrrec a exercicis futurs.

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

3.7.1. Introducció

Les Operacions Extrapressupostàries es diferencien de les Operacions Pressupostàries de l'exercici corrent i de les Operacions Independents del Pressupost -residus d'operacions pressupostàries d'exercicis tancats-, pel fet de no afectar els ingressos i les despeses. Són comptes de Balanç: d'Actiu o de Passiu.

Les Operacions Extrapressupostàries comprenen, amb la separació escaient, les operacions realitzades per compte d'altres Administracions i les Operacions pròpiament dites de Tresoreria. Aquestes darreres s'agrupen en: "Deutors", "Creditors" i "Girs i Trameses", com a operacions en metàl·lic; i "Valors".

Atenent el que disposa la Llei 12/83 d'Administració Institucional de la Sanitat i de l'Assistència i els Serveis Socials de Catalunya i posteriors disposicions normatives que la despleguen, tots aquests comptes s'han de dur separatament: pel que respecta a les Seccions Pressupostàries 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS, integrant-se en la Tresoreria General de la Generalitat. En canvi, les Seccions 32 i 42, corresponents als serveis traspassats de la Seguretat Social en matèria d'assistència sanitària i de serveis socials, respectivament, s'han d'integrar en la Tresoreria Adjunta de la Generalitat.

Totes les referències que es fan a continuació, en aquest capítol setè, són relatives a la Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social, i per tant, a les Seccions Pressupostàries 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS.

En l'Informe de l'any anterior no es va poder emetre una opinió qualificada al respecte d'aquests comptes, pel fet que tan sols se'ns varen facilitar els moviments enregistrats en el decurs d'aquell exercici.

Enguany, aquest aspecte ha millorat considerablement. No solament perquè, a part dels moviments, s'ha disposat dels saldos dels comptes, sinó perquè la informació comptable es presenta separada per a cada una de les dues Entitats Gestores.

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

Segons manifestacions de la Intervenció General de la Generalitat els saldos inicials i finals del comptes d'Operacions de la Tresoreria no es varen poder facilitar en retre el Compte General de 1984 a l'haver-se establert un nou pla de comptes d'Operacions de Tresoreria, alhora que s'efectuava un canvi en el sistema comptable pels serveis transferits de la Seguretat Social.

Un cop superada l'etapa inicial, ja es disposen d'uns saldos que, en gran mesura, requereixen l'anàlisi de la seva composició, per així poder efectuar, en la fase següent, les rectificacions i regularitzacions adients.

Es aquesta segona etapa la que s'ha de dur a terme amb la urgència que requereix la importància d'aquests comptes. La seva transcendència rau en la informació que faciliten respecte a la posició deutora o creditora de part de l'activitat que duen a terme les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

Durant els exercicis 1986 i 1987 s'ha continuat la tasca de depuració d'aquests comptes, com s'anirà reflectint sens dubte en els propers Informes referents al Compte General.

En la fiscalització d'aquests comptes, l'objectiu que es pretén aconseguir és el d'assegurar que el moviment enregistrat sigui correcte i que els saldos d'existència inicial i final dels diferents comptes esdevinguin un reflex fidel de la realitat a presentar per part de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

Per assolir l'esmentat objectiu s'han analitzat tots els saldos dels comptes, centrant l'atenció en aquells que presenten signe contrari al de la seva naturalesa.

Quant a les transaccions produïdes, l'esforç s'ha adreçat a aquells moviments atípics, esporàdics, de molt volum o que no es donen amb la freqüència deguda. Aquesta darrera tasca s'ha dut a terme mitjançant mostreig.

Del resultat de la prova practicada, la primera conclusió que se'n desprèn és que la presentació i forma de referenciació de la documentació que s'adjunta en els comprovants d'aquestes operacions és força heterogènia i en un nombre considerable dels casos analitzats esdevé insuficient per poder efectuar un correcte seguiment de les mateixes.

La informació relativa a la liquidació de les Operacions Extrapressupostàries dels serveis traspasats de la Seguretat Social, retuda en el Compte General de 1985, se circums-

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

criu als comptes Deutors i Creditors de les Operacions de Tresoreria.

Les xifres dels saldos i moviments de les Operacions de Tresoreria d'ambdues Entitats Gestores, així com el seu resum, s'exposen en el Quadre núm. 3.7.A.

Hem convingut expressar sense signe els cobraments i els saldos creditors que representen passiu a pagar per part de l'ens. I entre parèntesi els pagaments i els saldos deutors que representen inversió o actiu de l'ens.

Les operacions de Tresoreria presenten al final de l'exercici una posició neta creditora de 19.382,82 M. Pta, la qual cosa representa un augment del 38,96% respecte a l'any anterior.

Mentre que la posició neta creditora de l'ICS s'ha vist augmentada en 5.521,57 M. Pta., la de l'ICASS ha minvat en 86,77 M. Pta.

A partir dels saldos inicials de 1985, juntament amb els moviments experimentats durant l'any anterior, s'han elaborat els saldos inicials d'aquests comptes per al 1984.

Els Quadres núm. 3.7.B i 3.7.C mostren la situació i moviment dels comptes de les Operacions de Tresoreria dels serveis de la Seguretat Social, pels deutors i creditors, respectivament, relatius als anys 1984 i 1985, i les variacions experimentades d'un exercici respecte l'altre.

Com a limitació provinent de la liquidació del Compte General de 1984, cal tenir present que les dades que s'ofereixen en aquests dos quadres, ho són del conjunt dels serveis de la Seguretat Social i no a nivell d'Entitat Gestora.

3.7.2. Grup de comptes deutors

En l'Informe del Compte General de l'any anterior s'exposava la naturalesa i funcionament d'aquest grup de comptes.

Per a cada transacció, en primer lloc, sempre s'efectua un pagament per part de la Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social. Pagament que, després, ha d'ésser compensat amb un cobrament, pel mateix import i concepte.

Els Quadres núm. 3.7.D i 3.7.E, reflecteixen els saldos i

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

moviments dels comptes deutors de l'ICS i de l'ICASS, respectivament.

Les observacions que afecten conjuntament ambdues Entitats Gestores, pel que fa referència a les Operacions de Tresoreria de naturalesa deutora, són les següents:

- a) El Compte "5.01. - Creació i ampliació dels Fons de Maniobra" hauria de restar cancel·lat en finalitzar l'exercici i presentar saldo zero. La finalitat perseguida és que els saldos d'aquests fons formin part integrant de la Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social, donat que, a tots els efectes, tenen la consideració de fons del Tresor de la Generalitat.
- b) El compte "5.03 - Ajuda per tenir subnormals a càrrec" presenta saldos inicial i final creditors. Per tant, contraris al de la seva naturalesa. Amb el moviment experimentat en el decurs de l'exercici, aquest problema s'agreuja.
- c) El compte "5.09 - Pagaments avançats amb tràmit de comptabilització" presenta els mateixos saldos, tant inicials com finals en ambdues Entitats Gestores, si bé, amb signe contrari. L'explicació més plausible d'aquest fet és que el pagament inicial de l'operació s'enregistrés en el compte deutor de l'ICASS, mentre que el cobrament posterior relatiu a la mateixa operació s'hagués imputat al compte de l'ICS. D'aquesta manera, el creuament comptable de l'operació, en esdevenir erroni, no ha produït la cancel·lació d'aquests saldos. Un cop verificada aquesta situació, i fetes les regularitzacions adients, els quatre saldos en qüestió restarien a zero. Aquest fet fou originat en l'exercici anterior, però, en no disposar de saldos inicials i finals i donar-se la informació agregada per ambdues Entitats Gestores, no va permetre detectar la incidència en el seu moment.

3.7.2.a) ICS

Les observacions a fer, particularment pel que respecte als comptes deutors de l'ICS, són les següents:

- a) El compte "5.02 - Protecció Familiar" presenta saldos inicial i final creditors, quan haurien de ser deutors. El moviment de l'any ha agreujat aquest fet.
- b) Els comptes: "5.04 - Despeses a compte d'altres organismes de la Seguretat Social", "5.05 - Despeses a compte de

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

particulars", "5.06 - Despeses recuperables per concursos i subhastes" i " 5.10 - Pagaments per compte de la síndrome tòxica", presenten uns saldos deutors amb un fort creixement: 155,27%, 191,05%, 222,07% i 181,42%, respectivament, si comparem els saldos finals dels exercicis de 1984 i 1985. En general, pateixen d'un retard excessiu en el rescabament d'aquestes partides de deutors i el seu grau de recuperació esdevé baix.

- c) El compte "5.08 - Remuneracions de personal pendent d'aplicació" ha presentat una evolució molt favorable en veure's reduït el saldo de 226,44 milions de pessetes el 31.12.84 a 23,95 milions de pessetes el 31.12.85. Cal tenir en compte que aquest saldo deutor té el significat de retribucions de personal, ja acreditades, que s'apliquen transitòriament en aquest compte fins que es coneix l'aplicació pressupostària a la qual s'han d'imputar definitivament. D'aquí se'n desprèn que la quantitat que reflectia aquest compte a 31.12.84 era excessiva, si tenim present que restava sostreta a la liquidació pressupostària de l'exercici en qüestió. L'objectiu a assolir en aquest cas és que en finalitzar cada exercici aquest compte resulti amb saldo zero.

3.7.2.b) ICASS

L'única observació específica a fer als comptes de l'ICASS és la relativa al compte "5.11.2 - Bestretes a l'ICS" que experimenta un creixement del 211,05% d'un exercici a l'altre. La qual cosa representa un augment addicional de 424,54 M. Pta. respecte al que l'ICASS havia concedit l'any anterior en concepte de bestretes a favor de l'ICS.

3.7.3. Grups de comptes creditors

En aquest cas, a l'inrevés del que succeeix amb el grup de comptes deutors, es recullen aquelles operacions de naturalesa creditora, on s'efectua, en primer lloc, un cobrament que, amb posterioritat, es veurà compensat amb un pagament, pel mateix import i concepte.

Els quadres núm. 3.7.F i 3.7.G donen informació de saldos i moviments experimentats en els comptes creditors de l'ICS i de l'ICASS, respectivament.

Les observacions més significatives a ressenyar, quant a les Operacions de Tresoreria creditors, pel que pertoca a ambdues Entitats Gestores, són les següents:

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

- a) El compte "6.26 - Quotes Obreres de les Mutualitats laborals" mostra uns saldos inicial i final de signe deutor, contrari al de la seva naturalesa. A la vista de saldos i moviments relatius a l'any anterior de què es disposa en l'actualitat, s'està en la condició d'afirmar que el seu origen es remunta al moviment anòmal experimentat en el decurs de l'exercici de 1984. El moviment experimentat per l'ICS durant 1985 no ha permès la millora en la seva evolució.
- b) El compte "6.68 - Moviment de fons" presenta un moviment de cobraments i pagaments idèntic, dins de cada entitat: 4.743,02 M. Pta. pel cas de l'ICS i 808,67 M. Pta. per l'ICASS. Aquest fet, que és del tot correcte, posa de manifest que l'anomalia que s'observa en els saldos inicial i final de l'ICS, deutors per 89,50 M. Pta., que es corresponen exactament amb els saldos inicial i final de l'ICASS de naturalesa creditora, és deguda a una incorrecta comptabilització d'aquesta operació. Aquest fet impedeix el presentar saldats a zero el compte de "Moviment de fons" en ambdues entitats. L'origen d'aquesta situació no prové de l'exercici corrent de 1985, sinó d'anys anteriors. El que no es pot assegurar, a la vista dels saldos disponibles, és si correspon a l'exercici de 1984 o bé als anteriors, donat que, a nivell de conjunt d'Entitats Gestores, els saldos restaven compensats.
- c) El compte "6.69 - Retencions pendents d'aplicació" presenta saldos, sense que experimenti cap mena de moviment. El fet no és incorrecte; però, denota una manca de resolució comptable quan durant tot el decurs d'un exercici no ha estat possible efectuar l'aplicació definitiva als comptes adients. Durant l'any anterior, tampoc no es va imputar cap aplicació definitiva al no enregistrar-se sortides sota aquest concepte. Aquestes referències són d'especial atenció envers a l'ICS, puix que del saldo final de 356,26 milions de pessetes que presenta aquest compte, 356,23 milions de pessetes corresponen a aquella Entitat Gestora.
- d) El compte "6.11 - Impost General sobre el Tràfic d'Empreses (IGTE)" no presenta cap pagament efectuat en relació a les retencions practicades. La freqüència en l'obligatorietat d'aquesta liquidació és de periodicitat trimestral. L'evolució experimentada en els tres darrers anys ha estat la següent:

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

<u>Situació</u>	<u>31.12.83</u>	<u>31.12.84</u>	<u>31.12.85</u>
Saldo creditor (en milions de pta.)	3.434,68	5.270,69	7.856,18

En el cas particular de l'ICS, cal tenir present que l'IGTE retingut, corresponent a la facturació d'assistència sanitària prestada amb mitjans aliens (acció concertada), es troba precautòriament comptabilitzada en formalització en espera de la determinació definitiva que s'ha de donar al tractament d'aquesta qüestió.

- e) Dels comptes "6.42", "6.43" i "6.44" relatius al reintegrament de bestretes, ja siguin ordinàries, extraordinàries o bé destinades a l'adquisició de vivenda, concedides per altres entitats del sistema de la Seguretat Social en favor del personal estatutari i funcionaris transferits, s'ha passat d'un saldo inicial de 969,86 M. Pta. a 1.164,47 M. Pta. al final de l'exercici. Aquest saldo creditor representa aquelles quantitats que han estat retingudes directament de la nòmina del personal, en concepte de devolucions per amortitzar les bestretes, que encara no han estat reintegrades a les entitats que les van concedir.
- f) En relació als comptes "6.45 - MUNPAL" i "6.46 - PASSIS" no s'han efectuat pagaments de les quantitats prèviament retingudes. L'import d'aquestes quantitats és poc significatiu mesurat en termes absoluts.
- g) Per al compte "6.51 - Incapacitat Laboral Transitòria (ILT)" no s'emprà el procediment previst per la pròpia Generalitat en relació al seu funcionament. Els descomptes practicats en concepte de pagaments delegats per ILT del personal de les Institucions Sanitàries de l'ICS i de les Residències de la Tercera Edat de l'ICASS, a l'hora de presentar els documents TC1 i TC2 per liquidar les quotes de la Seguretat Social, donen lloc a generacions de crèdit en els conceptes del capítol I de "Personal eventual" i "Quotes de la Seguretat Social". Les retencions engrossen els cobraments, mentre que les incorporacions de crèdit haurien de reflectir-se com a pagaments efectuats. No es dona la correspondència entre el moviment del compte extrapressupostari creditor de l'ILT i la generació de crèdits per aquest mateix concepte. De les xifres que s'exposen a continuació, expressades en milions de pessetes, es constata que l'anomalia és força més acusada en el cas de l'ICS, que en el de l'ICASS:

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

<u>Concepte</u>	<u>ICS</u>	<u>ICASS</u>
Pagaments reflectits en el compte 6.51	52,28	0,15
Generació de crèdits en concepte d'ILT	305,46	0,-

Tanmateix, si es continua amb la dinàmica soferta fins aquell moment, el saldo d'aquest compte sempre experimentarà una tendència creixent. Aquest moviment descompensat ha ocasionat que l'evolució experimentada hagi estat la següent:

<u>Situació</u>	<u>31.12.83</u>	<u>31.12.84</u>	<u>31.12.85</u>
Saldo creditor (en milions de pta.)	1.749,42	2.758,14	4.013,74

- h) El compte "6.65 - Ingressos de centres de la Seguretat Social pendents d'aplicació", s'ha vingut utilitzant en els Serveis Centrals del Departament d'Economia i Finances per a donar aplicació provisional als cobraments procedents dels comptes restringits d'ingressos de les Administracions, mentre no restés resolt el problema que representava la titularitat d'aquests ingressos del sistema de la Seguretat Social. Aquest punt ha quedat clarificat a partir de la publicació de la "Ley 14/1986, de 25 d'abril, General de Sanidad" arran d'allò que disposa el seu Article 83. Resta per resoldre el tractament a donar a la situació creada amb anterioritat a aquella data, pel que fa referència a l'ICS, així com el dels saldos relatius a l'ICASS. El moviment experimentat en aquests darrers tres anys ha estat el següent:

<u>Situació</u>	<u>31.12.83</u>	<u>31.12.84</u>	<u>31.12.85</u>
Saldo deutor/creditor (en milions de pta.)	(3,12)	1.881,84	2.996,79

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

3.7.3.a) ICS

Com a observacions diferencials a fer en relació als comptes creditors de l'ICS s'apunten les següents:

a) Mostren saldos deutors els comptes següents:

- "6.01 - Control de Qualitat" (sense moviment)
- "6.03 - Fiances"
- "6.21 - Primes per Assegurança de Mort" (sense moviment)
- "6.24 - Dotació Infantil"
- "6.25 - Quotes Obreres de la Mutualitat 18 de juliol" (només saldo final)
- "6.32 - Honoraris de professionals"
- "6.33 - Participació en ingressos de matriculació"
- "6.34 - Concursos de personal"
- "6.66 - Retrocessos de Transferències d'entitats financeres"
- "6.67 - Creditors Varis"
- "6.90 - Creditors per assignació directa dels organismes centrals de la Seguretat Social"

b) Els comptes "6.03 - Fiances", "6.32 - Honoraris de Professionals", "6.33 - Participació en Ingressos de matriculació" i "6.34 - Concursos de personal", presenten una evolució molt desfavorable en produir-se, un moviment descompensat entre cobraments i pagaments. La qual cosa, agreuja la situació esmentada en l'apartat "a" per al cas particular d'aquests comptes. L'evolució dels saldos deutors d'aquests comptes creditors ha estat el següent, expressada en milions de pessetes:

<u>Situació</u>	<u>31.12.83</u>	<u>31.12.84</u>	<u>31.12.85</u>
6.03 Fiances	0,-	(11,51)	(19,97)
6.32 Honoraris de professionals	(101,59)	(196,48)	(318,02)
6.33 Participació Ingressos matriculació	(17,47)	(24,07)	(33,31)
6.34 Concursos de personal	(0,03)	(2,42)	(6,06)

c) En canvi, en relació als comptes "6.27 - Quotes Obreres de la Mutualitat de Previsió de l'extingit INP" i "6.28 - Quotes Obreres de la Seguretat Social", cal assenyalar la favorable evolució que han experimentat en reduir-se el saldo creditor final a cotes més concor-

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

dants amb el moviment anual que experimenten aquests comptes. Si bé, el primer, encara hauria de minvar en major grau el seu saldo final. L'evolució, mesurada en milions de pessetes ha estat la següent:

<u>Situació</u>	<u>31.12.84</u>	<u>31.12.85</u>
6.27 Quotes Obreres MP extingit INP	65,05	43,58
6.28 Quotes Obreres de la SS	526,10	116,41

- d) Els comptes "6.61 - Bestretes rebudes de la Tresoreria de la Generalitat" i "6.62.1 - Prèstecs de l'ICASS" amb el fort creixement que experimenten, augmentant 956,55 M. Pta. en conjunt, denoten les tensions de tresoreria sofertes per l'ICS en el decurs de l'exercici corrent. El detall d'aquesta variació, en milions de pessetes, és la següent:

<u>Situació</u>	<u>31.12.84</u>	<u>31.12.85</u>
6.61 Bestretes rebudes Tres.Generalitat	0,-	532,-
6.62.1 Prèstecs de l'ICASS	201,15	625,70

3.7.3.b) ICASS

En el cas de l'ICASS, les incidències a remarcar són les que s'assenyalen a continuació:

- a) El compte "6.02 - Fons de garantia" presenta uns saldos de signe contrari a la seva naturalesa creditora.
- b) Comptes creditors, amb saldos inicials i finals, que no presenten moviment durant l'exercici, són els següents:
- "6.25 - Quotes Obreres de la Mutualitat 18 de juliol"
 - "6.45 - MUNPAL"
 - "6.66 - Retrocessos de transferències d'entitats
financeres"
 - "6.67 - Creditors Varis"

3.7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

Especial referència cal fer al compte "6.66" amb un saldo de 38,22 milions de pessetes.

- c) El compte "6.61 - Bestretes rebudes de la Tresoreria de la Generalitat" queda amb un saldo de 4.166,- pessetes per un error en la comptabilització d'un pagament incorrectament imputat en aquest compte, quan correspondria haver-ho fet al "6.42 - Reintegrament de bestretes ordinàries concedides per altres entitats".

3.8. TRESORERIA

3.8.1. Introducció

La Tresoreria recull tots aquells fluxos financers, cobraments i pagaments, incloent tant els moviments de fons reals com aquells que es donen en formalització, produïts dins de l'any natural. Cobraments i pagaments, que són ocasionats tant per operacions pressupostàries com extrapressupostàries, ja siguin de l'exercici corrent com dels anteriors.

Cobraments i pagaments són independents dels resultats assolits. Aquests darrers depenen, en tot cas, de les obligacions i drets reconeguts, així com de les seves possibles modificacions (anul.lacions, depuracions, etc.).

D'acord amb la Llei 12/83, de 14 de juliol, d'Administració Institucional de la Sanitat i de l'Assistència i els Serveis Socials de Catalunya i el Decret 436/83, de 6 d'octubre, que la desplega, la Tresoreria General de la Generalitat té al seu càrrec el servei de Tresoreria de les Entitats Gestores.

Aquestes funcions, d'acord amb el Decret 209/83, d'1 de juny, de reestructuració de la Direcció General de Presupostos i Tresor, estan assumides per la Subdirecció General del Tresor de tal manera que ha de comptabilitzar els fons procedents de la Seguretat Social, separadament de la resta de recursos que administri.

Els moviments de fons de les seccions pressupostàries 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS, corresponents als serveis propis de la Generalitat que gestionen aquestes entitats, s'integren en la Tresoreria General, conjuntament amb la resta de Departaments, Organismes i Institucions de la Generalitat.

En canvi, els moviments generats per les transaccions que es produeixen en les seccions pressupostàries 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS, han d'ésser recollits separadament pel servei de Tresoreria de la Seguretat Social, com a unitat orgànica específica depenent també de la Subdirecció General del Tresor.

Arran del que s'acaba d'exposar, els mecanismes que es donen en els cobraments i pagaments de l'ICS i de l'ICASS, també difereixen segons corresponguin als serveis propis de la Generalitat o bé als serveis del sistema de la Seguretat Social.

En el cas de les seccions pressupostàries 31 i 41, quan la

3.8. TRESORERIA

Tresoreria General ha de fer front al pagament dels documents de gestió que recullen la despesa comptabilitzada, simultàniament s'enregistra el moviment del seu cobrament en la secció pressupostària corresponent, de manera que sempre cobraments i pagaments esdevenen equilibrats pel que fa referència a les operacions pressupostàries. En canvi, els moviments de tresoreria, quant a operacions extrapressupostàries, no tenen perquè ser coincidents, ni compensar-se per tant, cobraments i pagaments.

El cas de les seccions pressupostàries 32 i 42 és diferent a l'anterior, en no dependre exclusivament de la Generalitat la font del seu finançament. Aquí els mecanismes són molt més rígids i les seves peculiaritats varen ser exposades en l'Informe d'aquesta Sindicatura relatiu al Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per a l'exercici del 1984. En aquell Informe s'exposen les distintes modalitats que revesteixen els fluxos financers provinents del sistema de la Seguretat Social i que són: les ordres de lliurament, els límits de disposició i la compensació.

Els objectius a assolir en la fiscalització d'aquesta Area, bàsicament, són els d'assegurar-se que els saldos inicial i final reflecteixin la situació real de la Tresoreria de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, així com que el moviment de cobraments i pagaments enregistrats corresponguin al període de l'any natural.

3.8.2. Fluxos de tresoreria

El quadre núm. 3.8.A ha estat elaborat en base a les dades contingudes en la informació retuda en el Compte General de l'Administració de la Generalitat i en la de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

En aquest Quadre es presenta una visió global de tots els moviments d'aquelles operacions que incideixen en la Tresoreria, reflectits segons figuren enregistrats en la liquidació de l'exercici.

Els epígrafs I, II i III, informen dels moviments que s'han donat durant l'any natural, en ocasió de les operacions pressupostàries de l'exercici corrent i dels exercicis tancats, així com de les operacions extrapressupostàries; tant pel que fa als cobraments (I) com als pagaments (II). Per diferència s'obté la variació neta del Compte de Tresoreria (III).

El epígrafs IV i V, informen dels saldos inicials i finals,

3.8. TRESORERIA

respectivament, pel període considerat; mentre que, el VI detalla la composició del saldo final segons es trobin els fons dipositats en el Banc d'Espanya o no. El quadre núm. 3.8.B amplia el detall facilitant-lo per a cada entitat financera.

El desglossament de la informació es dóna a nivell de secció pressupostària, obtenint subtotals corresponents a l'ICS i a l'ICASS, de tal manera que, agregant-los, determinen el total relatiu a les Entitats Gestores com a conjunt. Aquest total es descompon, a la vegada, en funció que els serveis siguin els propis de la Generalitat o bé del sistema de la Seguretat Social.

Arribat aquest punt, cal fer l'aclariment següent: així com pels epígrafs I, II i III, que informen dels fluxos produïts, s'ofereix la informació completa; pels tres restants, els epígrafs IV, V i VI, que mesuren un estoc, no és possible facilitar-la amb el mateix nivell de desglossament.

Les seccions pressupostàries 32 i 42 són les úniques per a les quals estan diferenciats els saldos, en raó a l'acompliment de les disposicions normatives exposades anteriorment.

Per a les dues seccions pressupostàries restants, 31 i 41, els saldos mantinguts formen part integrant del saldo de la Tresoreria General, que és tractat i analitzat en el títol 1 corresponent a l'Informe de Fiscalització del Compte General de l'Administració de la Generalitat.

Aquest quadre globalitzador de les dades relatives a la Tresoreria de les Entitats Gestores de la Seguretat Social s'ha pogut elaborar amb un major contingut analític pel fet que per a l'any 1985, a diferència de l'anterior, en les dades ofertes en la liquidació del Compte General s'han diferenciat les operacions pertanyents a l'ICS de les de l'ICASS. Quant a les operacions extrapressupostàries, s'ha produït la mateixa millora, tant pel que fa als serveis propis de la Generalitat com per als del sistema de la Seguretat Social.

En el compte general de Tresoreria, retut a aquesta Sindicatura calia tenir en compte que, en els fluxos de tresoreria, epígrafs I i II, corresponents a cobraments i pagaments, respectivament, se sumen imports d'operacions pressupostàries de les seccions: 31 i 32 de l'ICS i 41 i 42 de l'ICASS, amb imports d'operacions extrapressupostàries únicament de les seccions: 32 i 42. La informació de la resta d'epígrafs ve referida a aquestes dues darreres

seccions pressupostàries, exclusivament.

També cal advertir que les dades que es recullen no integren els comptes que es mantenen oberts en diferents entitats financeres per part dels centres de les Entitats Gestores. Es tracta dels comptes dels habilitats, que fan les funcions de "caixa fixa", mancant els saldos dels comptes que recullen els pagaments per fons a justificar i per fons de maniobra, així com els saldo dels comptes especials d'ingressos relatius al darrer mes de l'exercici i que encara no han estat traspassats als comptes del Banc d'Espanya.

En relació a les proves practicades cal dir que han esdevingut satisfactòries. Especialment, pel que fa: a la coherència interna de les dades en relació a les de les altres àrees; a la conciliació practicada pels comptes oberts en el Banc d'Espanya per part dels serveis de la Seguretat Social i pels comptes oberts per fer front als "pagaments a justificar"; i a la deguda separació que se'n fa dels interessos meritats en els comptes oberts pels diferents centres dels serveis de la Seguretat Social, d'acord amb allò que disposa l'article 10.2 de la Llei 12/83, de 14 de juliol i l'article 6.3 del Decret 436/83, de 6 d'octubre.

3.9. RESULTATS DE L'EXERCICI

3.9.1. Introducció

Respecte al resultat de l'exercici, la informació que es facilita i l'anàlisi que se'n fa del mateix, s'efectua sota l'esquema que configura l'Article 85.6 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

Els tres aspectes a tractar són els següents:

- 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 correspongui 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.

3.9.2. Resultat de l'exercici

3.9.2.1. Execució del pressupost

Els saldos de l'execució del pressupost de l'exercici corrent, corresponent a 1985, s'ofereixen en el quadre núm. 3.9.A i es facilitean als dos nivells requerits:

- 1.- El d'obligacions i drets reconeguts.
- 2.- El de pagaments i cobraments efectuats.

Tanmateix, cal repetir de nou el comentari de l'Informe relatiu a l'any anterior, pel que respecta a aquest apartat, en el sentit que les dades reflectides en el quadre adquireixen el seu significat real quan són analitzades conjuntament amb la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors.

Com pot observar-se de les dades del quadre, d'un superàvit pressupostari de 8.391,93 M.Pta. presentat per les Entitats Gestores de la Seguretat Social l'any 1984, s'ha passat a un dèficit de 6.679,90 M.Pta. per a l'any 1985.

3.9. RESULTAT DE L'EXERCICI

Com a informació complementària d'aquestes dades i per a veure l'evolució en l'execució del pressupost, s'ofereix en els quadres 3.9.B, 3.9.C i 3.9.D, la comparació entre els pressupostos de despeses i d'ingressos corresponents als exercicis 1984 i 1985, a nivell agregat de les Entitats Gestores, de l'ICS i de l'ICASS, respectivament.

El dèficit pressupostari s'ha produït en ambdues Entitats Gestores, si bé, en la seva major part és imputable a l'acusada diferència experimentada entre els drets i les obligacions reconegudes per part de l'ICS.

3.9.2.2. Moviments de tresoreria

El dèficit o superàvit de Tresoreria per operacions pressupostàries, amb la inclusió dels que corresponen a l'exercici de l'any 1985 i als anteriors, s'exposa en el quadre núm. 3.9.E, on es pot veure que mentre els cobraments augmenten en un 3,82%, els pagaments ho fan en un 6,60%.

Aquest fet determina un dèficit de Tresoreria per operacions pressupostàries molt superior al de l'exercici anterior, 121,56 M. Pta. en l'any 1984, en front dels 4.878,85 M. Pta. de l'any 1985.

Aquest dèficit, ocasionat per les operacions pressupostàries, és compensat amb escreix per la diferència produïda entre cobraments i pagaments provinents de les operacions extrapressupostàries.

Una visió global del moviment de Tresoreria només es pot efectuar si s'integren, no tan sols les operacions pressupostàries, sinó també el moviment producte de les operacions extrapressupostàries. Concretament, dels grups de Comptes Deutors i Creditors de les Operacions de Tresoreria.

La situació inicial i final de la Tresoreria de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, així com el moviment total experimentat per tots els conceptes esmentats durant l'exercici de 1985, es recull en el quadre núm. 3.8.A de l'apartat 3.8 d'aquest Informe.

3.9.2.3. Variació d'Actius i Passius

La variació dels actius i passius deriva directament dels moviments de les operacions corrents i de les de capital. Es producte del resultat de la gestió pressupostària de l'exercici, alhora que independent de les variacions

3.9. RESULTAT DE L'EXERCICI

experimentades per les operacions financeres.

Aquest resultat, així exposat, es configura per dues components diferenciades:

- el resultat dels ingressos i de les despeses provinents de les operacions corrents (Capítols I al V).
- el resultat que es doni entre les transferències rebudes i les atorgades, quant a operacions de capital (Capítol VII).

La diferència entre aquests ingressos i aquestes despeses determina la variació neta patrimonial produïda per un període determinat, com és el de l'exercici pressupostari.

En el cas de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, el quadre núm. 3.9.F presenta la variació neta patrimonial experimentada durant l'exercici 1985.

A l'hora d'analitzar el contingut d'aquests quadres, cal tenir present el comentari fet en el capítol núm. 3.5 corresponent a l'execució del pressupost d'ingressos, en el sentit que la imputació dels drets reconeguts no s'ajusta a la classificació entre drets d'operacions corrents i drets que es consideren com a subvencions de capital. Nogensmenys, aquest fet no altera el resultat final.

El resultat conjunt d'ambdues Entitats, atenent a les xifres facilitades per la Intervenció General en la presentació de la liquidació dels comptes de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, esdevé negatiu per un import global de 4.243,03 M.Pta.

El resultat positiu de l'ICASS, per una quantia de 394,55 M.Pta., es mostra insuficient per contrarrestar els resultats negatius de l'ICS.

La comparació de les dades del resultat de l'exercici de 1985 respecte a les de l'any anterior, expressades en M.Pta., és la que segueix:

1985			1984
<u>ICS</u>	<u>ICASS</u>	<u>EGSS</u>	<u>EGSS</u>
(4.637,58)	394,55	(4.243,03)	11.544,04

3.9. RESULTAT DE L'EXERCICI

Quan es tracta d'elaborar el balanç de la variació dels actius i dels passius de la Hisenda, la diferència entre uns i altres ha d'ésser coincident amb el resultat de la gestió pressupostària. Si es dona un resultat positiu, es produeix un increment en el patrimoni d'aquella Hisenda. En cas contrari, disminueix. El resultat de la gestió pressupostària de l'exercici és la partida que equilibra les variacions produïdes en les masses patrimonials del balanç dels ens en qüestió.

Pel que respecta a les Entitats Gestores de la Seguretat Social catalanes, el quadre núm. 3.9.G presenta les dades relatives a les variacions en actius i passius produïdes en l'exercici de 1985. En relació a les dades contingudes en aquest quadre, cal fer algunes consideracions a tenir present per a una correcta interpretació d'aquest.

En els quadres presentats en el Compte General es repeteix el fet ja apuntat en l'apartat núm. 3.8.2. corresponent a Tresoreria, en el sentit que mentre les dades vénen referides tant a les seccions pressupostàries 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS, pel que respecta als serveis propis de la Generalitat, com a les 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS, finançades amb recursos del sistema de la Seguretat Social, les relatives a les Operacions de Tresoreria i a la variació neta de Tresoreria tan sols comprenen el moviment de les dues darreres seccions pressupostàries esmentades, la 32 i la 42.

Tanmateix, aquest fet no altera el resultat de la gestió de l'exercici en tractar-se de partides de balanç, extrapressupostàries, i no de gestió.

D'altra banda, en la informació facilitada en la liquidació del Compte General, no es desglossa la variació de l'agrupació de Comptes Deutors de la dels Comptes Creditors, donant-se en el seu defecte la variació neta de les Operacions de Tresoreria.

Aquesta situació ha ocasionat que, pel cas de l'ICASS, es consideressin els 86,77 M.Pta. en què s'ha determinat la variació de les Operacions de Tresoreria d'aquella entitat com a una disminució de passiu quan, en la realitat, es tracta d'un increment d'actiu de 423,86 M. Pta. que supera l'increment de passiu experimentat que fou de 337,09 M. Pta.

El resultat tampoc, en aquest cas, no es veu afectat en tenir algebràicament el mateix efecte una disminució de passiu que un increment d'actiu. En canvi, el sentit

3.9. RESULTAT DE L'EXERCICI

conceptual que comporta és diferent.

El quadre núm. 3.9.G elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes, desglossa les variacions dels grups de Comptes Deutors i Creditors de les d'Operacions de Tresoreria, independentment, les unes de les altres.

En darrer terme, cal fer un parell d'apreciacions respecte al sentit de la informació que ofereix el quadre relatiu a les variacions d'actius i passius de la Hisenda; en aquest cas, de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

En primer lloc, que es tracta d'unes dades que reflecteixen un moviment experimentat durant un període determinat, el de l'exercici pressupostari de 1985. Es a dir, es tracta d'un flux, no d'un estoc.

En segon lloc, pel fet de tractar-se de fluxos del període, orienten de l'origen i aplicació dels fons que s'han produït durant l'exercici. Com a origen de fons ho serà tot increment de passiu i tota disminució d'actiu, mentre que com aplicació ho serà tot increment d'actiu i disminució de passiu.

3.10. PATRIMONI

3.10.1. Introducció

Des del punt de vista de la fiscalització del Compte General, pel que respecta al Patrimoni, cal orientar-la preferentment en el sentit que totes les operacions patrimonials estiguin degudament enregistrades i a que s'acompleixi la normativa legal que regula el Patrimoni, més que no pas de l'ús que se'n faci del mateix mitjançant la seva gestió.

Els objectius a assolir són, per tant, els d'assegurar-se'n que tots els béns i drets són enregistrats amb la deguda distinció entre patrimoni de domini públic i de domini privat, amb separació estricta del que és patrimoni de la Generalitat del que correspon a la Seguretat Social.

També, cal assegurar-se que les adquisicions, cessions i alienacions es realitzen d'acord amb la normativa regulada per la Generalitat, així com que la utilització, conservació, protecció i defensa del patrimoni s'adequa a aquella mateixa normativa.

Aquesta tasca es veu pràcticament impossibilitada, fins que no es disposi de l'eina bàsica per poder realitzar una correcta fiscalització d'aquesta àrea: l'inventari dels drets i béns de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

Donades les mancances que es produeixen en la situació actual respecte a l'existència de l'inventari i al seu control, així com que les seves possibles solucions són diferents en cadascuna de les dues Entitats Gestores de la Seguretat Social, per raons de volum i complexitat, es comenta a continuació la seva problemàtica per separat.

3.10.2. Comptes i inventari del patrimoni

3.10.2.a) ICS

No s'ha disposat de l'inventari de béns i drets de l'ICS a 31 de desembre de 1985 a nivell d'Entitat Gestora. Les dades fins ara disponibles no han estat validades i per tant no es poden considerar com a operatives.

3.10. PATRIMONI

Els centres de l'ICS, en alguns dels casos, disposen d'inventaris parcials, però, amb un grau de qualitat en la informació molt heterogeni quant a paràmetres bàsics dels béns inventariats: identificació, descripció, localització, situació jurídica, vida útil i estat de conservació, cobertura de riscos (contractes de manteniment i pòlisses d'assegurances), valor d'adquisició, amortització acumulada i periòdica, valor comptable, valor de reposició, etc...

La qualitat i operativitat d'aquests inventaris depenen més de la pròpia iniciativa de cada centre en qüestió, que no pas de les normes directrius dels Serveis Centrals de l'entitat.

En el cas particular de l'inventari de les existències, cal destacar la tasca duta a terme per part de l'Hospital de Bellvitge "Prínceps d'Espanya" on la seva experiència pilot servirà de base per estendre-la a la resta dels centres de l'ICS.

3.10.2.b) ICASS

Els centres de l'ICASS disposen dels llibres preceptius de registre dels béns de què gaudeixen, però, no poden ésser considerats com un inventari operatiu envers a una correcta identificació i control dels mateixos.

3.11. CONCLUSIONS GENERALS

3.11.1. Introducció

Les observacions que es fan a continuació com a conseqüència de la fiscalització del Compte General, en la part corresponent a les Entitats Gestores de la Seguretat Social, són, en part, resultat d'una sèrie d'aspectes que emmarquen la gestió pressupostària, que cal tenir presents.

Els principals fets de caire general, alguns ja esmentats en l'Informe de l'any anterior, que cal destacar són:

- a) La manca d'un sistema de finançament que permeti un automatisme en la previsió dels ingressos anuals a transferir per part de la Seguretat Social.
- b) La manca d'una definició jurídica del que s'entén per règim econòmic de la Seguretat Social i per tant, del que correspon a la "gestió" de l'esmentat règim econòmic que és competència de la Generalitat.
- c) Derivat dels dos anteriors, i del sistema de transferències de crèdit que utilitza el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, la situació de dualitat pressupostària en la qual es troben els serveis transferits de la Seguretat Social, amb les dificultats de conciliació que comporta aquesta a l'hora de liquidar els dos pressupostos.

Aquesta dificultat de conciliació de les trameses de la Seguretat Social, especialment en el cas de l'INSALUD, indicada en d'altres ocasions, ha estat assenyalada també pel Tribunal de Cuentas en el seu "Informe de la Cuenta General del 1982", presentat darrerament.

Com a principals característiques específiques del període examinat, podem destacar:

- a) En la presentació del pressupost es deia que els ingressos previstos responen "a una aproximació a la participació de la Generalitat en els pressupostos de l'INSALUD i de l'INSERSO en funció del nombre de beneficiaris del sistema, radicats a Catalunya". Això va fer que la previsió dels ingressos s'adigués més que l'any anterior als crèdits reconeguts. Però aquest fet positiu només

permetia generar uns crèdits en l'estat de despeses que eren en algun cas clarament insuficients.

Concretament, en el cas dels serveis sanitaris de la Seguretat Social, això es palesa comparant les despeses de la liquidació del 1984 i els ingressos estimats en base al percentatge acordat per al 1985 del pressupost de l'INSALUD. Això va originar un pressupost per a l'ICS, que va haver d'ésser ampliat i objecte de nombroses modificacions internes, durant l'any.

- b) Tot i que durant l'exercici es va arribar a un acord sobre el tancament i liquidació definitiva de l'exercici del 1983, les transferències reals rebudes, varen ésser inferiors a les d'anys anteriors. Això va generar, especialment a final d'any, fortes tensions de tresoreria, que va afectar els terminis de pagament.
- c) Cal tenir present, que l'exercici de 1985 s'inicià amb el pressupost aprovat a principis d'any, cosa que va evitar d'entrada molts dels problemes que es van detectar en el seu dia, derivats de la llarga pròrroga del pressupost de 1983.
- d) Com s'indica en diversos apartats de l'Informe, s'ha observat en general i respecte de l'any anterior, un procés de millora de la gestió econòmico-financera, que té el seu reflex, entre d'altres aspectes, en una millor presentació del Compte General.

3.11.2. Observacions

- 1.- No es dóna opinió respecte a "la racionalitat en l'execució de la despesa pública, basada en criteris d'eficiència i economia" tal com preveu l'article 11.c) de la Llei 6/84, de la Sindicatura de Comptes, degut a no disposar de la memòria esmentada en l'article 85.8 de la Llei 10/82, de Finances Públiques de Catalunya. Pel que fa als serveis transferits de la Seguretat Social, tampoc no s'ha disposat de la memòria de l'execució del pressupost prevista en la "Orden del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, de 26 de noviembre de 1985, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio de 1985, para todos los entes del sistema de la Seguridad Social, así como se determina la documentación contable que ha de rendirse."
- 2.- No s'ha disposat de la memòria explicativa dels canvis que s'han produït en l'execució del pressupost, prevista en l'article 6.3. de la Llei 29/84, de Pressupostos de

la Generalitat de Catalunya per al 1985. Aquest document hauria estat d'utilitat per explicar algunes de les modificacions pressupostàries practicades, especialment en aquells casos en que el crèdit inicial pressupostat hauria estat suficient per reconèixer les obligacions de l'exercici i que han experimentat variacions netes positives.

- 3.- D'entre les diferents fases d'autorització, de disposició, de reconeixement de l'obligació i d'ordenació del pagament, que es contemplen en l'operatòria comptable, no sempre s'efectua la deguda distinció entre elles, en els casos en que així ho preveu l'Ordre de 24 de novembre de 1980 (Departament d'Economia i Finances), establint normes provisionals sobre tramitació de documentació comptable i règim de comptabilitat pressupostària, pel que fa referència a les seccions 31 i 41, i la "Orden de 31 de diciembre de 1980 (Ministerio de Sanidad y Seguridad Social), sobre contabilidad presupuestaria del sistema", pel que pertoca a les seccions 32 i 42.
- 4.- No sempre es dona una correcta adequació entre el fet econòmic que es contempla i la seva imputació comptable en el pressupost, en no coincidir la naturalesa de la despesa i l'aplicació comptable que s'utilitza. Això succeeix principalment en el Capítol II de Compra de béns i serveis.
- 5.- En el cas dels serveis transferits del sistema de la Seguretat Social, no s'ha disposat de la liquidació del total d'obligacions reconegudes, desglossant les que corresponen a 1985, per una part, i les generades en exercicis anteriors i imputades al pressupost de 1985, per l'altra, en virtut de la Disposició Addicional 28a. de la "Ley 50/84, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1985", d'acord amb allò que preveu la Disposició Transitòria 4a. de la Llei 10/82, de Finances Públiques de Catalunya.
- 6.- S'observa que diversos plans i programes d'inversions no s'han pogut dur a terme degut a la necessitat de fer front a operacions corrents compromeses, no dotades amb suficiència. Això ha ocasionat que el grau d'acompliment en l'execució de les inversions esdevingui baix. Aquest fet és d'especial rellevància en el cas de l'ICS, on d'un crèdit inicialment pressupostat en concepte d'inversions reals per un import de 7.246,20 M. Pta. s'ha passat a un crèdit definitiu de 3.660,15 M. Pta., del qual tan sols s'arriben a reconèixer obligacions per una quantia total de 1.809,37 M. Pta.

- 7.- En relació a la concessió de bestretes i dels pagaments parcials a compte efectuats per part de l'ICS en favor de centres hospitalaris que tenen establert un concert o conveni per a la prestació de serveis d'assistència hospitalària, s'observa una manca de normativa específica que reguli la seva autorització, criteris a tenir en consideració per al seu atorgament i procediments pressupostaris i comptables a seguir per a aquesta mena d'operacions.

Pel que fa referència a aquest darrer aspecte cal indicar que no es tracta d'operacions de despesa corrent, forma en la qual s'ha comptabilitzat durant l'exercici fiscalitzat, sinó que són pròpies del grup d'operacions financeres. Aquesta actuació ha comportat una desvirtuació de la liquidació pressupostària pel que fa referència a les diverses aplicacions afectades, a la vegada que actua com a modificació dels esmentats crèdits.

- 8.- S'observen discrepàncies entre el Departament de Sanitat i Seguretat Social i l'ICS i l'ICASS a l'hora d'efectuar la imputació comptable del que per al primer són despeses i per als segons ingressos, dels serveis propis de la Generalitat d'aquelles dues entitats (seccions 31 de l'ICS i 41 de l'ICASS), quant a la seva distribució entre transferències corrents i de capital.
- 9.- Respecte al compte general de Tresoreria de l'ICS i de l'ICASS, cal indicar que si bé les operacions pressupostàries inclouen els imports de les quatre seccions examinades, les operacions extrapressupostàries només tenen en compte les dues seccions corresponents als serveis transferits de la Seguretat Social.

Per altra banda, no s'inclouen els saldos dels comptes dels habilitats, s'ha de tenir present que també són fons del Tresor d'acord amb les Ordres del Departament d'Economia i Finances, de 4 de desembre de 1980, ni els ingressos del darrer mes de l'exercici, que encara no s'havien traspasat als comptes del Banc d'Espanya al final de l'any.

- 10.- Aquesta Sindicatura de Comptes no es pot pronunciar respecte al resultat final de l'exercici de l'ICS i de l'ICASS donat que la importància del dèficit que presenta l'exercici pressupostari, cal relativitzar-lo pel fet que la liquidació definitiva, quant a ingressos, se sol produir amb alguns anys de retard, i per la imputació de despeses d'exercicis anteriors al corrent i

de l'exercici actual a exercicis següents.

- 11.- No es troba disponible l'inventari de l'ICS i de l'ICASS en els termes establerts per les normes bàsiques i específiques dictades al respecte pel sistema de la Seguretat Social, ni per la Llei 11/81, de Patrimoni de la Generalitat, el seu Reglament i les posteriors disposicions que la despleguen.

3.11.3. Recomanacions

- 1.- Caldria esmenar les mancances i anomalies que s'esmenten en l'apartat anterior, si bé algunes d'elles ens consta que en alguns casos estan ja en vies de solució.
- 2.- Per tal de resoldre alguns dels problemes assenyalats és imprescindible regular, en forma més definida, el conjunt de relacions econòmico-financeres entre la Seguretat Social i la Generalitat que es deriva de l'aplicació del Reial Decret 1517/81, del 8 de juliol.

Aquesta regulació sembla un pas previs necessari, per la promulgació de la llei específica, tal com està previst en la Disposició Transitòria 4a. de la Llei 10/82, de Finances Públiques de Catalunya, 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.

- 3.- Vistes les modificacions introduïdes per la Disposició Addicional 21a. de la Llei 8/86, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1986, en els articles 84, 85 i 86 de la Llei 10/82, de Finances Públiques de Catalunya, caldria especificar el contingut del compte de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, tota vegada que ja ha estat regulat el compte de l'Administració General de la Generalitat i el compte de les Entitats Autònomes de caràcter administratiu.
- 4.- De l'examen dels expedients de les modificacions de crèdit i de la seva comptabilització se'n desprenen les recomanacions següents: la d'assolir un major grau d'homogeneïtat en la formalització i contingut de la documentació preceptiva, especialment pel que fa referència als informes justificatius de la modificació proposada; la de l'acompliment dels terminis prefixats per poder efectuar les modificacions pressupostàries; així com la d'aconseguir una major sistematització en la qualificació, instrumentació i classificació de les diferents modificacions pressupostàries.

- 5.- Cal esgotar totes les possibilitats que s'ofereixen mitjançant la tècnica de les modificacions pressupostàries, amb la finalitat de no imputar obligacions en aplicacions que no es corresponen amb la naturalesa de la despesa, generalment motivat per insuficiències en les dotacions dels crèdits pressupostats.
- 6.- Es recomana que, en la mesura que les disponibilitats pressupostàries i de personal ho permetin, es doti suficientment l'estructura de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, atenent al que preveu el Decret 271/85, de 19 de setembre.
- 7.- En relació als pagaments que realitza en forma centralitzada l'INSERSO a favor dels disminuïts físics residents a Catalunya, cal que es duguin a terme les gestions adients per a que el seu enregistrament i tramitació s'efectuïn mitjançant els serveis transferits de la Seguretat Social que gestiona l'ICASS. En cas de mantenir-se la situació actual, vista la no utilització dels crèdits consignats es recomana que deixin de figurar en els pressupostos de la Generalitat, amb la finalitat de no engrossir-los innecessàriament i no distorsionar el grau de realització dels ingressos ni el grau d'acompliment de les despeses.
- 8.- Donada la importància de la informació que faciliten els comptes extrapressupostaris d'Operacions de la Tresoreria, respecte a la determinació de la posició deutora o creditora de part de l'activitat que duen a terme l'ICS i l'ICASS, cal que es continuï la tasca duta a terme en els darrers anys per arribar a assolir la depuració dels seus saldos i regularitzar definitivament la seva situació.

APENDIX**PRINCIPAL LEGISLACIO APLICABLE PER A L'EXERCICI 1985**

APENDIX: PRINCIPAL LEGISLACIÓ APLICABLE PER A L'EXERCICI 1985

APENDIX PRINCIPAL LEGISLACIÓ APLICABLE PER A L'EXERCICI 1985

Aquest apartat annex s'ha de considerar complementari del que tenia el mateix títol en l'Informe de l'any anterior. (apartat 2.0.6.)

Legislació de la Generalitat.

1980

- O. de 24 de novembre, de normes sobre tramitació de la documentació comptable i sobre el règim de comptabilitat pressupostària. (DOG núm. 100 de 16 de desembre de 1980).

1983

- O. de 27 de desembre, per la qual es dicten normes complementàries sobre la comptabilitat de l'Administració de la Generalitat. (DOG núm. 402 de 27 de gener de 1984).

1984

- Ll.29/84, de 31 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1985. (DOG núm. 506 de 23 de gener de 1985).

1985

- D.133/85, de 25 d'abril, de Reglament de la Funció Interventora. (DOG núm. 547 de 7 de juny de 1985). (correcció d'errades DOG núm. 615 de 20 de novembre de 1985).
- O. de 28 de juny, de modificació de crèdits pressupostaris en l'àmbit dels serveis de la Seguretat Social de l'ICS i de l'ICASS. (DOG núm. 563 de 28 de juliol de 1985).
- D.223/85, de 23 de juliol, de creació de la Direcció General del Règim Econòmic de la Seguretat Social dins el Departament d'Economia i Finances. (DOG núm. 573 de 9 d'agost de 1985).
- D.271/85, de 19 de setembre, de reestructuració de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya. (DOG núm. 596 de 4 d'octubre de 1985).
- Ordre de 15 de novembre, sobre determinades operacions

APENDIX: PRINCIPAL LEGISLACIÓ APLICABLE PER A L'EXERCICI 1985

comptables de l'exercici de 1985 (DOG núm. 623 de 9 de desembre de 1985).

- L.24/85, de 29 de novembre, de concessió d'un suplement de crèdit al pressupost de l'ICS per al 1985. (DOG núm. 621 de 4 de desembre de 1985).

Legislació del Govern Central.

1982

- L.13/82, de 7 de abril, sobre Integración social de los minusválidos. (BOE núm. 103 de 30 de abril de 1982).

1984

- RD.43/84, de 4 de enero, sobre ampliación de la acción protectora de cobertura obligatoria en el Régimen Especial de trabajadores autónomos. (BOE núm. 9 de 11 de enero de 1984).
- O. de 24 de abril de 1984, sobre estructura presupuestaria y normas de elaboración de los presupuestos de las Entidades Gestoras y Servicios Comunes de la Seguridad Social, para 1985. (BOE núm. 108 de 5 de mayo de 1984).
- RD.995/84, de 25 de abril, sobre ampliación de medios adscritos a los servicios traspasados a la Generalitat de Catalunya en materia de Sanidad. (BOE núm. 127 de 28 de mayo de 1984).
- L.50/84, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1985. (BOE núm. 313 de 31 de diciembre de 1984).

1985

- L.14/85, de 25 de abril, General de Sanidad. (BOE núm. 102 de 29 de abril de 1985).
- O. de 9 de septiembre de 1985, de normas sobre el régimen de contratación de las Entidades Gestoras y Servicios Comunes de la Seguridad Social. (BOE núm. 224 de 18 de septiembre de 1985).
- O. de 26 de noviembre, por la que se regulan las operacio-

APENDIX: PRINCIPAL LEGISLACIÓ APLICABLE PER A L'EXERCICI 1985

nes de cierre del ejercicio de 1985 para todos los Entes del sistema de la Seguridad Social, así como se determina la documentación contable que ha de rendirse. (BOE núm. 287 de 30 de noviembre de 1985).