

VOLUM I

INFORME SOBRE EL COMPTE GENERAL DE LA

GENERALITAT DE CATALUNYA

ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT

ANY 1985

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

C E R T I F I C O:

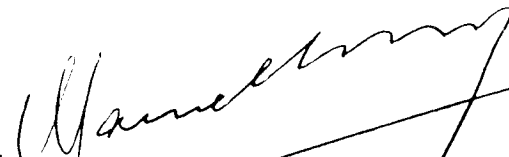
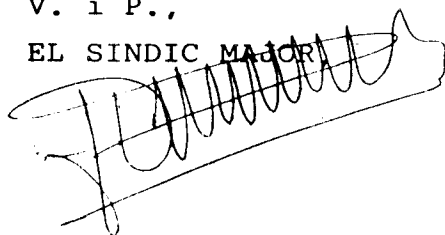
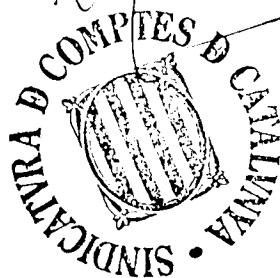
Que el present Informe sobre el Compte General de la Generalitat de Catalunya, corresponent a l'any 1985, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 16 d'octubre de 1987, havent-ne estat ponents en el volum I, "Administració de la Generalitat de Catalunya", els Síndics Sr. Manuel Cardena i Coma, Sr. -- Ferran Termes i Anglès i Sr. Xavier Vela i Parés; en el volum II, "Entitats gestores de la Seguretat Social", el Síndic Sr. Josep Maria Carreras i Puigden-golas i en el volum III, "Entitats autònomes de caràcter administratiu", el Síndic Sr. Eudald Travé i Montserrats.

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

Barcelona, 16 d'octubre de 1987.

V. i P.,

EL SINDIC MAJOR

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

VOLUM I

COMPTE GENERAL

ADMINISTRACIO DE LA GENERALITAT

ANY 1985

0.- INTRODUCCIO.

0.1. Finalitats de l'informe.

0.2. Composició i objectius tècnics de l'informe.

0.2.1. Parts en què es divideix l'informe.

0.2.2. Motivacions de l'estructura utilitzada.

0.3. Rendició de comptes i llur fiscalització .

0.3.1. Contingut i data de la documentació rebuda.

0.3.2. Aspectes generals de la Fiscalització.

0.3.2.1. Objectius.

0.3.2.2. Abast.

0.3.2.3. Procediments.

0.3.2.4. Limitacions.

0.4. Composició i organització dels equips de treball de la Sindicatura de Comptes, per a la realització de l'informe relatiu al Compte General.

0.5. Principis comptables i pressupostaris tinguts en compte per la Sindicatura.

1.- COMPTE GENERAL DE L'ADMINISTRACIO DE LA GENERALITAT.

1.1. Intervenció i comptabilitat.

1.1.1. Introducció.

1.1.2. Avaluació del control intern , de la sistemàtica comptable i mitjans humans utilitzats per la Intervenció i Comptabilitat.

1.2. Dades generals pressupostàries.

1.2.1. Liquidació del pressupost de la Generalitat.

1.2.1.1. Quadre general d'ingressos.

1.2.1.2. Quadre general de despeses.
(Classificació orgànica)

1.2.1.3. Quadre general de despeses.
(Classificació econòmica)

1.3. Situacions no pressupostàries.

1.3.1. Tresoreria.Comptes bancaris.

1.3.1.1. Saldo mig de la Tresoreria general

1.3.1.2. Conciliació comptes bancaris.

1.3.1.3. Comptes corrents Departamentals.

1.3.2. Operacions de tresoreria.

1.3.2.1. Deutors.

1.3.2.2. Creditors.

1.3.2.3. Girs i remeses.

1.4. Explicació del contingut i observacions relatives als quadres generals o Modificacions pressupostàries.

1.4.1. Introducció.

1.4.2. Crèdits inicials.

1.4.3. Romanents incorporats.

1.4.4. Transferències de l'Estat.

1.4.5. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.

1.4.6. Augments per crèdits ampliables.

1.4.7. Crèdits ampliables per augment d'ingressos.

1.4.8. Transferències de crèdits .
(Augments i minoracions)

1.4.9. Observacions Generals.

1.5. Execució del pressupost de despeses.

- 1.5.1. Introducció i grau d'execució pressupostari.
- 1.5.2. Operacions corrents.
 - 1.5.2.1. Remuneracions del personal.
 - 1.5.2.2. Compra de béns i serveis.
 - 1.5.2.3. Transferències corrents.
- 1.5.3. Operacions de capital.
 - 1.5.3.1. Inversions reals.
 - 1.5.3.2. Transferències de Capital.
- 1.5.4. Operacions financeres.
 - 1.5.4.1. Interessos..
 - 1.5.4.2. Amortitzacions de crèdit.
- 1.5.5. Recursos d'altres administracions.
(Serveis Territorials).
- 1.6. Operacions pressupostàries que afecten altres exercicis.
 - 1.6.1. Romanents incorporats a l'exercici següent.
 - 1.6.2. Operacions corresponents a exercicis tancats.
 - 1.6.3. Compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs. Despeses plurianuals.
- 1.7. Execució del pressupost d'ingressos.
 - 1.7.1. Introducció .
 - 1.7.1.1. Ingressos derivats del sistema de finançament dels serveis traspassats per l'Administració Central de l'Estat.
 - 1.7.1.2. Ingressos propis de la Comunitat Autònoma.
 - 1.7.1.3. Subvencions i Transferències de fons de l'Administració Central de l'Estat afectades al compliment de determinades finalitats.

- 1.7.1.4. Transferències de fons procedents d'Ens Territorials per a compensar serveis traspassats a la Generalitat.
- 1.7.1.5. Transferències de Fons de la Tresoreria General per atendre els serveis traspassats de l'INSALUD i de l'INSERSO.
- 1.7.1.6. Ingressos derivats de l'endeutament.

- 1.7.2. Grau de compliment pressupost d'ingressos.
- 1.7.3. Tributs.
 - 1.7.3.1. Tributs cedits.
 - 1.7.3.2. Tributs propis.

- 1.7.4. Transferències corrents i de capital.
 - 1.7.4.1. Transferències corrents.
 - 1.7.4.2. Transferències de capital.

- 1.7.5. Ingressos Patrimonials.
 - 1.7.5.1. Interessos comptes corrents bancaris.
 - 1.7.5.2. Interessos préstecs cooperatives.
 - 1.7.5.3. Altres ingressos patrimonials.

- 1.8. Immobilitzat financer.
 - 1.8.1. Amortització de crèdits concedits a Cooperatives.
 - 1.8.2. Crèdits concedits i inversions efectuades en l'exericici.
 - 1.8.3. Títols valors.

- 1.9. Endeutament financer.
 - 1.9.1. Comparació interanual.
 - 1.9.2. Imports pendents de préstecs a llarg termini.

1.9.3. Imports pendents de préstecs a curt termini.

1.10. Avals concedits.

1.10.1. Situació dels avals.

1.10.2. Acompliment autoritzacions límits .

1.10.3. Detall avals concedits i/o formalitzats durant l'exercici.

1.10.4. Obligacions reconegudes i pagaments realitzats.

1.10.5. Comissions cobrades.

1.11. Compte de Patrimoni.

1.11.1. Immobles en propietat.

1.11.2. Immobles en lloguer.

1.11.3. Valors Mobiliaris.

1.11.4. Crèdits .

1.11.5. Vehícles.

1.11.6. Béns mobles.

1.12. Balanç i liquidació del Pressupost.

1.12.1. Balanç.

1.12.2. Liquidació del pressupost.

1.13. Conclusions.

1.13.1. Observacions.

1.13.1.1. Concordança numèrica.

1.13.1.2. Esmenes a algunes de les observacions formulades.

1.13.1.3. Millora de la gestió administrativa.

- 1.13.1.4. Observacions prèvies a les recomanacions.
- 1.13.2. Recomanacions.
 - 1.13.2.1. Recomanacions relatives a les modificacions pressupostàries.
 - 1.13.2.2. Recomanacions relatives al pressupost d'ingressos.
 - 1.13.2.3. Recomanacions relatives al pressupost de despeses.
- 1.13.3. Recomanacions relatives al Compte d'Operacions de Tresoreria. (Operacions no pressupostàries).
- 1.13.4. Recomanacions relatives als avals concedits.
- 1.13.5. Recomanacions relatives al compte de Patrimoni.

A N N E X O S

- 1.- Quadres financers relatius al Pressupost de la Generalitat de Catalunya.
-

0.- INTRODUCCIO.

0.1. FINALITATS DE L'INFORME.

El present informe, es refereix al Compte General de la Generalitat de Catalunya, de les seves entitats autònomes i de les entitats gestores de la Seguretat Social per a 1985, i que anomenarem d'ara endavant el Compte General 1985, aquest és el segon informe d'aquest caire emès per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

La LLei de la Sindicatura de Comptes (Llei 6/1984 de 5 de març) i les altres disposicions concordants fan obligatori que la Sindicatura formuli la comprovació de l'esmentat compte i l'elevació, del corresponent informe al Parlament.

0.2. COMPOSICIO I OBJECTIUS TECNICS DE L'INFORME.

0.2.1. Parts en què es divideix l'informe.

La primera part de l'informe títol 0, conté les generalitats pertinents a l'esmentat informe. Els treballs de fiscalització propiament dits, així com les recomanacions i observacions derivades d'aquest, es troben agrupats en el títol 1, Compte General de l'Administració, el títol 2 Compte de les Entitats Autònomes Administratives i el títol 3 Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social .

0.2.2. Motivació de l'estructura utilitzada.

La Sindicatura ha seguit, tant com ha estat possible, la sistemàtica seguida pel Tribunal de Comptes de les Comunitats Europees, en el seu informe anual relatiu als comptes de gestió de les esmentades comunitats.

Per altra banda d'acord amb les normes d'auditoria del Sector Públic, emeses per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (punt 5.1.), aquest informe ha tingut en compte, entre altres els aspectes següents:

- a) Tots els aspectes relatius a l'activitat de l'entitat fiscalitzada i l'entorn on aquesta opera.
- b) Normativa legal, procediments i principis comptables aplicables a l'entitat.
- c) Grau d'eficàcia dels sistemes de control intern.
- d) Estimació plurianual d'aquells aspectes significatius de l'entitat a efectes de l'examen d'auditoria.
- e) Estimació de les àrees de risc.

Amb l'estudi d'aquests aspectes es persegueix complir els objectius tècnics assenyalats a les esmentades Normes de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, és a dir s'obté una raonable seguretat de que:

- a) La informació de l'entitat es presenta adequadament d'acord amb els principis comptables que li són d'aplicació, i
- b) L'entitat auditada a compleix les disposicions legals aplicables.

0.3. RENDICIO DE COMPTES I LLUR FISCALITZACIO .

0.3.1. Contingut i data de la documentació rebuda.

La rendició dels comptes de l'Administració de la Generalitat, per a l'exercici de 1985, va tenir lloc el 31 de juliol de 1986, dins del termini previst a l'article 8è,1, de la Llei núm. 6 , de 5 de març de 1984, que regula l'organització de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Es contenen en l'esmentada rendició de comptes els fets per l'Administració de la Generalitat i cada una de les Entitats Gestores de la Seguretat Social (ICS i ICASS), continguts en els documents següents :

- Liquidació del pressupost.
- Estat demostratiu de l'evolució i situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar, procedents d'exercicis anteriors.
- Compte General de Tresoreria.
- Resultat de l'exercici.

A més de l'Administració de la Generalitat s'ha presentat el Compte General del Deute Públic , l'estat demostratiu de l'evolució i situació de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal i l'estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs.

També, en compliment del què disposa l'article 84 de la Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya, es presenta un estat que reflecteix el moviment i situació dels avals concedits per la Generalitat, i el compte d'Operacions de Tresoreria de l'Administració de la Generalitat i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, així com el Compte General de les Entitats Autònomes de caràcter administratiu.

No figuren entre els documents lliurats, alguns dels previstos a l'art.85 de l'esmentada Llei de Finances Públiques i que es concreten en els següents:

- Estat relatiu a l'evolució i situació de les bestretes de Tresoreria a què fa referència l'article 40.1 de la tantes vegades esmentada Llei de Finances. Se'ns manifesta per part de la Intervenció General que no s'han efectuat bestretes de les previstes en el citat article.
- Memòria justificativa dels costos i els rendiments de serveis públics, així com el grau de compliment dels objectius programats en aquest sentit.
- Estat de l'evolució i situació dels recursos locals i institucionals administrats per les finances de la Generalitat; segons manifesta la Intervenció General la Generalitat no administra recursos locals ni institucionals.

En contra del que preveu l'article 20 de l'ordre d'Economia i Finances de 27 de desembre de 1983, que dicta normes complementàries sobre la comptabilitat de l'Administració de la Generalitat, no s'ha retut a aquesta Sindicatura el compte de Propietats, si bé es cert que no s'han efectuat vendes de finques ni n'existeixen en situació de venda, per la qual cosa es fa innecessària l'existència d'aquest compte.

0.3.2. Aspectes generals de la fiscalització.

0.3.2.1. Objectius.

D'acord amb el que estableixen els articles 8.2 i 11 de la Llei 6 de 5 de març de 1984 de la Sindicatura de Comptes els objectius a assolir en la fiscalització, han d'ésser :

- a) L'examen i comprovació del Compte General.
- b) L'observança de la Constitució, de l'Estatut i de les lleis reguladores dels ingressos i de les despeses del Sector Públic de Catalunya, especialment de les normes que afecten l'activitat econòmico-financera i comptable.
- c) El compliment de les previsions i de l'execució dels pressupostos.
- d) La racionalitat en l'execució de la despesa pública basada en criteris d'eficiència i economia.

e) L'execució dels programes d'actuació, d'inversions i de finançament i altres plans o previsions que regeixin l'activitat de les empreses públiques i de les empreses vinculades de la Generalitat; l'ús o aplicació de les subvencions amb càrrec al pressupost de la Generalitat, i les exempcions fiscals concedides.

0.3.2.2. Abast.

Encara que l'examen i comprovació del Compte General no és una fiscalització amb la comprovació exhaustiva de partides i documents comptables, sinó un examen formal de la correcta liquidació pressupostària d'acord amb el Pressupost i la Llei de Finances, s'han efectuat proves "in situ" en diferents Departaments elegits aleatòriament, comprovant mitjançant tècniques de mostreigs la regularitat formal dels documents, anàlisi de la seva justificació i la idoneïtat dels controls interns.

0.3.2.3. Procediments .

Les proves s'han modulats en funció dels objectius abans esmentats i en general del risc d'auditoria deduït dels controls interns i de la importància de les operacions objecte de revisió.

0.3.2.4. Limitacions.

La manca d'informació sobre l'execució de programes coneguts per part d'alguns Departaments i la inexistència d'indicadors o estàndards establerts i la indefinició de centres de costos, no han permès assolir els objectius assenyalats en els apartats d) i e) del punt d'apartat 0.3.2.1.

0.4. COMPOSICIO DE LA SINDICATURA DE COMPTES I ORGANITZACIO DELS EQUIPS DE TREBALL PER A LA REALITZACIO DE L'INFORME RELATIU AL COMPTE GENERAL.

No s'ha fet cap modificació en la composició de la Sindicatura de Comptes, des de la presentació de l'últim informe. Cinc grups formats per un Síndic i un adjunt, a vegades ajudats per algun auxiliar, han realitzat la confecció del present informe, essent la decisió final sobre el redactat presa pel Ple de la Sindicatura.

L'organització de la Sindicatura de Comptes es troba detallada en les seves normes de règim interior publicades en el DOG núm. 689 de data 22 de maig de 1986.

Pel que fa referència expressa a la seva Secció de Fiscalització, aquesta es troba dividida en departaments Sectorials, tal i com es preveia en la resolució de 20 de desembre de 1984. (DOG núm. 502 del 9 de gener de 1985).

D'acord amb l'esmentada divisió sectorial, l'informe del Compte General ha estat desenvolupat per part de cinc equips especialitzats, en la forma següent :

- Síndic Sr. Manuel Cardeña i Coma.
 - Transferències corrents i de capital.
 - Compte de Patrimoni.
 - Avals concedits.

- Síndic Sr. J. Ma. Carreras i Puigdengolas
 - Entitats gestores de la Seguretat Social:
 - . Institut Català de la Salut (ICS)
 - . Institut Català d'Assistència i Seguretat Socials (ICASS).

- Síndic Sr. Ferran Termes i Anglès.
 - Tots els Departaments de la Generalitat.

- Síndic Sr. Eudald Travé i Montserrat.
 - Empreses públiques o vinculades al Sector Públic de Catalunya.
 - Organismes autònoms de la Generalitat de Catalunya.
 - Ens autònoms, Corporació Catalana de Ràdio i Televisió.

- Síndic Sr. Xavier Vela i Parés
 - Inversions reals (Contractes)

La divisió indicada no pre-jutja, que les decisions sobre el redactat i conclusions finals siguin responsabilitat dels Síndics indicats, ja que és el Ple de la Sindicatura qui ha aprovat l'informe sobre el Compte General.

Per a la confecció del present informe , a més dels Síndics indicats, s'ha comptat amb la col.laboració de cinc tècnics auditors i quatre ajudants adscrits a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

0.5. PRINCIPIIS COMPTABLES I PRESSUPOSTARIS TINGUTS EN COMPTE PER LA SINDICATURA.

La comptabilitat pública, els estats de liquidació pressupostària i per tant també el Compte General resultant d'aquesta liquidació, descansen sobre certs principis de comptabilitat i gestió pressupostària. Aquests principis s'apliquen a vegades de forma automàtica, ja que en ser principis tècnics, la seva aplicació és inevitable, fins i tot en el supòsit que no es tingui un coneixement explícit d'aquests.

La Llei 10/82 de Finances Públiques de Catalunya i la Llei 11/77 General Pressupostària especifiquen en els seus preàmbuls alguns d'aquests principis bàsics, els quals han estat tinguts en compte per aquesta Sindicatura, aquests principis són :

- Principi d'unitat de caixa.
- Principi de pressupost anual.
- Principi de comptabilitat i control en els seus respectius nivells.

Així mateix a les esmentades lleis s'estableixen els

- Principi de legalitat pressupostària, i el
- Principi pressupostari de la universalitat.

Als esmentats principis cal afegir el de gestió pressupostària següent:

- Principi d'indisponibilitat dels crèdits per part de l'Administració Pública, ja que atès la condició de mandatària que té, ha de limitar-se a atendre el finalisme de tot crèdit pressupostari.

Si bé aquests tres principis, en estar sotmesos al servei de la política econòmica conjuntural, poden estar condicionats per lleis específiques.

Així mateix, com a principis de gestió pressupostària, generalment acceptats, també cal atendre :

- Especificització limitativa i finalista del pressupost de despeses.
- Caràcter provisional del pressupost d'ingressos.

Assenyala també la llei 11/77, que la liquidació pressupostària ha d'haver assolit els objectius següents : a) Presentar no tan sols els resultats de les operacions jurídiques (contracció de drets i obligacions, principi de la data del fet) sinó també les de caire material (cobra-

ments i pagaments), i b) que els ròssecs que quedin pendents de cobrament i pagament en tancar l'exercici, no esdevinguin dificultats comptables en el moment de la seva aplicació, permetent en canvi una gestió diligent per part del Tresor Públic, pel que fa als respectius creditors i deutors, sense desviacions importants en les sèries històriques per conceptes pressupostaris.

Independentment del que puntualitza l'esmentada llei 11/77 també cal tenir en compte els principis generals i universals de:

- Prudència: que és l'apreciació raonable dels fets, especialment d'aquells que es presenten amb alguna incertitud, a fi d'evitar transferir a exercicis futurs les incertituds presents.

- Consistència: que significa que els criteris comptables d'imputació són homogenis dins d'un mateix període i tenen correlació amb els emprats en els períodes anteriors, explicant-se en cas contrari les causes de les variacions. Així doncs s'ha de revelar tot canvi en la política comptable que tingui un efecte important en el període analitzat o que pugui tenir-lo en períodes posteriors, tot fent esment de les raons per les quals s'ha realitzat l'esmentat canvi. L'efecte del canvi ha de ser revelat i quantificat si té importància material.

La Llei 10/82 de 12 de juliol de Finances Públiques de Catalunya, recull igualment alguns d'aquests principis, com són els de Règim de Pressupost anual i d'unitat de caixa (art.2 apartat 2n.), Comptabilitat i control en els seus respectius nivells (art.46) i substància abans que forma (art. 23).

Principis condicionats per lleis específiques :

La llei 29/1984 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, per a 1985 condiciona l'abans esmentat principi d'indisponibilitat dels crèdits i permet en el seu art. 6è. al Consell Executiu, a proposta del Conseller d'Economia i Finances, autoritzar transferències de crèdits entre els consignats en els diferents departaments i organismes autònoms amb les limitacions que indica l'art. 42 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

Aquest condicionament es recolza sobre el fet indicat del sotmetiment d'alguns principis a la política econòmica conjuntural.

1.- COMPTE GENERAL DE L'ADMINISTRACIO DE LA GENERALITAT.

1.1. INTERVENCIO I COMPTABILITAT.

1.1.1. Introducció.

Les observacions d'aquest capítol fan referència per una part a la comptabilitat general i per altra part a l'avaluació del sistema de control intern.

1.1.2. Avaluació del control intern, de la sistemàtica comptable i mitjans humans utilitzats per la Intervenció i Comptabilitat

La comptabilitat administrativa de la Generalitat ha estat portada durant l'any 1985, en forma prou acurada des del punt de vista material, ja que han quedat registrades en forma clara totes les operacions documentades, independentment que puguin sorgir diferències en els criteris d'imputació, com és normal en comptabilitats del volum de la fiscalitzada.

La cura amb que s'ha portat a terme l'esmentada comptabilitat ha facilitat molt el treball de la Sindicatura de Comptes.

Per altra banda, l'existència de la Intervenció fa que les possibilitats d'errors voluntaris o involuntaris disminueixin extraordinàriament.

El paper de la Intervenció a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, de les seves entitats autonòmes i de les entitats gestores de la Seguretat Social, ve regulada per la LLei 16/84 de 20 de març de l'Estatut de la Funció Interventora, així com per les diferents disposicions emanades de l'Estat.

La Intervenció té la responsabilitat de les decisions, tant de les que estan subjectes a regulació com de les subjectives, relatives a la naturalesa i extensió dels sistemes de control intern escaients.

La Intervenció garanteix una seguretat raonable de l'ús fet dels mitjans financers, i que el control de legalitat ha estat efectiu.

Per a la realització de la seva tasca Intervenció i comptabilitat, han comptat amb la plantilla que, en un estat comparatiu amb l'exercici de 1984, es detalla a continuació:

<u>1 9 8 4</u>				<u>1 9 8 5</u>							
<u>Serveis Centrals</u>			<u>Serveis Territor.</u>	<u>Serveis Centrals</u>			<u>Serveis Territorials</u>				
(1)	(2)	(3)		(1)	(2)	(3)					
Interventor	5	-	5	Cap de Secció	4	Interventor	5	-	5	Cap de Secció	4
Cap de Serv	1	2	3	Cap Negociat	1	Cap Servei	1	2	3	Cap Negociat	2
Cap de Secc	8	1	9	Administratiu	4	Cap Secció	8	1	9	Administratiu	4
Cap Negoc.	1	3	4	Aux. Adm. nist.	31	Cap Negoc.	1	3	4	Aux. Adm. nist.	31
Col. Tècnic	1	1	2			Col. Tècnic	1	1	2		
Adm. nist.	-	6	6			Adm. nist.	-	6	6		
Aux. Adm. nis	1	10	11			Aux. Adm.	1	15	16		
-----				-----			-----				
	17	23	40		40		17	28	45		41

- (1) Control.
- (2) Comptabilitat.
- (3) Total.

1.2. DADES GENERALS PRESSUPOSTARIES.

1.2.1. Liquidació del pressupost de la Generalitat.

(vegeu quadres adjunts)

COMpte GENERAL DE L'ADMINISTRACIO DE LA GENERALITAT -1985-

1.2. DADBS GENERALS PRESSUPOSTARIES

1.2.1. LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST DE LA GENERALITAT

1.2.1.1. Quadre general d'ingressos.

CONCEPTE	Recursos previstos	Drets Liquidats	Drets Cobrats	Drets pendents cobrament	(1) % Realitzat	(2)% Participació
Impostos Directes	11.700,00	12.096,23	10.401,30	1.694,93	103,40	2,60
Impostos Indirectes	60.400,00	52.494,71	50.084,16	2.410,55	86,90	11,40
Taxes i altres impostos	33.250,00	21.075,54	19.932,68	1.142,86	63,40	4,60
Transferències corrents	228.084,96	281.225,11	281.225,11		123,30	61,30
Ingressos Patrimonials	900,00	516,93	516,93		57,40	0,10
Alienació d'invers.reals						
Transferències capital	24.003,94	22.733,41	22.733,41		94,70	5,00
Variació act.financers	150,00	43,54	43,54		29,00	
Variació pass.financers	25.924,28	68.750,00	68.750,00		265,20	15,00
	384.413,18	458.935,47	453.687,13	5.248,34	119,40	100,00

(1) % Realitzat : Drets liquidats sobre els recursos previstos.

(2) Participació : Percentatge de cada concepte sobre els drets liquidats

Font : Intervenció General de la Generalitat
(Imports en milions de pta.)

COMPTA GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT -1985-

1.2. DADRES GENERALS PRESSUPOSTARIES

1.2.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE LA GENERALITAT

1.2.1.2. Quadre general de despeses (Classificació orgànica)

CONCEPTE	Crèdits Inicials	Romanents Incorporats	Transf. de l'Estat	Augments Cred. amp.	Crèd. amp. ingressos	Transferències de crèdits		Crèdits Definitius	Obligacions Reconegudes	Romanents Anulats	Pagaments Efectius	Obligacions pendents (1)	Pagaments pendents (2)	Residuos passius (1+2)	%	
						Augments	Minoracions								(3)	(4)
PARLAMENT	1.253,22					9,06	(9,06)	1.253,22	1.253,22		1.022,28		230,94	230,94	100,00	0,26
PRESIDENCIA	11.233,21	1.358,75		42,27	189,77	315,58	(1.621,82)	11.517,76	11.268,05	249,71	7.030,18	676,07	3.561,80	4.237,87	97,83	2,36
GOVERNANCIO	7.815,00	756,55	1.003,02	381,41	1.198,41	272,24	(1.026,72)	10.399,91	8.916,41	1.483,50	5.951,12	385,74	2.579,55	2.965,29	85,74	1,86
ECONOMIA I FINANCES	2.950,34	0,97	58.033,34	382,52		86,91	(125,06)	61.329,02	60.989,93	339,09	59.325,90	13,57	1.650,46	1.664,03	99,45	12,76
ENSENYAMENT	101.647,38	717,64	3.022,12	639,86	2.066,55	5.416,98	(5.563,02)	107.947,51	104.597,22	3.350,29	93.715,62	13,47	10.868,13	10.881,60	96,90	21,87
CULTURA	4.996,79	39,84	44,79	7,08	726,09	337,37	(318,32)	5.833,64	5.465,69	367,95	3.899,48		1.566,21	1.566,21	93,69	1,14
SANITAT SEGURETAT SOCIAL	186.286,37	969,72	10.734,09	65,60	200,87	187,39	(189,76)	198.254,28	184.424,71	13.829,57	180.341,29	2.193,51	1.889,91	4.083,42	93,02	38,57
POL.TER.I OBRRES PUBLIQUES	28.678,37	206,92	4.615,09	223,10	3.652,85	2.720,76	(314,20)	39.782,89	34.593,33	5.189,56	24.147,45	237,59	10.208,29	10.445,88	86,96	7,23
AGRI.RAMADERIA I PESCA	6.152,26	516,02	62,60	261,50	1.048,59	338,78	(390,28)	7.989,49	6.337,17	1.652,32	4.259,90	23,28	2.053,99	2.077,27	79,32	1,33
TREBALL	6.878,31	1.026,49	14,28	0,17	262,99	340,10	(363,45)	8.158,89	7.788,75	370,14	3.401,34	484,83	3.902,58	4.387,41	95,46	1,63
JUSTICIA	4.516,10	257,29	34,93		885,54	349,20	(349,46)	5.693,60	4.825,65	867,95	3.947,92		877,73	877,73	84,76	1,01
INDUSTRIA I ENERGIA	3.046,44	59,98	223,63	28,37	803,42	1.185,71	(1.211,93)	4.135,62	3.033,95	1.101,67	1.612,68		1.421,27	1.421,27	73,36	0,64
COMERC I TURISME	3.686,89	76,59		18,34	46,31	145,27	(222,28)	3.751,11	2.945,55	805,56	1.202,14		1.743,41	1.743,41	78,52	0,62
CONSELL CONSULTIU	67,47			0,37		5,00	(5,00)	67,84	67,84	--	64,61		3,23	3,23	100,00	0,01
CLASSES PASSIVES	37,06			3,78		3,47	(3,47)	40,84	40,56	0,28	40,56				99,31	0,01
DEUTE	15.020,00			36.318,43				51.338,43	41.466,07	9.872,36	27.321,23	10.500,00	3.644,84	14.144,84	80,77	8,67
SINDICATURA DE COMPTES	147,97		7,57	3,05		7,70	(7,70)	158,59	151,50	7,09	137,77		13,73	13,73	95,53	0,03
	384.413,18	5.986,76	77.795,46	38.375,85	11.081,39	11.721,52	(11.721,52)	517.652,64	478.165,60	39.487,04	417.421,47	14.528,06	46.216,07	60.744,13	92,37	100,00

(1) Obligacions pendents d'ordenar pagament

(2) Pagaments ordenats pendents de pagament efectiu

(3) Grau d'execució . Obligacions reconegudes sobre crèdits definitius

(4) Participació de cada concepte sobre obligacions reconegudes.

Font: Intervenció General de la Generalitat

(Imports en milions de pessetes)

COMpte GENERAL DE L'ADMINISTRACIO DE LA GENERALITAT -1985-

1.2. DADES GENERALS PRESSUPOSTARIES

1.2.1. LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST DE LA GENERALITAT

1.2.1.3. Quadre general de despeses (Classificació econòmica)

CONCEPTE	Crèdits	Romanents	Transf.Estat	Augments	Créd.amp.	Transferències de crèdits		Crèdits	Obligacions	Romanents	Pagaments	Obligacions	Pagaments	Residus	%	
	Inicials	Incorporats	Suplm. crèdit	Cred. amp.	ingressos	Augments	Minoracions	Definitius	Reconegudes	Anulats	Efectius	pendents(1)	pendents(2)	passius(1+2)	(3)	(4)
Remuneracions personal	85.718,36		2.332,68	1.570,35	150,76	3.986,80	(4.079,75)	89.679,20	86.251,50	3.427,70	81.956,41		4.295,09	4.295,09	96,18	18,04
Compra de béns i serveis	11.667,47	115,45	71,43	550,64	201,55	843,08	(1.276,03)	12.173,59	11.550,64	622,95	8.333,20	30,92	3.186,52	3.217,44	94,88	2,42
Interessos	5.000,00			5.055,52				10.055,52	10.055,52		10.055,52				100,00	2,10
Transferències corrents	212.343,44	952,62	68.502,91	0,96	3.184,72	1.313,72	(1.616,52)	284.681,85	279.893,12	4.788,73	267.161,12	1.675,64	11.056,36	12.732,00	98,32	58,53
Inversions Reals	32.403,66	1.875,08	1.354,49	111,96	1.999,01	3.974,30	(2.042,83)	39.675,67	34.688,31	4.987,36	21.480,47	483,09	12.724,75	13.207,84	87,43	7,25
Transferències Capital	26.902,45	3.043,61	5.533,95	336,42	5.545,35	1.603,62	(2.506,39)	40.459,01	24.818,37	15.640,64	11.551,86	1.838,41	11.428,10	13.266,51	61,37	5,19
Variació Actius Financers	373,30						(200,00)	173,30	30,50	142,80	5,25		25,25	25,25	17,60	0,01
Variació Passius Financer	10.004,50			30.750,00				40.754,50	30.877,64	9.876,86	16.877,64	10.500,00	3.500,00	14.000,00	75,76	6,46
	384.413,18	5.996,76	77.795,46	38.375,85	11.081,39	11.721,52	-11.721,52	517.652,64	478.165,60	39.487,04	417.421,47	14.528,06	46.216,07	60.744,13	92,37	100,00

(1) Obligacions pendents d'ajornar pagament

(2) Pagaments ordenats pendents de pagament efectiu

(3) Grau d'execució. Obligacions reconegudes sobre crèdits definitius.

(4) Participació de cada concepte sobre obligacions reconegudes

(Imports en milions de pessetes)

Font : Intervenció General de la Generalitat.

1.3. SITUACIONS NO PRESSUPOSTARIES.

1.3.1. Tresoreria . Comptes Bancaris

Per a una millor comprensió del compte de Tresoreria, s'acompanyen els quadres següents :

- Quadre 1.3.1.a) de la Tresoreria General. (annex 1)
- Quadre 1.3.1.b) de la Tresoreria de les Delegacions Territorials. (annex 2)
- Quadre 1.3.1.c) resum de Tresoreria. (annex 3)

1.3.1.1. Saldo mig de la Tresoreria General.

Establert el saldo mig dels diferents comptes bancaris, de la Tresoreria General, mitjançant les actes d'arqueig diari, s'obté el resultat globalitzat següent :

Saldo mig Banc D'Espanya	3.720,49 M. de pta.
Saldo mig banca privada	7.253,58 M. de pta.
<u>Saldo mig total</u>	<u>10.974,07 M. de pta.</u>

1.3.1.2. Conciliació comptes bancaris.

Atenent les indicacions d'aquesta Sindicatura, s'estan conciliant els comptes bancaris corresponents a 1985 i 1986, i es preveu finalitzar aquesta tasca en acabar l'any; fins que no estiguin fetes aquestes conciliacions, no podem emetre la nostra opinió sobre els saldos dels comptes bancaris.

1.3.1.3. Comptes corrents Departamentals.

No s'inclouen en el Compte General de Tresoreria, retut a aquesta Sindicatura els saldos dels comptes corrents oberts en els diferents Departaments per recaptació de determinades taxes i per lliuraments de fons en ferm a justificar, tot i que l'article 6è. de l'ordre 4 de desembre de 1980, DOGC núm. 114 de 4 de març de 1981, estableix que aquests comptes es consideren integrants del Compte del Tresor de la Generalitat; en afirmar per tant "els saldos dels c/c. per a manaments en ferm com els dels c/c per a manaments a justificar es consideren integrants a tots els efectes, del

Compte General de la Generalitat "; en no haver-se inclòs aquests comptes en el Compte General, no pot aquesta Sindicatura de Comptes pronunciar-se sobre aquests, que en tot cas, han de ser degudament controlats per la Intervenció mitjançant arqueigs i conciliacions.

1.3.2. Operacions de Tresoreria.

S'acompanyen com annexos els quadres següents :

- Quadre 1.3.2 a) d'Operacions de Tresoreria. (annex 4)
- Quadre 1.3.2.b) Deutors. (annex 5)
- Quadre 1.3.2.c) Creditors. (annex 6)
- Quadre 1.3.2.d) Valors. (annex 7)
- Quadre 1.3.2.e) Girs i remeses. (annex 8)

1.3.2.1. Deutors.

En crear-se l'organisme autònom "Comissió de Ports de Catalunya", l'any 1983 se li van haver de reemborsar taxes per import de 80.925.947,- PTA. que havien estat ingressades al Tresor de la Generalitat, per la Direcció General de Ports del Departament de Política Territorial i Obres Públiques, abans de la seva conversió en l'organisme autònom esmentat.

Tenint en compte que en el compte Operacions Tresoreria sols s'hi poden reflectir saldos en situació transitoria, correspon regularitzar la xifra indicada, segons ja es va exposar en l'informe d'aquesta Sindicatura corresponent a l'exercici de 1984. De fet segons se'ns informa aquesta regularització ja ha estat efectuada.

1.3.2.2. Creditors.

a) Impost sobre no residents.

Aquest sub-compte presenta un saldo passiu de 2.067.355,- PTA. que aparentment apareix com un excés de pagaments sobre les retencions efectuades; en realitat les retencions que aparentment manquen, pel mateix import, es van imputar al sub-compte "Impost sobre el Rendiment del Capital Mobiliari", mitjançant el qual s'hauria de regularitzar l'esmentat ròssec.

b) Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

En el compte epigrafiat, figuren pagaments per import de 4.450.261.198,- PTA. sense indicació del període a que es refereixen, ja que els pagaments es fan a compte del saldo acumulat.

c) Drets passius.

Amb data 15 de febrer de 1985, s'ha ingressat al Ministeri d'Hisenda, la quantitat de 51.712.448,- PTA. de quotes corresponents a la nòmina d'Ensenyament del mes de gener de 1984 .

d) Quotes obreres de la Seguretat Social.

En data 28 de febrer de 1985 , figuren pagades quotes obreres del Departament d'Ensenyament corresponents al mes de desembre de 1983, per import de 70.745.193,- PTA.

1.3.2.3. Girs i remeses.

Aquest compte recull ingressos i pagaments que es realitzen materialment en la Caixa d'un òrgan comptedonant, però que tenen el seu definitiu reflex comptable en un altre òrgan diferent encara que pertanyent ambdós a l'àmbit de la Generalitat.

De les dades recollides en resulta el següent :

Entrades	77.410,92 milions de PTA.
Sortides	76.400,71 " "
Diferència	<u>1.010,21 milions de PTA.</u>

D'aquesta diferència , 1000 milions de pessetes corresponen a un ingrés fet a la Tresoreria General, per part dels Serveis Territorials de Barcelona el 29 de desembre de 1984, comptabilitzat per aquests, però no per la Tresoreria General, fet aquest indicat ja per aquesta Sindicatura de Comptes en el seu informe referent a l'any 1984. Amb aquest ajustament queda per tant regularitzada l'esmentada diferència de 1000 milions de pessetes.

El saldo inicial de 999,41 M. de PTA. és la diferència existent a 31.12.84. El saldo final de 10,8 M. de Pta. obeeix a que resten pendents d'atribuir, a algun òrgan imputacions que corresponien a altres.

1.4. EXPLICACIO DEL CONTINGUT I OBSERVACIONS RELATIVES ALS QUADRES GENERALS O MODIFICACIONS PRESSUPOSTARIES.

1.4.1. Introducció.

Malgrat l'amplitud i concreció de l'art. 8.2 de la llei 6/84 de cinc de març, que preveu l'obligació de la Sindicatura de Comptes de comprovar el Compte General, algunes de les comprovacions a realitzar vénen regulades per disposicions encara més concretes, com són les que preveu l'art. 2n. de l'esmentada llei, quan diu que la Sindicatura de Comptes haurà de: "... Fiscalitzar els crèdits extraordinaris, els suplementos, les incorporacions, les ampliacions, les transferències i altres modificacions dels crèdits pressupostaris inicials..."

És per aquest motiu que les modificacions esmentades han estat considerades en un apartat específic.

Aquestes modificacions vénen regulades principalment per la Llei de Finances i la Llei de Pressupostos.

1.4.2. Crèdits inicials.

Corresponen als continguts en el pressupost de 1985, degudament aprovats per la llei 29/1984 de 31 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves entitats autònomes y de les entitats gestores de la Seguretat Social.

1.4.3. Romanents incorporats.

Provenen de l'exercici anterior i estan regulats principalment per l'art. 37 de la Llei de Finances Públiques.

- Existeixen crèdits incorporats procedents de 1984 per import de 2.547 milions de PTA. amb els que s'han efectuat transferències de crèdit durant l'exercici de 1985 previ acord del Consell Executiu de data 11 d'abril de 1985, pres a proposta del Conseller d'Economia i Finances.

1.4.4. Transferències de l'Estat.

Inclou crèdits addicionals als inicials, per atendre obligacions concretes; destaquen, entre altres, el Fons Nacional de Cooperació Municipal, la participació de les Diputacions en els ingressos de l'Estat i els increments de crèdits inicials de l'Institut Català de la Salut.

La Llei 24/85 de 29 de novembre va concedir un suplement de crèdit per import de 3.564 milions de PTA. al Departament de Sanitat i Seguretat Social Servei 06 "Serveis Sanitaris de la Seguretat Social", aplicació 441.51 Institut Català de la Salut.

L'esmentada llei preveu en el seu art. 1r.:

..."3. La major despesa que comporta el suplement de crèdit s'ha de compensar amb l'import dels romanents de crèdit existent en les aplicacions pressupostàries destinades a dotar les plantilles de personal consignades en el capítol 1. "Remuneracions de Personal" dels diversos Departaments de la Generalitat, que s'estima en 1.500 milions de PTA. en el supòsit que els romanents no assoleixin l'import esmentat, la diferència s'ha de compensar amb els que corresponen a crèdits incorporables.

L'import restant al total del suplement de crèdit autoritzat s'ha de compensar mitjançant l'anul·lació dels romanents de crèdit existents en els capítols pressupostaris i els Departaments següents ".....

A continuació es relacionaven, en l'esmentada llei, els imports i Departaments afectats, per imports equivalents a la diferència, o sigui 2.064 milions de pessetes. I que en resum eren els següents :

<u>Departaments</u>	<u>Imports</u>
Presidència	10,0 M. de PTA.
Cultura	137,2 M. de PTA.
Sanitat	830,5 M. de PTA.
Agricultura	317,0 M. de PTA.
Justícia	11,0 M. de PTA.
Indústria	280,0 M. de PTA.
Comerç	478,3 M. de PTA.

La realitat ha estat però, que la totalitat del suplement de crèdit s'ha cobert amb l'import de romanents de "Remuneracions Personal" 3.014 milions de Pta. del Compte General de la Generalitat, i 550 milions de Pta. de l'Entitat Gestora de la Seguretat Social ICASS, (vegeu apartat 3.2.4) però no es van anul·lar les reserves de crèdit efectuades als Departaments afectats, per la qual cosa els esmentats Departaments no van poder disposar de les corresponents quantitats pressupostades que havien estat retingudes, representant en definitiva una contenció de la despesa.

1.4.5. Crèdits extraordinaris i suplement de crèdit.

(vegeu el comentari de l'apartat 1.4.4.)

1.4.6. Augments per crèdits ampliables.

Vénen determinats principalment per l'art. 35.3 de la llei de Finances i l'art. 8 de la llei 29/84 de Pressupostos per a 1985.

Hi ha un augment per crèdits ampliables de 10.000 milions de PTA. de l'aplicació 17.01.931/01 per "amortització d'operacions d'endeutament" que s'ha demostrat innecessari pel fet que figurava en el pressupost inicial i que ha quedat per tant com a romanent anul.lat.

1.4.7. Crèdits ampliables per augments d'ingressos.

Corresponen a ampliacions de crèdits com a conseqüència d'augments d'ingressos normalment procedents de l'Administració Central, amb efectes finalistes.

Dintre d'aquest concepte es troben aplicacions tan diferents com :

- Subvencions a la premsa.
- Subvencions a Col.legis privats d'EGB.
- Subvencions per habitatges de protecció oficial.
- Subvencions a la Junta de Sanejament.
- Pla d'electrificació rural.
- Corporacions locals IPPV (MOPU).
- Construcció presó de la Roca.

1.4.8. Transferències de crèdits (augments i minoracions).

Són moviments compensats i que no afecten el volum final del pressupost, vénen regulats principalment per l'art. 42 de la Llei de Finances.

1.4.9. Observacions generals.

- Alguns Departaments no envien a la Direcció General de Pressupostos els documents preceptius necessaris per a la tramitació de modificacions pressupostàries, (Memòria, Informe de l'Oficina Pressupostària del Departament, Informe de la Intervenció Delegada).

- A la majoria dels expedients mostrejats a la Direcció General de Pressupostos s'hi troba a faltar la còpia del document comptable corresponent (Romanents incorporats IR, Augments de crèdits ampliables IA, i Transferències de crèdits IS i T), tot i la seva existència a la Subdirecció General de Comptabilitat.

1.5. EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES.

1.5.1. Introducció i grau d'execució pressupostària.

Donada la impossibilitat material de fer una comprovació exhaustiva de la totalitat de les despeses, la Sindicatura ha fet els mostreigs generals per conceptes i Departaments que li han semblat més adients.

El grau d'execució pressupostari figura en els quadres 1.2.1.2 i 1.2.1.3. (apartat 1.2.1. Liquidació del Pressupost de la Generalitat), sota la denominació "Grau d'execució" i globalment és del 92,3%, lleugerament inferior al de l'exercici de 1984 (96,62%), però que es manté dins d'uns límits correctes, atès el caràcter limitatiu del pressupost de despeses.

Els romanents anul.lats , és a dir, la diferència entre els crèdits definitius i les obligacions reconegudes importen 39.487,04 M. de PTA. Dins aquest import s'inclouen :

	(en milions de PTA.)
Incorporats a l'exercici de 1986	11.161,22
Modificació de crèdit que es comenta en el punt 1.4.6.i que estava prevista en el crèdit inicial.....	9.872,36
Remuneracions al Personal (capítol I) emprats per finançar el suplement de crèdit de l'ICS (punt 1.4.4.)....	3.014,00
Transferències de la Seguretat Social a les EEGG , ICS i ICASS. (vegeu comentari en el capítol 3.5)....	12.215,72
Romanents anul.lats directament	<u>3.223,74</u>
TOTAL ROMANENTS ANUL.LATS..	39.487,04
=====	

Així doncs tant sols les últimes dues partides es poden considerar com a anul.lacions definitives, les quals representen , sobre el total de crèdits definitius, un 3%.

1.5.2. Operacions corrents.

1.5.2.1. Remuneracions del personal.

a) Quadre de remuneracions del personal.

En el quadre 1.5.2.1. a) annex 9 figuren les remuneracions del personal, on es classifiquen per Departaments i conceptes la totalitat dels crèdits reconeguts pel concepte epigrafiat .

b) Plantilla del personal.

La plantilla efectiva dels Departaments de la Generalitat a 31 de desembre de 1985, segons dades facilitades per la Secretaria General del Departament de Governació , excloent-hi per tant, les Empreses Públiques ,Organismes Autònoms, i les Entitats Gestores de la Seguretat Social, estava composta de la manera següent:

<u>DEPARTAMENT</u>	<u>Personal</u>
Presidència	869
Indústria i Energia	417
Treball	637
Agricultura, Ramad. i Pesca	1.375
Comerç, Consum i Turisme	329
Justícia	1.523
Economia i Finances	457
Ensenyament	39.122
Política Territorial i O.P.	1.811
Governació	2.039
Cultura	642
Sanitat	<u>2.866</u>
 TOTAL DEPARTAMENTS GENERALITAT	 52.087
=====	=====

c) Consideracions Prèvies.

En l'estudi de - Remuneracions del Personal - s'ha incidit especialment sobre els Departaments de Justícia i de Cultura , els quals han estat escollits aleatòriament i on també s'ha posat atenció als procediments de control intern .

d) Observacions relatives al Departament de Justícia.

El seguiment pressupostari del Capítol I (Remuneracions del personal) es porta, en el precitat Departament, a l'ensem i per separat, per la Secció de Personal i la de Gestió Econòmica, existint entre les dues seccions notables diferències. Així, per exemple, Gestió Econòmica té reconeguts imports per nòmina d'incentius, complements a mestres de centres de menors i liquidacions per cessament i indemnitzacions, que són conceptes no tinguts en compte per la Secció de Personal.

Hi ha alguns errors en l'aplicació pressupostària, així per exemple, en el mes de novembre de 1985, les retribucions corresponents al personal laboral (art. 16) del servei 03 (Direcció General Serveis Penitenciaris i Rehabilitació) s'han aplicat als articles 11 i 12 Retribucions bàsiques i complementàries d'Alts Càrrecs i personal funcionari; el pagament d'incentius al personal del Departament s'ha aplicat al concepte 12.01.172.06/1 hores extraordinàries del Gabinet del Conseller i Secretaria General.

Retencions I R P F

En el pagament d'incentius es reté un 5 % pel concepte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, quan en realitat l'esmentat incentiu es considera que forma part del total anual de retribucions i ha de quedar subjecte al règim de retencions general. Així mateix en els contractes per 6 mesos es reté igualment tan sols un 5%, independentment de les quantitats percebudes i malgrat que aquests contractes es vagin renovant.

Assegurances socials

Quotes patronals de la Seguretat Social corresponents al període oct/des. de 1985; per import de 67.556.840,- de PTA. no s'han reconegut en l'exercici 1985, en canvi figuren reconegudes en l'esmentat exercici, les quotes patronals corresponents al període oct/des de 1984. Així mateix es troben quotes patronals de la Seguretat Social per import de 1.783.521,- de PTA. corresponents a juny de 1985, aplicades a quotes patronals de MUFACE.

Finalment les quotes de la Seguretat Social corresponents a juny de 1985 per import de 34.453.472,- PTA. reconegudes a l'exercici '85 figuren pagades en el període abril/maig de 1986, i les corresponents a novembre de 1985, per import de 35.391.690,- de PTA. no reconegudes a l'exercici de 1985 figuren pagades al maig de 1986.

e) Observacions relatives al Departament de Cultura.

La secció de Personal és independent de la Gestió Econòmica; això vol dir que a més de les tasques específiques de confecció de nòmines i d'assegurances socials fan el seguiment pressupostari i confeccionen els documents de gestió de personal (ADOPS), la qual cosa repercuteix positivament en l'eficiència de la gestió.

El seguiment pressupostari es porta manualment, amb unes fitxes que en alguns casos no quadren amb els llistats d'Economia i Finances, essent extraordinàriament difícils localitzar les diferències; no obstant ens han informat que a curt termini, el procés de nòmina s'informatitzarà mitjançant el Centre Informàtic de la Generalitat, àdhuc el seguiment pressupostari es farà accedint directament als llistats comptables d'Economia i Finances.

Encara que les hores extres tenen una incidència petita en el total de remuneracions (0,23%) i estan degudament autoritzades i suportades comptablement, s'ha observat que no cotitzen a la Seguretat Social i es fa una retenció per IRPF del 5% igual a tothom, en lloc de fer la corresponent a cada treballador, segons l'escala general. Hi ha quotes patronals de la Seguretat social corresponents als períodes de novembre i desembre de 1985 reconegudes al gener de l'exercici 1986 per import de 28.557.454,- de PTA. , així mateix, s'han trobat quotes patronals de la Seguretat Social corresponents al desembre de 1984 reconegudes el gener de 1985 per un import de 3.539.100 de PTA. Assegurances socials corresponents a novembre i desembre de 1985 per import de 27.995.476,- de PTA. s'han pagat el mes de maig de 1986.

Els expedients del personal, en general, estan ben documentats, no obstant en algun expedient de funcionaris traspassats s'ha trobat a faltar informació sobre retribucions i sobre el traspàs, la qual cosa ens ha estat facilitada addicionalment. També la situació familiar dels treballadors a efectes de l'IRPF i Plus Familiar es té fóra dels expedients; aquesta informació és subministrada pel procés de nòmina.

1.5.2.2. Compra de béns i serveis.

a) Quadre de les compres de béns i serveis (Annex 10)

b) Consideracions prèvies.

D'acord amb el programa de treball previament establert s'han escollit com a mostra, els Departaments que han tingut el més baix nivell d'execució pressupostària per aquest concepte, dels quals s'han fet fiscalitzacions selectives.

Aquests Departaments han estat :

- Industria i Energia.
- Comerç, Consum i Turisme.
- Economia i Finances.
- Sanitat i Seguretat Social.

Els dos primers Departaments han estat comprovats in situ, i en tots dos s'ha posat atenció al control intern.

c) Grau d'informatització.

En el Departament d'Industria i Energia, el seguiment pressupostari es fa amb fitxes que es porten manualment i en el de Comerç, malgrat estar informatitzat, s'imputen documents a aplicacions que no corresponen amb les aplicades en els llistats d'Economia i Finances.

Ens han indicat que està previst a curt termini de possibilitar l'accés a les dades d'Economia i Finances per part de tots els Departaments evitant així la duplicitat de registres i no coincidència de dades.

d) Comissions de subministraments.

En els Departaments d'Industria i Energia i de Comerç, la Comissió de Subministraments, es reuneix regularment i segueix les recomanacions de la Comissió Central de Subministraments, en el sentit de consultar nous proveïdors per obtenir millors condicions econòmiques.

e) Pagaments a justificar.

En els quatre Departaments analitzats, en general es compleix la normativa de justificació als tres mesos, i en tot cas, fins que no es formalitza la justificació dels fons lliurats, no es lliuren els nous.

f) Justificants dels liquidadors dels districtes hipotecaris.

Els documents ADOP, corresponents als honoraris dels liquidadors dels districtes hipotecaris, no inclouen un exemplar dels estats de liquidació que preveu l'article 4t, normes 1a. i 2a. de l'Ordre Ministerial d'1 d'abril de 1982, BOE de 02.04.82, la qual cosa no permet la

verificació documental exacta dels citats honoraris.

g) Premis de cobrança de l'Impost sobre el Bingo.

En el Pressupost per a 1985 i segurament, amb la finalitat de complir i observar l'article 34 de la Llei de Finances Públiques de la Generalitat, apareix com aplicació 05.03.255.01 i sota la denominació "Premis de Cobrança" "Infraestructura" un crèdit en l'Estat de Despeses per 100.000.000 de pta. sense que, en contrapartida, hi hagi reconeguda cap obligació en el decurs de l'exercici.

Per la informació obtinguda l'esmentada partida té els seus fonaments, en els premis de cobrança reconeguts en l'Impost sobre la Plena o Bingo, però que, per imperatius de les disposicions que el regulen l'esmentat premi, es deduït en autoliquidació, i s'ingressa per l'import líquid, la qual cosa dóna lloc a la inaplicació de l'esmentada dotació pressupostària, contravenint els principis d'universalitat i especificitat pressupostària.

h) Aplicacions pressupostàries incorrectes.

En els Departaments d'Indústria i de Comerç s'han trobat aplicacions pressupostàries incorrectes a nivell de servei, d'article i de capítol.

i) Grau d'execució del Pressupost.

Del test efectuat sobre els crèdits no utilitzats del Capítol II s'han tret les següents observacions :

INDUSTRIA I ENERGIA.

(xifres en milions de pta.)

<u>Crèdit definitiu</u>	<u>Realitzat</u>	<u>%</u>	<u>Romanent</u>	<u>%</u>
319,84	250,81	78,4	69,03	21,6

D'aquest romanent 27,7 M. de Pta. (40,2%) corresponen a l'aplicació 13.03.282.01/4 que és un crèdit que té el caràcter d'ampliable en funció de la recaptació dels cànon de les I.T.V. (Inspeccions Tècniques de Vehicles) (art. 35 de la Llei de Finances Públiques).

Aquest import s'ha incorporat a l'exercici de 1986 a collint-se a l'article 37 de la Llei de Finances Públiques.

La resta de crèdit no utilitzat correspon fonamentalment a l'article 25 "Despeses especials pel funcionament dels Serveis" , i són crèdits per estudis, dictàmens i publicitat.

COMERÇ CONSUM I TURISME.

(xifres en milions de pessetes)

<u>Crèdit Definitiu</u>	<u>Realitzat</u>	<u>%</u>	<u>Romanents</u>	<u>%</u>
195,45	141,15	72,2	54,3	27,8

Dels 54,3 M. de PTA. de crèdit no utilitzat n'hi ha 48 (88,4%) que són reserves de crèdit destinades a finançar el suplement de crèdit a l'ICS, que definitivament es va finançar amb romanents del Capítol I (vegeu apartat 1.4.4.) Aquest import no s'ha incorporat a l'exercici de 1986 i s'ha anul.lat definitivament.

ECONOMIA I FINANCES .

(xifres en milions de pessetes)

<u>Crèdit Definitiu</u>	<u>Realitzat</u>	<u>%</u>	<u>Romanents</u>	<u>%</u>
590,48	446,05	75,5	144,43	24,5

El ròssec més important correspon a 100 M. de PTA. (69% del ròssec total) de l'aplicació 05.03.255.01 " Premi de cobrança" que es comenta en el punt 1.5.2.2. b)

SANITAT I SEGURETAT SOCIAL.

(xifres en milions de pessetes)

<u>Crèdit Definitiu</u>	<u>Realitzat</u>	<u>%</u>	<u>Romanents</u>	<u>%</u>
330,46	266,11	80,5	64,35	19,5

També aquí 53,5 milions (83,1 % del romanent) és una reserva de Crèdit, destinada a finançar el Suplement de Crèdit de l'ICS, que no es va utilitzar (vegeu apartat 1.4.4). Tampoc s'ha incorporat a l'any 1986.

1.5.2.3. Transferències corrents (Capítol IV)

Les transferències corrents recullen el total de despeses liquidades per l'Administració de la Generalitat, sense una contrapartida directa per part dels perceptors, els quals destinen aquests fons a finançar operacions corrents.

En la liquidació del Pressupost es comprova que aquest capítol representa el 58'50 % del pressupost.

a) Modificació de crèdits inicials.

Els crèdits finals pugen 284.681'85 milions de pta.

Els crèdits pressupostats inicialment eren de 212.343'44 M. pta. i les modificacions realitzades han estat de 72.338'41 M. pta. Vegeu quadre 1.5.2.3.a) (annex 11).

En el quadre 1.5.2.3.b) (annex 12) es veu com les modificacions més importants són degudes a majors ingressos procedents de l'Estat destinats, en tant que 58.033'34 M. pta., a les Corporacions Locals en concepte de llur participació en els ingressos de l'Estat, i en tant que 10.372'46 M. pta., a les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

b) Liquidació.

El total de transferències liquidades ha estat de 279.893'12 M. pta., que sobre el total del crèdit definitiu de 284.681'85 M. pta. representa la realització del 98'32 %

A través de la mostra realitzada i dels informes puntuals que es realitzen, s'ha comprovat que els Departaments han aplicat els criteris de publicitat, concurrència i objectivitat per a la concessió de les subvencions mitjançant la norma que les regula.

Per Departaments

Tot seguit comentem els Departaments de Sanitat i Seguretat Social, d' Economia i Finances i d' Ensenyament que destaquen per la importància del seu volum ja que el 94'84% del total de les transferències corrents liquidades hi ha anat destinat. (Vegeu quadre 1.5.2.3.a.), annex 11)

. Departament de Sanitat i Seguretat Social

En la seva liquidació s'inclouen principalment les transferències que es fan a l'ICS i a l'ICASS.

El seu detall és el següent :

(dades en M. pta.)

Obligacions reconegudes

Recursos de la Generalitat

A l'ICS	- art.44 :	784'38	
	- art.47 :	10'-	(1)
	- art.44 :	3.014'-	(2)
			3.808'38
A l'ICASS	- art. 44		10.837'91
A l'Inst.Estudis Salut	-art.42		40'-
Programa drogadicció:			
-art. 43 H.Sant Pau			10'-
-art. 47 H. Clínic			10'-
Col.profes.i altres instit.			2'46
			<u>14.708'75</u>

Recursos de la Seguretat Social

A l'ICS	- art. 44	159.022'45	
A l'ICASS	- art. 44	3.591'19	162.613'64
			<u>162.613'64</u>

TOTAL 177.322'39

Notes:

(1) Import reconegut durant el 1985, però no pagat fins al mes de Setembre de 1986.

(2) S'ha aplicat a recursos de la Seguretat Social l'import de 3.014 milions pta. procedent del suplement de crèdit concedit per Llei 24/85, com s'explica en les modificacions de crèdit (punts 1.4.4. i 3.2.4.).

. Departament d'Economia i Finances

Les transferències d'aquest Departament corresponen a:

(dades en M. pta.)

Partic.Ens Locals ingressos Estat i Fons Nac.Coop.Municipal	58.033'34
Inst.Català Crèdit Agrari	82'50
Altres	1'60
<u>TOTAL</u>	<u>58.117'44</u>

Participació dels Ens Locals en els ingressos de l'Estat i
Fons Nacional de Cooperació Municipal

El detall d'aquest concepte és el següent :

(dades en M. pta.)

Als Ajuntaments

Liquidació any 1984	8.692'90	
A compte any 1985	42.999'90	
	<hr/>	51.692'80
A la Corp. Metropolitana		2.850'-
A les Diputacions		3.490'54
<u>TOTAL</u>		<u>58.033'34</u>

Els ajuntaments que han rebut les quantitats més importants són :

(dades en M. pta.)

	<u>Liquidació-1984</u>	<u>A compte 1985</u>	<u>TOTAL</u>
Badalona	52'45	1.334'77	1.387'22
Barcelona	2.776'97	19.925'75	22.702'72
Cornellà	65'73	463'36	529'09
L'Hospitalet LL.	108'02	1.840'53	1.948'55
Mataró	105'60	555'02	660'62
Sabadell	100'88	1.188'05	1.288'93
Sta.Coloma Gramenet	26'38	860'09	886'47
Terrassa	90'38	1.009'68	1.100'06
Girona	174'83	504'63	679'46
Tarragona	142'23	740'12	882'35
Lleida	186'35	711'61	897'96
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	3.829'82	29.133'61	32.963'43
Resta d'Ajuntaments	4.863'08	13.866'29	18.729'37
TOTAL	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	8.692'90	42.999'90	51.692'80

. Departament d'Ensenyament

Corresponen a les subvencions als diferents centres educatius, el detall és el següent :

(dades en M. pta.)

Perceptors

-Centres privats d'EGB	20.975'67
-Centres privats d'educació especial	1.501'92
-FP 1r.grau centres no estatals	3.020'68
-FP 2n.grau centres no estatals	1.717'42
-Convenis FP amb Ajuntaments (art.96)	136'80
-Ajuts menjador escoles acció social	161'77
-Convenis amb Ajuntaments i Corpor.Locals	173'91
-Ajuts menjador escolar i escoles llar	481'63
-Centres privats pre-escolar	189'27
-Centres no estatals Batxillerat i COU antigues seccions filials	800'94
-Universitats i escoles universitàries	385'43
-Altres (escoles prodeficients, centres experimentals, transport, convenis especials)	499'08
	<hr/>
<u>TOTAL</u>	<u>30.044'52</u>

Amb l'Ordre de 19.4.85 del Ministeri d'Educació i Ciència s'actualitzaven els mòduls de les subvencions corresponents al curs 1984/85 per als centres de Formació Professional, i com el Departament d'Ensenyament no tenia suficient crèdit per atendre tota aquesta variació, només es va reconèixer part de les diferències del primer grau de Formació Professional, i resta pendent del pressupost de 1986 un import de 167 M. pta. També s'ha comprovat que les actes de justificació i verificació per les subvencions als centres d'EGB no vénen signades, en la seva majoria, pels Inspectors dels centres, encara que cal dir que aquesta obligació ha quedat derogada pel nou sistema de concerts escolars.

Per articles

En el quadre 1.5.2.3.c) (annex 13) de liquidació, queden detallats tots els articles. Seguidament comentem el contingut de cada un d'ells.

Article 41 - A l'Estat

Correspon a subvencions fetes a l'Audiència Territorial de Barcelona, per import de 29'98 milions de pta., en concepte d'ajuts per a la millora dels mitjans materials i per a la catalanització de l'Administració de Justícia.

Article 42 - A Organismes Autònoms Administratius

Inclou també transferències a Institucions que no són pròpiament Organismes Autònoms de la Generalitat.

El detall de les transferències corrents fetes a diferents organismes ha estat :

(dades en M. pta.)

. <u>Presidència</u>		
Institut Català Serv. Joventut		314'81
Inst. Nac. Educ. Física de Catalunya		295'62
Centre d'Estudis Demogràfics	*	10'-
Altres	*	30'43
. <u>Governació</u>		
Escola Administració Pública		153'15
. <u>Ensenyament</u>		
Universitats :	*	385'43
Cons. Sup. Inv. Científiques		3'65
Universitat Barcelona		120'43
Universitat Autònoma		147'82
Universitat Politècnica		102'85
Escoles Universitàries		10'68
. <u>Cultura</u>		
Org. Autònom d'Espectacles i Festes		483'93
Universitats	*	4'42
. <u>Sanitat i Seguretat Social</u>		
Institut Estudis de la Salut		40'-
. <u>Política Territorial i O. Públiques</u>		
Junta de Residus		15'-
Junta de Sanejament		4'-
. <u>Agricultura, Ramaderia i Pesca</u>		
Institut Català de la Carn		36'-
Institut Català de la Vinya i el Vi		65'06
. <u>Treball</u>		
Ajudes a Cooperatives	*	2'98

TOTAL 1.840'83

* No són Organismes Autònoms Administratius de la Generalitat, malgrat que per Llei de Pressupostos-85 aquestes transferències han estat aprovades.

Article 43 - A Entitats Territorials

Recull les transferències a Ajuntaments, Diputacions i altres ens territorials, pels conceptes següents :

(dades en M. pta.)

. <u>Presidència</u>	
Activitats esportives	72'42
Consell Intercom.Terres de l'Ebre	11'55
Consells Comarcals de Muntanya	27'-
Centres culturals	25'-
. <u>Economia i Finances</u>	
Participació ingressos Estat:	
Ens Territorials (vegeu comentaris Departament Economia i Finances)	58.033'34
. <u>Ensenyament</u>	
Convenis d'educació especial	173'91
Altres convenis d'ensenyament	49'99
Diputació Barcelona-Escola de Treball	78'-
Manteniment IFP-acord art.96 (LGE)	136'80
. <u>Cultura</u>	
Cursos de català	249'81
Activitats culturals	92'13
. <u>Sanitat i Seguretat Social</u>	
Programa de drogadicció	10'-
. <u>Política Territorial i O. Públiques</u>	
Neteja de neu o d'altres emergències	68'-
. <u>Agricultura, Ramaderia i Pesca</u>	
Promoció activitats agràries	0'50
. <u>Justícia</u>	
Programa protecció menors	62'28
. <u>Indústria</u>	
Estalvi energia	6'67
. <u>Comerç, Consum i Turisme</u>	
Actuacions informació consumidor i usuari	41'44
Activitats turístiques	22'57
TOTAL	59.161'41

Article 44 - A les Entitats Gestores de la Seguretat Social

Com hem indicat en comentar el Departament de Sanitat i Seguretat Social, les transferències fetes a aquestes entitats són :

(dades en M. pta.)

A l'ICS	162.820'83
A L'ICASS	<u>14.429'10</u>
<u>TOTAL</u>	<u>177.249'93</u>

Article 45 - A Organismes Autònoms Comercials, Industrials i Financers

Cal assenyalar que la transferència a la CCRTV no correspon a aquest article, sinó a l'article 49.

El seu detall és :

(dades en M. pta.)

. <u>Economia i Finances</u>	
Institut Català del Crèdit Agrari	82'50
. <u>Cultura</u>	
Corporació Catalana Ràdio i TV.	8'-
. <u>Política Territorial i O. Públiques</u>	
Institut Català del Sòl	170'09
Institut Cartogràfic de Catalunya	128'40
Comissió de Ports	10'20
<u>TOTAL</u>	<u>399'19</u>

Article 46 - A Empreses

S'han realitzat les següents :

(dades en M. pta.)

. <u>Presidència</u>		
Centre Informàtic Generalitat	215'00	
. <u>Governació</u>		
Subvenció pagament interessos	0'30	
. <u>Cultura</u>		
Ajut publicació premsa periòdica	692'97	
Ajut edició llibres i revistes	145'67	
Ajut sales, comp.i produc.artístiques	172'69	
. <u>Política Territorial i O.Públiques</u>		
TABASA	21'67	
FCC de Muntanya de Grans Pendants	35'00	
FFCC de la Generalitat	2.379'40	
Reestructuració transport ferroviari	18'85	
Transport aeri	24'53	
Línies de transport carretera	47'31	
Sistema tarifes socials	66'14	
. <u>Treball</u>		
Contrac.apren.i titulars en pràctiques	910'00	
. <u>Indústria</u>		
CIDEM	154'23	(1)
Laboratori d'assaig	130'69	
Mines d'Olot	29'50	
Empreses d'artesanía	7'50	
Millores tecnologia, disseny i altres	21'84	
. <u>Comerç, Consum i Turisme</u>		
Promoció turística	3'79	
	<u>TOTAL</u>	<u>5.077'08</u>

Notes: (1) Vegeu nota 1.5.3.2. article 76, subvencions de Capital Departament d'Indústria.

Article 47 - A Institucions sense finalitat de lucre

Els conceptes han estat :

(dades en M. pta.)

. <u>Parlament</u>	
Grups parlam.-despeses Secretaria	266'25
. <u>Presidència</u>	
Patronat Catala Pro-Europa	59'78
Centre divulgador informàtica	57'50
Assemblea Catalana Creu Roja	60'-
Consell Català Moviment Europeu	3'-
Consorci Inform. i docum. Catalunya	107'64
Patronat Ntra.Sra.Montserrat	15'-
Patronat Monestir de Poblet	2'-
Assoc.Amics de Gaspar de Portolà i	
Comissió Catalana V Centenari	11'-
Casals catalans	9'96
CIDOB	3'-
Activitats juvenils	110'69
Comissió JJOO-92	45'-
Federacions, Clubs i Ent.Esportives	709'99
Jocs Esportius de Catalunya	117'50
Unesco de Catalunya	15'-
Programes de recerca	11'75
. <u>Economia i Finances</u>	
AIESEC i altres	1'60
. <u>Ensenyament</u>	
Centres educatius experimentals	16'23
Centres educatius privats Pre-escolar	189'27
Centres educatius privats EGB	20.975'67
Centres privats educació especial	1.501'92
Centres educ.antigues secc.filials	800'94
Escoles Estiu,Natura,form.prof. i altres	146'42
FP - 1r. grau	3.020'68
FP - 2n grau	1.717'42
Entitats pro-deficients	51'-
. <u>Cultura</u>	
Institut Estudis Catalans	40'-
Entitats i assoc.projec.exterior cultura	33'10
Difusió cultural	100'21
Normalització i cursos català	30'67
Activitats patrimoni cultural	10'41
Activitats musicals i artístiques	73'51
Gran Teatre del Liceu	150'-
Activ.literàries i conserv.patrim.escrit	44'77
Patronat Francesc Eiximenis	2'95

.../...

.../...

. <u>Sanitat i Seguretat Social</u>	
Programa de drogadicció Hospital Clínic	10'-
" " a l'ICS	10'- (1)
Col.profes. i altres institucions	2'46
. <u>Política Territorial i O. Públiques</u>	
ITEC	16'50
Instit.diver.relac.edif. i constr.	11'50
. <u>Agricultura, Ramaderia i Pesca</u>	
Activitats agràries i ramaderes	102'29
. <u>Treball</u>	
Guarderies infantils laborals	192'47
Centrals sindicals	15'-
Ajudes per l'ocupació i cooperació	135'59
. <u>Justícia</u>	
Reinserció social i protecció menors	99'35
. <u>Indústria</u>	
Fundació BCD	28'-
Recerca aplicada i desenv.tecnològic	24'15
Associacions artesanes i altres	11'33
. <u>Comerç, Consum i Turisme</u>	
Prom.cial. i actuacions matèria consum	29'62
Actuacions en matèries turístiques	17'65
<u>TOTAL</u>	<u>31.217'74</u>

Article 48 - A Famílies

(dades en M. pta.)

. <u>Presidència</u>	
Activitats juvenils diverses	22'50
Activitats esportives	23'42
Beques i borses d'investigació	90'-
. <u>Ensenyament</u>	
Ajudes menjadors, transp., beques i altr.	800'84
. <u>Cultura</u>	
Beques i ajuts prom.cult.i cons.patrim.	36'09

Notes: (1) Import reconegut durant el 1985, però no pagat fins setembre de 1986.

.../...

.../...

. <u>Política Territorial i O. Públiques</u>	
Ajudes llogaters	43'88
. <u>Agricultura, Ramaderia i Pesca</u>	
Beques i ajuts alumn. Cent. Cap. Agrària	22'72
Ajudes explotacions agràries	23'13
. <u>Justícia</u>	
Famílies presoners	25'-
Opositors i personal Adm. Justícia	33'-
. <u>Comerç, Consum i Turisme</u>	
Beques promoció comercial	20'-
	TOTAL
	1.140'58

Article 49 - A d'altres Ens Públics

Presidència

Correspon a la transferència feta a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, per import de 3.776'38 milions de pts.

1.5.3. Operacions de Capital

1.5.3.1. Inversions reals

El quadre 1.5.3.1.a), expressa el moviment pressupostari del Capítol 6 i dóna informació sobre el grau d'acompliment de les previsions d'inversió.

Les dues columnes finals de percentatges expressen:

- la primera, el grau d'acompliment del Pressupost, dins el seu període originari, l'annualitat de 1985.
- la segona, el grau d'acompliment esperat, un cop reincorporats a l'annualitat de 1986 els romanents anul·lats a la fi de 1985, d'acord amb el que estableix l'article 37 de la Llei de Finances.

La diferència entre ambdós percentatges, ens parla del retard en la realització de les inversions previstes.

PLURIANUALITATS

Pel que fa a les inversions plurianuals, hem de dir que durant les comprovacions parcials realitzades a diferents Departaments, no hem observat cap excepció al que estableix l'article 21 del "Reglamento General de Contratación del Estado" i a l'article 36 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

Es a dir:

- Venen sotmetent-se a l'autorització del Consell Executiu.
- No excedeixen les 4 anualitats.
- Tenen com a objecte un dels casos previstos al punt 2 de l'article 36 de la Llei de Finances Públiques.

CODIFICACIONS COMARCALS

L'aplicació als expedients d'inversió de la codificació comarcal comunicada pel Departament d'Economia i Finances, en escrit de 09-09-83, s'ha anat generalitzant en el curs de 1985.

Les mancances de codificació observades en la documentació comptable d'alguns departaments, han estat subsanades a posteriori, durant 1986.

FOMENT DE L'OCUPACIO

La disposició addicional 7ª de la Llei 29/84 de Pressupostos de 1985 estableix, en relació als crèdits per al Foment de l'Ocupació, la prioritat en la contractació a favor de treballadors sense subsidi d'atur.

El Departament de Treball ha tingut algunes dificultats en la comprovació de l'acompliment d'aquesta Disposició addicional, pel que fa a l'exercici de 1985, ja que la realització dels projectes coberts per aquests crèdits ha estat gestionada pels diversos Departaments executors sense intervegnió del de Treball.

El seguiment a posteriori ha resultat poc efectiu, de manera que s'ha modificat cara a 1986, en el sentit de no fer efectiva cap aportació creditícia, si prèviament el Departament de Treball no disposa de la informació adient sobre la procedència i composició de la mà d'obra emprada.

PROCEDIMENT ADMINISTRATIU

Hom observa una millora general, respecte de 1984, en l'ús del procediment administratiu, bastant complexe en l'activitat contractual.

Els diferents organismes, cada un pel seu compte, han fet esforços de racionalització administrativa, normalitzant la tramitació, dissenyant models de documents i circuits de treball, etc.

No obstant això, la rigidesa i complexitat de les disposicions legals que regulen la contractació, donen peu a trobar algunes desviacions de la norma, si bé en cap cas hem pogut deduir de les observacions realitzades, altres conclusions que no signifiquin la constatació que es tracta d'una matèria complexa, de casuística molt extensa, la normativa de la qual era a 1985 encara insuficientment aprofundida, assimilada i dominada per alguns funcionaris.

Quadre 1.5.3.1.a)
GRAU D'EXECUCIO DE LES INVERSIONS
1 9 8 5

SECCIO PRESSUPOSTARIA	CREDITS DEFINITIUS	OBLIGACIONS RECONEGUDES	ROMANENTS ANUL.LATS	INCORPORACIONS 1986	COMPLIMENT ESPERAT	% DINS L'ANUALITAT	% FINAL ESPBRAT
01 PARLAMENT	152'89	152'89	0'00	---	152'89	100	100
02 PRESIDENCIA	527'71	527'44	0'27	---	527'44	100	100
04 GOVERNACIO	863'00	685'70	177'30	176'13	861'83	79'5	99'9
05 ECONOMIA i F.	177'18	162'78	14'40	13'73	176'51	91'9	99'6
06 ENSENYAMENT	8.341'78	6.903'57	1.438'21	1.417'92	8.321'49	82'8	99'8
07 CULTURA	1.042'79	867'13	175'66	93'90	961'03	83'2	92'2
08 SANITAT	1.484'23	810'60	673'63	559'46	1.370'06	54'6	92'3
09 POL.TERRITORIAL	20.283'41	19.586'34	697'07	690'65	20.276'99	96'6	100
10 AGRICULTURA	2.245'87	1.646'85	599'02	558'52	2.205'37	73'3	98'2
11 TREBALL	2.256'61	2.016'84	239'77	238'87	2.255'71	89'4	100
12 JUSTICIA	1.598'96	767'11	831'85	815'82	1.582'93	47'8	99'0
13 INDUSTRIA	208'10	154'47	53'63	10'69	165'16	74'2	79'4
14 COMERÇ	489'15	402'61	86'54	26'84	429'45	82'3	87'8
15 CONSBLI CONS.	4'00	4'00	0'00	---	4'00	100	100
TOTAL	39.675'68	34.688'33	4.987'35	4.602'53	39.290'86	87'4	99'0

FONT: Elaboració pròpia
(Imports en milions de pessetes)

1.5.3.2. Transferències de capital.

Les transferències de capital recullen el total de despeses liquidades per l'Administració de la Generalitat, sense una contrapartida directa per part dels perceptors, els quals destinen aquests fons a finançar operacions de capital.

En el quadre de liquidació general del Pressupost es comprova que aquest capítol representa el 5'20% del pressupost liquidat.

a) Modificació crèdits inicials.

Les transferències pressupostàries inicials eren de 26.902'45 M. pta. i hi ha hagut augments per un total de 13.556'56 M. pta. (quadre 1.5.3.2.A) Annex 14.

Les principals modificacions de crèdits han estat per transferències de l'Estat i per crèdits ampliables per ingressos (quadre 1.5.3.2.B). Annex 15.

Els crèdits ampliats en concepte de transferències rebudes de l'Estat són :

(dades en M. pta.)

Accions comunitàries ajudes a municipis	878'46
ICASS	180'-
Finançament i reparació patrimoni	4.307'89
CIDEM	167'60
TOTAL	<u>5.533'95</u>

Els crèdits ampliats per ingressos superiors als previstos han estat :

(dades en M. pta.)

Accions comunitàries i ajudes municipis	1.197'19
Infraestr.equip.local cultural ajuntaments	3'30
Rehabilitació i protecció d'habitatges	2.489'66
Mesures de protecció medi ambient	212'47
Millora de ports i costes	6'71
Campanyes ramad., millora medi rural i pesca	933'92
Electrificació rural	688'20
Promoció industrial	13'90

<u>TOTAL</u>	<u>5.545'35</u>
--------------	-----------------

c) Liquidació.

L'import de les transferències liquidades ha estat de 24.818'37 M. pta., que sobre el total de crèdit definitiu de 40.459'01 M. pta., representa la realització del 61'34 %

A través de la mostra realitzada i dels informes puntuals que es realitzen, s'ha comprovat que els Departaments han aplicat els criteris de publicitat, concurrència i objectivitat per a la concessió de les subvencions mitjançant la norma que les regula.

Per Departaments

De la liquidació del pressupost per Departaments s'observa que els que destaquen, per la seva importància, són els de Sanitat i Seguretat Social, que ha liquidat el 22'81 % del seu pressupost definitiu, el de Política Territorial i Obres Públiques que n'ha liquidat el 65'40%, el de Governació, que n'ha liquidat el 77'64%, i el de Treball, que n'ha liquidat el 99'84%.

. Departament de Sanitat i Seguretat Social

La liquidació de les transferències de capital d'aquest Departament es desglossa de la manera següent :

	<u>Crèdit</u> <u>Definitiu</u>	<u>Crèdit</u> <u>Liquidat</u>
<u>Recursos de la S.Social</u>		
A l'ICS :	7.598'13	-
A l'ICASS :		
-Inicial 204'80		
-Ampliació 180'-	384'80	-

	7.982'93	-

<u>Recursos de la Generalitat</u>		
A l'Inst.Est.Salut	1'-	1'-
A l'ICS	21'-	9'52
A l'ICASS	1.492'14	1.365'15
Al F.Patr.Oncològic	300'-	300'-
A Centres sanitaris	998'54	787'01
	-----	-----
	2.812'68	2.462'68
	-----	-----
TOTAL	10.795'61	2.462'68
	-----	-----

En destaca la no liquidació de cap dels crèdits procedents dels recursos de la Seguretat Social (vegeu punt 1.7.3.7 i capítol 3.5).

. Departament de Política Territorial i Obres Públiques

La liquidació d'aquest Departament correspon a :

(dades en milions de pta.)

	<u>Crèdit Definitiu</u>	<u>Crèdit Liquidat</u>
- A Empreses i Organismes de la Generalitat :		
Junta de Residus	40'-	20'-
Junta de Sanejament	16'50	16'50
Inst.Català del Sòl	7.681'82	4.136'99
Inst.Cartogràfic Catalunya	225'-	225'-
Túneles i Autop.Barcelona	18'-	18'-
FFCC GC	1.877'20	1.877'20
FFCC Muntanya grans pendants	150'-	150'-
- Rehabilitació i millora d'habitatges	1.321'13	1.056'45
- Abastament i sanej.aigües	69'-	51'82
- Planejament urbanístic	80'10	80'09
- Promoció i protecció espais	307'68	72'67
- Millora ports i costes	25'82	20'77
	<hr/>	<hr/>
<u>TOTAL</u>	<u>11.812'25</u>	<u>7.725'49</u>

Es destaquen els 3.544'83 milions de pta. no liquidats a l'Institut Català del Sòl incorporats, en la seva major part, a l'exercici 1986.

. Departament de Governació

Inclou en la seva liquidació les subvencions donades, principalment, als Ajuntaments.

Els conceptes han estat els següents :

(dades en milions de Pta.)

Plans Obres i Serveis	1.768'09
Inundacions-1982	975'93
Pagament préstecs B.Crèdit Local a Ajuntaments(afectats riudes 82 i 83)	71'37
Tractament de residus i altres	449'14
	<hr/>
TOTAL	3.264'53

L'evolució dels darrers Plans d'Obres ha estat :

	<u>Dotació</u> <u>Inicial</u>	<u>Adjudicat i</u> <u>liquidat el</u> <u>1985 (*)</u>	<u>Pendent</u> <u>Adjudicació</u>
<u>P.O.Serveis-1983 :</u>			
. Aportació Estat	687'90	375'70 (1)	-
. " Generalitat	400'-	-	-
	-----	-----	
	1.087'90	375'70	-
	-----	-----	
<u>P.O.Serveis-1984 :</u>			
. Aportació Estat	805'40	634'77	170'63
. " Generalitat	400'-	400'-	-
	-----	-----	-----
	1.205'40	1.034'77	170'63
<u>P.O.Serveis-1985 :</u>			
. Aportació Estat	756'50	158'93	597'57
. " Generalitat	600'-	198'69	401'31
	-----	-----	-----
	1.355'50	357'62	998'88
	-----	-----	-----
TOTAL	-	1.768'09	1.169'51

NOTES:

(*) Adjudicat vol dir que l'obra està contractada per la Corporació Local i liquidat vol dir que la Generalitat ha reconegut el deute.

(1) Respecte dels cobraments de la part corresponent a l'aportació de l'Estat, vegeu el punt 1.7.4.2. d'aquest informe.

. Departament de Treball

L'import liquidat correspon al programa de Foment a l'Ocupació que ha estat repartit de la manera següent :

(dades en milions de pta.)

II Pla de Treball	194'-
III Pla d'Ocupació Juvenil	600'-
V Pla d'Ocupació Comunitari	1.900'-
Pla d'Ocupació Barri de la Mina	1'61
Instal.lacions esportives	234'-
Altres	2'30

TOTAL	2.931'91
-------	----------

Amb càrrec a aquest Departament s'han aplicat 234 M. pta. per a instal.lacions esportives, els expedients de les quals han estat tramitats per la Direcció General de l'Esport.

Per articles

El detall dels articles (quadre 1.5.3.2.C) Annex 16 és el següent :

Article 72 - A Organismes Autònoms Administratius

Inclou també transferències a Institucions que no són pròpiament Organismes Autònoms Administratius de la Generalitat.

Comprèn:

(dades en milions de pta.)

. Presidència

Institut Català de Serveis a la Joventut	158'90
Institut Nacional Ed. Física Catalunya	21'-

.../...

.../...

. Ensenyament

Universitats (recerca innov. tecnològica) * 100'-

- Autònoma 33'-

- Barcelona 35'-

- Politècnica 32'-

. Cultura

Institut Català Serveis Joventut 3'-

. Sanitat i Seguretat Social

Institut Estudis de la Salut 1'-

. Política Territorial i Obres Públiques

Junta de Residus 20'-

Junta de Sanejament 16'50

. Agricultura, Ramaderia i Pesca

Institut Català de la Carn 10'-

Institut Català de la Vinya i el Vi 10'67

. Treball

Cooperatives ** 2'30

TOTAL 343'37

* No són Organismes Autònoms Administratius de la Generalitat, malgrat que per Llei de Pressupostos de 1986 aquestes transferències han estat aprovades.

** Aprovat per transferència de crèdit.

Article 73 - A Ens Territorials

Les subvencions fetes ho han estat pels conceptes següents :

(dades en milions de pta.)

. <u>Presidència</u>	
Instal.lacions juvenils	43'51
Instal.lacions esportives	638'51
. <u>Governació</u>	
Plans d'Obres i Serveis	1.768'09
Riuades i Inundacions	1.047'30
Tractament residus i altres	449'14
. <u>Cultura</u>	
Infraestructura o equip.local cultural	60'19
. <u>Sanitat i Seguretat Social</u>	
Centres sanitaris municipals	358'93
. <u>Política Territorial i O.Públiques</u>	
Programes urbanisme i espais protegits	74'29
Millora de costes	20'77
Auxili d'abastament i sanejament	41'82
Rehabilitació d'habitatges	745'33
. <u>Agricultura, Ramaderia i Pesca</u>	
Actuacions i millora del medi rural	127'34
. <u>Treball</u>	
Foment de l'ocupació	2.929'61
. <u>Indústria i Energia</u>	
Electrificació i energies renovables	10'67
. <u>Comerç, Consum i Turisme</u>	
Reformes estructures comercials	163'05
Millora infraestructura turística	111'48

TOTAL 8.590'03

Article 74 - A les Entitats Gestores de la Seguretat Social

Com hem indicat en comentar el Departament de Sanitat i Seguretat Social, s'han transferit :

(dades en milions de pta.)

A l'ICS	9'52
A l'ICASS	1.365'15

TOTAL 1.374'67

Article 75 - Als Organismes Autònoms Comercials, Industrials i Financers

El detall ha estat :

(dades en milions de pta.)

. Economia i Finances

Institut Català del Crèdit Agrari	500'-
-----------------------------------	-------

. Política Territorial i O.Públiques

Institut Català del Sòl	4.136'99
Institut Cartogràfic de Catalunya	225'-

TOTAL 4.861'99

Article 76 - A Empreses

(dades en milions de pta.)

. Presidència

Centre Informàtic de la Generalitat	84'61
-------------------------------------	-------

. Economia i Finances

Reconegut per a fer front als compromisos d'avals (principal + interessos)	913'41 (1)
--	------------

Notes: (1) Vegeu punt 1.10.4

.../...

.../...

. Ensenyament

Creació places escolars centres privats	152'60
---	--------

. Cultura

Millora locals musicals i dansa	5'-
---------------------------------	-----

. Política Territorial i O. Públiques

TABASA	18'-
FFCC de la Generalitat	1.877'20
FFCC de Muntanya de Grans Pendants	150'-
Projectes urbanístics	15'80
Mesures medi ambient	62'67

. Agricultura

Millora i modern.explot.agràries i ramaderes	658'08
Foment cooperativ.agrari i empresa familiar	135'-
Modernització empreses agràries i altres	18'10
Millores del medi rural	295'45

. Indústria i energia

Pla Nacional Electrificació Rural	357'-
Programes incentivació i inversió energètica	42'64
id. incorporació microelectrònica	193'14
id. id. altres tecnologies	36'29
Amortització de crèdits (decret 245/84 de 26-7)	38'02 (1)
Laboratori General d'Assaig i Investigacions	240'-
CIDEM	498'59

. Comerç, Consum i Turisme

Reformes estructures comercials	139'93
Creació i millora oferta turística	338'46

<u>TOTAL</u>	<u>6.269'99</u>
--------------	-----------------

Notes: (1) A la resolució del Departament d'Indústria del 31-12-85 (DOGC num. 681) hi consten subvencions emparades per aquest Decret per un import de Pta.270.397.062. D'aquest import es carreguen a aquesta partida Pta.38.019.450.

La resta Pta.232.377.612 fou liquidada pel CIDEM, organisme que es creà aquest mateix any 1.985 i que es dotà amb els sobrants de la partida analitzada així com amb els procedents d'altres partides i amb les transferències de l'Estat, tal com es podrà veure en el seu moment, a l'informe que es faci d'aquest Organisme.

Article 77 - A Institucions sense finalitat de lucre

El detall és el següent :

(dades en milions de pta.)

. Presidència

Activitats juvenils	56'66
Activitats esportives	242'82

. Cultura

Difusió cultural	54'61
Restauració patrimoni artístic	72'41
Condicionament locals teatrals i equipam.	120'-

. Sanitat i Seguretat Social

Patronat Hospital Oncològic Barcelona	300'-
Inversions centres assistència sanitària	428'07

. Política Territorial i O. Públiques

Consorci concessionari aigües Ajuntament i indústries de Tarragona	10'-
--	------

. Agricultura, Ramaderia i Pesca

Sanejament ramader	22'92
Foment assegurances agràries col.lectives	2'14

. Indústria

Incentivació i inversió noves energies	10'24
--	-------

.../...

.../...

. Comerç, Consum i Turisme

Construcció instal.lacions firals	537'90
Afavoriment exportació i promoció cial.	210'89
Reformes estructures comercials	85'81
Estructures turístiques	88'43

TOTAL 2.242'90

Article 78 - A famílies

(dades en milions de pta.)

. Política Territorial i O. Públiques

Millores habitatge	311'12
--------------------	--------

. Agricultura, Ramaderia i Pesca

Promoció desenvolupament agrari i millores	24'29
--	-------

TOTAL 335'41

Article 79 - A d'altres Ens Públics

Presidència

Correspon a la subvenció a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, per import de 800 M. pta.

1.5.4. Operacions financeres.

1.5.4.1. Interessos.

Els interessos reconeguts per l'exercici de 1985 han estat els següents :

Endeutament a llarg termini	9.154,- M. de Pta.
Endeutament a curt termini	<u>901,- M. de Pta.</u>
T O T A L	<u>10.055,- M. de Pta.</u>

1.5.4.2. Amortitzacions de crèdits.

Durant l'any s'han reconegut les amortitzacions de crèdits següents :

Deute Públic.

Emissió Llei 2/81	10.000,00 M. de Pta.
" Llei 5/83	127,61 M. de Pta.
	<u>10.127,64 M. de Pta.</u>
	=====

Crèdits a curt termini.

S'han reconegut amortitzacions per aquest concepte, per 20.750,- M. de Pta. si bé a final d'any s'havien pagat solament 6.750 ,- M. de Pta.

El detall i moviment de l'endeutament es reflecteix en el capítol 1.9 i en el quadre 1.9.a) annex 27.

1.5.5. Recursos d'altres administracions.

Aquests recursos corresponen, fonamentalment a l'impost sobre Actes Jurídics Documentats, no cedit a la Generalitat, però liquidat i recaptat juntament amb l'impost sobre Transmissions Patrimonials, d'acord amb la Llei 41/1981, de 28 d'octubre.

El quadre 1.5.5.a) annex 17 conté el detall d'aquest capítol.

1.6. OPERACIONS PRESSUPOSTARIES QUE AFECTEN ALTRES EXERCICIS.

1.6.1. Romanents incorporats a l'exercici següent.

Es tracta de crèdits no utilitzats, durant l'exercici de 1985 i que, de conformitat amb el que preveu l'article 37 de la Llei de Finances Públiques s'incorporen a l'estat de despeses del pressupost de 1986.

El detall dels esmentats romanents és el següent :

<u>CONCEPTE (Classificació econòmica)</u>	<u>Incorporat '86</u>
Remuneracions al Personal	--
Compra de béns i serveis	27,74
Interessos	--
Transferències corrents	6,36
Inversions Reals	4.602,53
Transferències de capital	6.475,59
Variació actius financers	49,00
Variació passius financers	
T O T A L	11.161,22

<u>CONCEPTE (Classificació orgànica)</u>	
PARLAMENT	--
PRESIDENCIA	7,44
GOVERNACIO	1.111,72
ECONOMIA I FINANCES	13,73
ENSENYAMENT	1.637,65
CULTURA	95,44
SANITAT I SEGURETAT SOCIAL	732,46
POLITICA TERRITORIAL I OBRES PUBLICUES	4.522,69
AGRICULTURA RAMADERIA I PESCA	1.212,14
TREBALL	244,51
JUSTICIA	815,82
INDUSTRIA I ENERGIA	488,78
COMERÇ I TURISME	278,84
CONSELL CONSULTIU	--
CLASSES PASSIVES	--
DEUTE	--
SINDICATURA DE COMPTES	--
T O T A L	11.161,22

(Imports en milions de pta.)

1.6.2 Operacions corresponents a exercicis tancats.

Aquest apartat comprèn els cobraments i pagaments realitzats per drets i obligacions reconeguts en exercicis anteriors, però que s'han fet efectius en el decurs de 1985, d'acord amb el que preveu l'apartat 12 de l'ordre 27.12.83 d'Economia i Finances.

Les quantitats reflectides en el quadre 1.6.2. a) annex 18 afecten tan sols la Tresoreria, d'acord amb el que preveu l'apartat 13 de l'esmentada ordre.

Existeix una diferència en menys de 840,3 M. de PTA. en el saldo d'Obligacions a Pagar a 31.12.85 Aquesta diferència s'ha produït en haver-se pres el saldo de les Obligacions a Pagar de 1984, minorades en aquesta xifra. Per això el saldo a 31.12.85 ha de ser :

Saldo a 31.12.85	6.350,61 M. de PTA.
Més import	<u>840,30 M. de PTA.</u>
Saldo a 31.12.85	7.190,91 M. de PTA.
	=====

Aquesta diferència ha quedat esmenada, en els comptes de la Generalitat, l'any 1986

1.6.3. Compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs. Despeses plurianuals.

Els compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis següents, segons estableixen els apartats 2 b) i d) de l'article 36 de la Llei de Finances es reflecteixen en el quadre 1.6.2. a) annex 19, d'aquest informe.

1.7. EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS.

1.7.1. Introducció.

Per raó del seu origen, i a efectes de subratllar les característiques pròpies dels diferents conceptes d'ingressos, aquests poden classificar-se en sis grups :

1.7.1.1.-Ingressos derivats del sistema de finançament dels serveis traspassats per l'Administració Central de l'Estat.

Integrats pel rendiment dels tributs estatals cedits i el producte del percentatge de participació en la recaptació dels impostos estatals no cedits.

En relació amb els tributs cedits, l'estimació inicial de la recaptació està en funció del resultat de l'exercici anterior i de les variables econòmiques que afecten les bases impositives. No obstant, les modificacions de les normes reguladores dels tributs que és en tot cas competència de l'Administració Central de l'Estat, poden alterar les previsions efectuades amb independència de la bondat de la gestió pròpia.

El producte del percentatge de participació en la recaptació dels impostos estatals no cedits, es determina inicialment en base a l'estimació inicial consignada en l'estat d'Ingressos dels Pressupostos Generals de l'Estat. Aquesta circumstància obliga a articular una liquidació d'aquest en funció de la recaptació efectivament obtinguda, que necessàriament s'ha d'efectuar en els primers mesos de l'exercici pressupostari immediat següent. Per a l'exercici de 1985 el mecanisme de liquidació ve establert en l'apartat 5 de l'article 75 de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per aquest any. Les lleis aprovatòries dels Pressupostos d'exercicis successius contenen disposicions similars a les abans esmentades.

En el mètode de finançació que s'aplicarà en el quinquenni 1987-1991, el producte del percentatge de participació continua sotmès a un procés de liquidació per quant s'estableixen els límits, màxim i mínim, al creixement interanual en funció d'elements que només poden ser quantificats al tancament de l'exercici (augment del PIB i de les despeses estatals equivalents liquidades).

En resum, la quantificació exacta del dret derivat del percentatge de participació en els ingressos de l'Estat no es pot efectuar dins de l'exercici al què fa referència.

1.7.1.2.-Ingressos propis de la Comunitat Autònoma.

Dins d'aquest grup s'han de distingir dos grans apartats:

- a) Ingressos obtinguts per actuacions tributàries decidides per la Generalitat, amb plena capacitat per establir la normativa reguladora : Impost sobre el joc del bingo, recàrrec sobre la taxa estatal que grava la màquina escurabutxaques i taxes i exaccions parafiscals inherents als serveis públics .

L'estimació d'aquests ingressos està en funció dels nivells recaptatoris obtinguts en l'exercici immediat anterior, tenint en compte les variacions previsibles en les magnituds econòmiques que repercuteixen en la base de les tarifes que siguin d'aplicació a l'exercici corrent i, obviament, de les normes reguladores que s'apliquen a aquest.

- b) Ingressos derivats del rendiment del patrimoni i de l'alienació d'inversions reals, constituïts bàsicament pels interessos de dipòsits en comptes corrents i per la venda de béns patrimonials. El concepte més important és dels interessos i l'estimació és el producte de la previsió dels saldos de tresoreria produïts per fons afectats i dels tipus d'interessos aplicats per les entitats financeres.

1.7.1.3.-Subvencions i transferències de fons de l'Administració Central de l'Estat afectades al compliment de determinades finalitats.

També en aquest grup s'han de distingir dos apartats :

- a) Ingressos per subvencions que com a conseqüència del traspàs de serveis són gestionats per la Generalitat de Catalunya. L'import per a cada exercici d'aquestes subvencions no pot ser determinat a l'inici del mateix, ja que les consignacions pressupostàries que es recullen en les diferents seccions dels Pressupostos Generals de l'Estat per a aquesta finalitat no estan distribuïdes territorialment. Aquesta distribució s'efectua d'acord amb les normes que al respecte estableix la llei aprovada dels Pressupostos Generals de l'Estat. Concretament, per a 1985, estan contemplades en l'apartat 2 de l'article 78 de la llei pressupostària corresponent, que atorga al Govern de l'Estat un termini per efectuar la distribució i fixa el procediment a seguir. És important destacar que el Govern pot acordar no distribuir inicialment la totalitat del crèdit pressupostari amb la finalitat de cobrir noves demandes imprevistes al llarg de l'execució del Pressupost.

Les lleis aprovatòries dels Pressupostos d'exercicis successius contenen normes que reproduïxen literalment el precepte esmentat.

- b) Transferències de fons amb càrrec al Fons de Compensació Interterritorial . L'import d'aquestes transferències per a cada Comunitat està fixat en la llei aprovatòria dels Pressupostos Generals de l'Estat en funció dels serveis traspassats a la data d'elaboració pel Govern del projecte de llei corresponent. Per tant, aquest import es veurà ampliat al llarg de l'exercici en la mesura que en aquest es produeixin tansferències de serveis que tinguin projectes del Fons a executar pels Departaments Ministerials.

- 1.7.1.4.-Transferències de fons procedent d'Ens Territorials per a compensar serveis traspassats a la Generalitat.

Els ingressos d'aquest grup són el producte d'estimar els compromisos econòmics convinguts en els corresponents traspassos de serveis, actualitzats en la seva quantia en funció dels criteris que al respecte estan establerts.

- 1.7.1.5.-Transferències de fons de la Tresoreria General de la Seguretat Social per atendre els serveis traspassats de l'INSALUD i de l'INSERSO.

L'import a transferir s'articula com un percentatge sobre la despesa realment incorreguda en l'exercici per les entitats gestores estatals. Per tant la previsió inicialment pressupostada estarà condicionada quant al reconeixement del dret al seu procés de liquidació que necessàriament ha de culminar fora del període pressupostari.

- 1.7.1.6.-Els ingressos derivats de l'endeutament són, com a màxim, els previstos en la llei aprovatòria del Pressupost, d'acord amb les necessàries autoritzacions i en funció de les disposicions que s'efectuen de les operacions de crèdit formalitzades.

Com a conseqüència del que s'indica, queda ben clar que així com el pressupost de despeses té un caràcter limitatiu, el d'ingressos el té tan sols indicatiu, tal com indica la Llei de Finances en els seus articles 29 i 31, per les moltes variables que condicionen el resultat recaptatori final.

1.7.2. Grau de compliment del pressupost d'ingressos.

Com es pot veure en el quadre general d'ingressos 1.2.1.1. el % realitzat ha estat del 119,40 %, és a dir que s'ha recaptat un 19,40 % més del que estava previst. Les causes d'aquest increment són, en general, conseqüència del que s'exposa en l'apartat anterior (1.7.1) i per tant no es poden considerar significatives, si bé destaquem el fet que l'increment comentat, es deu majorment a un augment de les Transferències Corrents i dels Passius Financers, vegeu capítol 1.9.

1.7.3. Tributs.

El quadre 1.7.3. a) (annex 20) compren les liquidacions del pressupost d'ingressos en tot el que fa referència als tributs i el seu columnat és prou explícit i té com a única finalitat donar una visió de conjunt de les esmentades liquidacions.

1.7.3.1. Tributs cedits.

a) Grau de compliment.

En el quadre 1.7.3.1.a) (annex 21) vé un detall del desenvolupament de la liquidació pressupostària dels tributs cedits i tenint en compte les variacions parcials en el grau de compliment el resum final és que aquest ha estat d'un 90,90%

El concepte de Taxes parafiscals sobre combinacions aleatòries i joc amb una realització de tan sols el 75,90 % és el que ha tingut una major incidència en el fet de no haver-se assolit un grau de compliment total més elevat, és per això que s'ha analitzat més profundament. d'aquest fet.

En el quadre 1.7.3.1. b) (annex 22) reflecteix comparativament la recaptació dels exercicis 1982/1985.

b) Taxes parafiscals sobre combinacions aleatòries i Joc.

A continuació es dona un detall classificat per subconceptes de la liquidació recaptadora de les taxes parafiscals sobre combinacions aleatòries, corresponent a la Delegació Territorial de Barcelona i que representa per si sola el 78,40% del total contret per aquest concepte.

(en milions de pta.)

C O N C E P T E	Contret	Recaptat
Bingo	6.749,71	6.749,71
Màquines escurabutxaques	4.887,72	4.871,08
Frontons	2,22	2,22
Rifes i Tómboles	28,88	24,36
Casinos	686,63	642,20
Cinòdroms	83,02	3,67
Drets anul.lats	(6,00)	--
Fraccionaments	-	15,11
Devolucions	-	(5,69)
Sancions		0,44
	-----	-----
	12.432,18	12.303,10

En l'anterior detall es fa palès que l'import recaptat pels sub-conceptes Bingo i Màquines escurabutxaques representa el 94,50 % del total recaptat per Taxes parafiscals sobre combinacions Aleatòries i Joc, per tant condicionen totalment aquest concepte.

El baix grau de compliment és conseqüència d'un sobredimensionament de les previsions pressupostàries, ja que aquestes es van basar en les dades de l'exercici anterior 1984, i en la realitat de la recaptació tributària obtinguda; per exemple, la taxa pel joc del Bingo, que representa més del 50% de les taxes parafiscals esmentades, va tenir una forta baixa d'un any per l'altre, ja que va passar de 10.367 milions de pta. contrets l'exercici de 1984 a 6.750 milions per l'any 1985. (- 34,90%).

Pel que fa a les màquines escurabutxaques i com a resultat de les proves realitzades hem d'assenyalar els punts següents :

- Destaca la importància econòmica de l'explotació de les màquines escurabutxaques, seguint molt de prop la taxa pel joc del Bingo, amb un contret de 4.887,72 M. de Pta. que representa més del 39% del total de les taxes cedides.

- La seva evolució comparada amb la de l'any anterior denota un augment del 17,90 % sobre el contret i del 13,80 % sobre el recaptat.

- Constatem anotacions d'altres, baixes, baixes definitives, temporals etc., alteracions que en l'exercici anterior no hi havia assentament de constància, la qual cosa indica que s'ha portat a terme una actualització urgent i necessària del cens. En el Registre de Permisos hi ha els assentaments

dels números dels adhesius corresponents als permisos i on no consta aquest número, hi ha les dates dels requeriments. Pel nombre de requeriments, es pot deduir que el Cens de data 22 de gener de 1985, era en la seva major part equívoc i incert.

- Com a punt d'arrencada per a la necessària actualització s'ha realitzat una confrontació de dades entre el Departament de Governació i la Delegació Territorial del Departament d'Economia i Finances.

- La depuració del Cens, que es confirma com a resultat de les proves, ha estat perfeccionada amb la citació personal i l'actuació inspectora.

- Un altre resultat de les proves realitzades confirma que pel 1986 s'estarà en condicions per a censar les màquines actives existents i els titulars de llur explotació.

1.7.3.2. Tributs propis.

a) Grau de compliment.

El quadre 1.7.3.2. a) (annex 23) detalla el desenvolupament de la liquidació pressupostària epigrafiada, que arriba tan sols al 49,10% de grau de compliment.

Els conceptes amb més incidència en el baix grau de compliment assenyalat han estat l'impost sobre el Joc del Bingo, els ingressos dels Serveis d'Inspecció del Joc i les taxes i exencions parafiscals, és per això que aquesta Sindicatura ha aprofundit especialment en aquests tres conceptes, que són els de major materialitat, havent arribat a les conclusions que es detallen més endavant.

b) Impost sobre el Joc del Bingo.

Les mateixes motivacions exposades en l'apartat 1.7.3.1. b) en relació a les taxes parafiscals sobre Combinacions Aleatòries i Joc són vàlides per aquest apartat, així doncs el fet que el % realitzat representi solament el 56,60% del que es va pressupostar, es deu a un excés en les previsions, ja que en el seu moment no es va tenir en compte, entre altres factors, la possible baixa de recaptació per aquest concepte, com a conseqüència de l'aparició d'altres possibilitats de joc aleatòri.

c) Servei d'inspecció del joc.

Aquesta partida pressupostària apareix per primera vegada l'any 1985 i torna a desaparèixer del pressupost de l'any 1986 la qual cosa no podria ser d'altra forma, ja que la inspecció no és més que una forma de millorar la recaptació, però en cap cas es pot considerar com a concepte pressupostari independent i per tant, les quantitats recaptades com a conseqüència de l'acció inspectora s'han d'incloure en els conceptes tributaris corresponents.

La desviació observada entre el previst (5.000 M. de pta.) i el liquidat (510,26 M de pta.) es deguda a les mateixes causes expressades en l'apartat 1.7.3.1. b) .

Per altra part existeix una notable desviació entre el contret per aquest concepte (510,26 M. de pta.) i el cobrat (14,38 M. de pta.). Els contrets no ingressats han estat objecte de certificacions de descobert, providències de constrenyiment i càrrecs als recaptadors, per la qual cosa el saldo pendent de cobrament ha quedat immers totalment en el procediment de constrenyiment ; malgrat això s'observa un notable retard entre el venciment del terme legal d'ingrès en període voluntari i l'incoacció del procediment de constrenyiment.

d) Taxes i exaccions parafiscals.

Aquestes taxes són recaptades pels diferents Departaments de la Generalitat. Sobre un total pressupostat de 6.600 M. de Pta. es varen liquidar 2.633 M. de Pta., aquesta desviació es deu al fet que les previsions foren massa elevades, com es desprén de la comparació entre diferents exercicis.

(imports en milions de pta.)

<u>Any</u>	<u>Pressupostat</u>	<u>Liquidat</u>
1984	5.787,-	2.328,-
1985	6.600,-	2.633,-

L'any 1986 aquest concepte s'ajusta a la baixa, a la recerca d'una base més realista, ja que el pressupost preveu uns recursos de 4.700 milions de PTA.

1.7.4. Transferències corrents i de capital.

Els capítols pressupostaris 4 i 7, Transferències Corrents i de Capital recullen respectivament els fons que rep la Generalitat de diferents Ens i que són destinats a finançar operacions corrents i de capital.

Aquests ingressos es comptabilitzen seguint el criteri de contret per recaptat.

El detall d'aquest capítol ve reflectit en el quadres i 1.7.4 a) i 1.7.4.b) (anexos 24 i 25).

1.7.4.1. Transferències corrents.

a) Procedents de l'Estat.

Detallem a continuació la procedència i l'import de les esmentades transferències.

(en milions de pta.)

Ens Territorials	79.087,66
Ministeri de Cultura	74,67
" Sanitat i Consum	67,29
" Educació i Ciència	26.416,02
" Presidència	692,97
" Transport Turisme i Consum	2.426,04
" Treball i Seguretat Social	8.841,49
" Indústria i Energia	2,10
" Administració Territorial	241,38
" Agricultura Pesca i Alimentació	5,08
Organismes Autònoms	<u>15,65</u>
	117.870,35

Les transferències rebudes procedents de la Secció pressupostària 32 "Ens Territorials" tenen el següent destí :

Generalitat	21.054,32
Diputacions	3.490,54
Fons Nacional de Cooperació Municipal :	
Corporació Metropolitana Barna....	2.850,-
Ajuntaments	<u>51.692,8</u>
	54.542,80

T O T A L 79.087,66

Per la Generalitat

Aquestes transferències inclouen la participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat, tant per les competències compreses en el percentatge de participació com també per les no incloses en l'esmentat percentatge, corresponent a l'exercici de 1985 i a la liquidació i complements de 1984.

Les competències incloses en el percentatge de participació, que és la partida més important, s'han cobrat en mensualitats de 1.454.832.929,- PTA. de les quals hi ha comptabilitzades 11 mensualitats, mancant la de desembre i la liquidació definitiva que lògicament no es pot practicar fins a que l'Administració Central no tingui un coneixement definitiu de la liquidació del seu pressupost d'ingressos.

Les liquidacions pertanyents a l'any 1984, cobrades l'any 1985 coincideixen amb les dades que van resultar de la fiscalització de l'esmentat any 84.

Per les Diputacions

Els ingressos cobrats corresponen a :

4rt. trimestre '84	604.258.273,-
Liquidació '84	271.966.540,-
1985 (4 trimestres)	<u>2.614.315.368,-</u>
	<u>3.490.540.181,-</u>

Per la Corporació Metropolitana de Barcelona

S'han rebut per a la CMB els 2850 milions que estableix l'article 70,2 c) de la Llei 50/84 de Pressupostos de l'Estat pel 1985.

Per als Ajuntaments

S'han rebut pels Ajuntaments catalans les quantitats següents:

- Liquidació de 1984	8.692.899.939,-
- 1985 (4 trimestres)	<u>42.999.896.133,-</u>
	<u>51.692.796.072,-</u>

La distribució d'aquests fons es comenta a l'apartat 1.5.2.3. del present informe.

Dels Departaments Ministerials

S'han rebut subvencions pels conceptes següents :

- Ministeri de Cultura

Manifestacions teatrals	5.788.000
Biblioteques	1.520.000
Promoció Serveis Joventut	11.074.000
Manifestacions Musicals	7.118.000
Difusió cultural de les Coop.Local	1.719.000
Entitats culturals	1.063.000
Promoció i cooperació cultural	23.626.000
Competències que no formen part del cost efec.	6.769.500
De la D.G. del Llibre i Biblioteques	6.329.500
Altres	9.661.000
TOTAL	<u>74.668.000</u>

De tots els conceptes , s'han liquidat els 4 trimestres corresponents, llevat el de les Competències que no formen part del cost efectiu , que hi manca el darrer trimestre .

- Ministeri de Sanitat i Consum

Prevenió Deficiències Psíquiques any 84.....	26.867.000
Subvenció control punts crítics 1984	9.300.000
Assistència tècnica a Corp. Locals en matèria de consum :	
Any 1984	14.722.100
Any 1985	<u>16.398.200</u>
	<u>67.287.300</u>

La prevenió de les deficiències psíquiques engloba subvencions que no formen part del cost efectiu però que són finalistes i les gestiona la Generalitat.

- Ministeri d'Educació i Ciència

Formació Professional Centres no Estatals :	
1r. grau '84 (4t.trimestre i Comp).	832.137.000
1r. grau '85 (4 trimestres)	2.876.746.000
2n. grau '84 (4t.trimestre)	155.223.250
2n. grau '85 (3 trimestres)	540.669.750
Centres privats BUP i COU :	
4t. trimestre '84 i complementària	183.607.411
1985 (3 trimestres)	550.822.233
Centres Privats EGB 85 (4 trimestres).....	20.583.834.664
" " Educació Especial 1985 (3 trim)	560.991.465
Convenis amb Ajuntaments 1985	20.994.000
Subvencions Entitats col.laboradores	16.858.600
Programa Educació Compensatòria	75.818.920
Altres	<u>18.323.664</u>
TOTAL	<u>26.416.026.957</u>

Les quantitats destinades als centres privats d'Educació Especial, procedeixen de l'Institut Nacional d'Educació Especial que és un Organisme Autònom Administratiu i per tant, haurien de venir classificades en l'article pressupostari 42, Organismes Autònoms, on ja hi figura imputada la transferència corresponent al trimestre que resta.

- Ministeri de la Presidència

L'import de 692,97 M. de Pta. imputat, correspon exclusivament a subvencions a la premsa.

- Ministeri de Transports i Comunicació

Conté les transferències destinades als Ferrocarrils de la Generalitat.

Dèficit exercicis 1979/1980/1981	615.037.000	
" 1985 (12 mensualitats)	<u>1.811.000.000</u>	
		<u>2.426.037.000</u>

- Ministeri de Treball i Seguretat Social

Pensions Vells i Malalts :

- Dèficit 1984	364.000.000	
- " 1985	<u>7.098.604.813</u>	7.462.604.813

Assistència i Acció Social :

- Corporacions Locals		883.616.085
-----------------------------	--	-------------

Guarderies infantils laborals:

- 4t. trimestre 1984	61.110.000	
- 1985 (3 trimestre)	<u>190.882.650</u>	251.992.650

Beques disminuïts físics		40.000.000
--------------------------------	--	------------

Beques disminuïts Psíquics		203.280.251
----------------------------------	--	-------------

		<u>8.841.493.799</u>
--	--	----------------------

- Ministeri d'Indústria i Energia

Programa suport artesanía		<u>2.100.000</u>
---------------------------------	--	------------------

- Ministeri d'Administració Local

Danys inundacions		<u>241.380.000</u>
-------------------------	--	--------------------

- Ministeri d'Agricultura Pesca i Alimentació

Ajudes armadors i tripulans Dte.Marítim Barna.		<u>5.080.000</u>
--	--	------------------

- Organismes Autònoms

Hi ha imputats en l'article "Transferències corrents procedents de l'Estat", transferències procedents d'organismes autònoms que s'havien d'imputar a l'article pressupostari "Transferències corrents procedents d'Organismes Autònoms".

- Institut Mitjana i Petita Empresa	12.575.000
- Institut de la Dona	<u>3.073.000</u>
	<u>15.648.000</u>

b) Procedents d'Organismes Autònoms Administratius.

Provenen dels següents organismes :

Institut de la Joventut	10.253.000
Institut de la Dona	1.436.000
Consell Superior d'Esports	172.506.000
Institut Nacional d'Educació Especial	260.042.099
Junta Coordinadora d'Activitats i Est.Cult. .	2.426.000
Institut Nacional del Consum	15.020.200
Servei d'Extensió Agrària	240.000
Inst.de Promoció Pública de la Vivenda	45.729.000
I C O N A	15.989.441
Institut Nacional de Reforma i Desenv. Agrari	2.431.000
Consell de Seguretat Social	<u>500.000</u>

526.572.740

(1) Es un servei del Ministeri d'Agricultura, Pesca i Alimentació.

(2) Es un Organisme Autònom Comercial i Financer.

c) Procedents de la Seguretat Social .

S'han rebut per despeses de funcionament de serveis transferits

de l'INSALUD	159.022,45 milions
de l'INSERSO	<u>3.591,19 milions</u>
	<u>162.613,64 milions</u>

Aquestes mateixes quantitats que corresponen a l'art. 44 del Pressupost d'Ingressos figuren reconegudes en la liquidació del Pressupost de Despeses, tal com es comenta en el punt 1.5.2.3. d'aquest informe.

d) Procedents d'Ens Territorials .

Són les transferències que procedeixen de Diputacions, Ajuntaments i Institucions sense finalitat de lucre i altres Ens Públics com a pagament dels Serveis que s'esmenten (en milions de pesseta)

- Diputacions		
. Formació agricultors prov. Tarragona	<u>1,5</u>	1,50
- Ajuntaments		
. Terrassa . Museu de la Ciència i la Tecnologia	6,8	
. Manresa . Curs de Català	0,05	
. Bibliobús	0,11	
. Serveis incendis	<u>88,01</u>	94,97
		<u>96,47</u>

e) Procedents d'altres Ens Públics .

Els 13,48 milions de Pta. liquidats són aportacions fetes per les Cambres de la Propietat Urbana destinades a subvencionar lloguers dels aturats, d'acord amb el que preveu el Decret 504/82 .

f) Procedents d'Institucions sense finalitat de lucre.

Comprén 104,5 milions de PTA. procedents de diverses Caixes d'Estalvi, en concepte de donacions per serveis socials i 92.000,- PTA. procedents de la fundació Miró.

1.7.4.2. Transferències de capital.

a) Procedents de l'Estat.

Les transferències de capital liquidades en aquest capítol s'especifiquen a continuació :

(en milions de pta.)

Fons de Compensació Interterritorial 1983	1.001,78	
Fons de Compensació Interterritorial 1984	5.512,33	
Fons de Compensació Interterritorial 1985	<u>7.467,83</u>	13.981,94
Pla d'Obres i Serveis de Catalunya 1983	375,70	
Pla d'Obres i Serveis de Catalunya 1984	<u>582,67</u>	958,37
Ministeri de Justícia		801,90
M O P U		212,47
Ministeri d'Educació i Ciència		440,33
Ministeri de Treball i Seguretat Social		486,00
Ministeri d'Indústria i Energia		72,00
Ministeri d'Agricultura Pesca i Alimentació		942,22
Ministeri de Cultura		24,05
Ministeri d'Administració Territorial		175,05
Ens Territorials		292,02
Altres:		294,00
- Junta de Construcción, Instalación equipo escolar	91,09	
- Instituto Promoción Pública Vivienda	198,00	
- From	4,04	
- Junta Coordin. Activ. y Estab. Culturales.	<u>0,87</u>	
T O T A L		<u>18.680,35</u>

En relació a l'anterior relació hem de fer els comentaris següents :

El Fons de Compensació Interterritorial s'ha contrastat amb els informes i documentació de les fiscalitzacions dels respectius anys coincidint totes les dades contrastades.

L'aportació de l'Estat, durant 1985, al Pla d'Obres i Serveis fa referència als Plans de 1983 i 1984 i té la seva correspondència en les Transferències de Capital a Ens Locals que figuren en el Pressupost de Despeses , vegeu punt 1.5.3.2.

	<u>1983</u>	<u>1984</u>	<u>1985</u>	<u>TOTAL</u>
INGRESSOS (Aplicació 7.1.3.1)	375,70	582,67	-	958,37
DESPESES (Aplicació 04.03.731.51)	<u>375,70</u>	<u>634,77</u>	<u>158,93</u>	<u>1.169,40</u>
	-	52,10	158,93	211,03

Aquestes diferències són obligacions reconegudes a final de l'exercici de 1985; els ingressos corresponents no s'han comptabilitzat en aquest exercici, ja que l'excedent assenyalat de 211,03 M. de PTA. figura comptabilitzat a l'exercici de 1986.

S'han imputat a aquesta aplicació pressupostària, les partides següents que procedeixen d'Organismes Autònoms Administratius.

- Junta de Construcción e Instalación de equipo escolar.
- Instituto de Promoción Pública de la Vivienda.
- Fondo de Regulación y Organización del Mercado de Productos de Pesca y Cultivos Marinos. (FROM)
- Junta Coordinadora de actividades y establecimientos culturales.

b) Procedents d'Organismes Autònoms Administratius.

(imports en milions de pta.)

Instituto Nacional de Educación Especial	22,40
Instituto Nacional de Investigaciones Agrarias	351,52
Instituto Nacional de Ocupación	86,58
Serv. de Defensa contra plagas i incend.forest.	19,--
Càmara Agrícola Local Campredó	0,25
F R O M	14,12
Servei d'Extensió Agraria	6,50
Comissió Assessora Inves. Científ. i Tècniques	4,00
Inst.Promoción Pública de la Vivienda (IPPV)	1.558,82
Fundació desenvolup.funció social Comunic.	5,08
Institut Català del Sòl	40,00
Ajuntament Santa Eulàlia de Ronçana	0,18
Junta de Sanejament	363,73
FF CC de la Generalitat	<u>36,--</u>

TOTAL..... 2.508,18
=====

S'han imputat a aquesta aplicació pressupostària el Servei d'Extensió Agraria que és un Servei del Ministeri d'Agricultura , l'Ajuntament de Santa Eulàlia que és un Ens Territorial, els Ferrocarrils de la Generalitat que és una Empresa Pública i l'Institut Català del Sòl i l'Institut de Promoció Pública de la Vivenda (IPPV) que és un organisme autònom comercial, i la Càmera Agrícola Local de Campredó.

c) Procedents d'Organismes Autònoms Comercials.

(en milions de pesseta)

Instituto Promoción Pública de la Vivienda	495,00
R E N F E	0,10
FF CC de la Generalitat	37,00
I R E S C O	210,52
Institut Català del Sòl	<u>235,23</u>
	977,85
	=====

La Renfe i els FF.CC de la Generalitat són Empreses Públiques.

d) Procedents de la Seguretat Social.

No s'ha reconegut cap import per aquest concepte. Tampoc hi ha reconegut cap import en la liquidació del Pressupost de Despeses del Departament de Sanitat i Seguretat Social (vegeu punt 1.5.3.2.) ni en la liquidació del Pressupost d'Ingressos de les Entitats Gestores ICS i ICASS (vegeu capítol 3.5.)

e) Procedents d'Ens Territorials.

(en milions de pesseta)

Ajuntament Barcelona . Transports	113,54
Ajuntament Hospitalet . Ensenyament	76,07
Corporació Metropolitana . O.P. Cornellà	75,00
Ajunt.Terrassa. Obres soterrament FCG	60,00
Ajunt.Molins de Rei Obres supress.pas nivell	20,00
Diputació Girona . Obres Carretera Fontalba	15,00
Altres	<u>21,79</u>
	381,40
	=====

f) Procedents d'Altres Ens Públics.

(en milions de pesseta)

R E N F E . Obres Estació Plaça Catalunya	167,41
Altres	<u>18,14</u>
	185,55
	=====

g) Observacions.

El sistema emprat d'imputació d'ingressos és el de contret per recaptat, és a dir no es reconeix cap subvenció que no s'hagi cobrat.

Els comptes es continuen portant manualment.

Hi ha bastants Manaments d'Ingrès que no porten data d'expedició encara que tots porten la de cobrament.

La majoria dels ingressos periòdics, llevat d'alguns casos, estan reconeguts íntegrament en l'exercici també hi ha reconegut algun període del 1984 i complements i liquidacions del mateix any.

1.7.5. Ingressos Patrimonials .

Comprèn els conceptes següents :

	(en milions de pesseta)
Interessos de c/c. bancaris	413,39
Interessos préstecs a Cooperatives	<u>97,88</u>
Interessos dipòsits	511,27
Altres ingressos Patrimonials	<u>5,66</u>
	516,93
	=====

1.7.5.1. Interessos comptes corrents bancaris.

L'import reconegut de 413,39 Milions de Pta. té la composició següent :

Comissions d'avals	56.024.150,-
Interessos comptes dels Departaments	24.359.221,-
Interessos dels comptes de Tresoreria propiament dits	333.008.217,-
	<hr/>
	<u>413.391.588,-</u>

Els interessos figuren comptabilitzats pel seu import net és a dir un cop deduïts els impostos i les retencions corresponents.

El total d'interessos del Compte de Tresoreria propiament dit classificats per anys de procedència queden detallats en la forma següent :

. Abonats en extractes de 1982	84.589.471,-
. Abonats en extractes de 1983	12.205.902,-
. Abonats en extractes de 1984	81.455.294,-
. Abonats en extractes de 1985	154.757.550,-
	<hr/>
	333.008.217,-

La xifra total d'interessos abonats en els extractes de 1985, segons ens han comunicat les entitats bancàries i de crèdit corresponents, és de l'ordre de Pta. 334.727.914,- que és la xifra que hauria de figurar com a liquidació d'interessos per a 1985.

Aquesta xifra de 334.727.914,- d'interessos abonats figura comptabilitzada en els exercicis següents :

. En el mateix any 1985	154.757.550,-
. En l'any 1986	176.670.128,-
. En l'any 1987	3.300.236,-
	<hr/>
	334.727.914,-

Encara que existeixi un retard en la comptabilització aquest únicament afecta al reflex comptable, però els interessos estan abonats des de la data correcta en els mateixos comptes bancaris de Tresoreria, on s'han meritat i només s'ha pogut disposar d'ells mitjançant l'acompliment dels tràmits legalment establerts pel maneig de tots els fons públics, provinguin d'interessos o de qualsevol altra font de finançament.

La rendibilitat mitja dels comptes de les entitats finance-res privades ha estat del 5,80% brut, equivalent al 4,6% net, amb unes variacions extremes que van des del 0,10% al 20,43%.

La Sindicatura té en projecte aprofundir sobre els interessos reconeguts per la qual cosa en el seu moment confeccionarà el corresponent informe .

1.7.5.2. Interessos Prèstecs Cooperatives.

Corresponen als interessos meritats dels préstecs atorgats a diferents cooperatives, i han estat cobrats per la totalitat, llevat un import de 1.174.625,- PTA. que corresponen a la Cooperativa Grup Solsonés (vegeu punt 1.8.1.) El detall de la situació dels crèdits atorgats a les cooperatives figura en el quadre 1.8. a) annex 26.

1.7.5.3. Altres ingressos patrimonials.

Corresponen a diferents orígens, lloguers de locals , aprofitament de monts , i per la seva materialitat (5,66 M. de PTA), en el conjunt del Pressupost, no tenen massa significació.

1.8. IMMOBILITZAT FINANCER.

El moviment de l'exercici i situació final ve reflectit en el quadre 1.8.a) annex 26.

1.8.1. Amortització de crèdits concedits a Cooperatives.

Així com en l'exercici 1984 s'havien reconegut en el capítol 8 l'amortització del capital més els interessos, l'exercici 1985 només recull, en aquest capítol, l'amortització del capital, essent els interessos aplicats correctament al capítol 5 d'ingressos art. 53 (vegeu apartat 1.7.5.)

Les quotes d'amortització dels crèdits concedits vénen determinades pels contractes establerts amb les Cooperatives i són de periodicitat semestral.

Els ingressos efectuats, respecte de les quotes d'amortització dels crèdits, a l'exercici de 1985 han estat :

- Cofrugi	1.584.122,-
- Unión Agraria Cooperativa	34.748.099,-
- S C L Des. Agrari Pirineu	2.170.997,-
- S.C. Agrícola i Ramadera del Pirineu ..	4.341.215,-
- Fed. Coop. Consumidors de Catalunya ...	354.154,-
- Stat. Cooperativa Agropeq. Solsona	<u>349.301,-</u>
	43.537.888,-
	=====

S'ha comprovat l'ingrés de les quotes pendents de COFRUGI, que es referenciava en l'informe de la Sindicatura de 1984.

La Cooperativa Grup Solsonés SCL, no ha efectuat els ingressos de les quotes corresponents als venciments de 1985 que són les següents :

<u>Venciment</u>	<u>Amortització</u>	<u>Interessos</u>	<u>T O T A L</u>
Juny	285.201,--	590.758,--	875.959,--
Desembre	<u>292.092,--</u>	<u>583.867,--</u>	<u>875.959,--</u>
	577.293,--	1.174.625,--	1.751.918,--
	=====	=====	=====

L'any 86 la titularitat i gestió d'aquests crèdits passa a l'Institut del Crèdit Agrari, segons estableix la Llei de Pressupostos pel 1986

La quantitat liquidada pel reintegrament de préstecs es notoriament inferior a la pressupostada (150 milions de PTA.) Això és degut a que es va fer la previsió en base a l'import de l'any 1984, que era 141,04 M. de PTA. i que corresponia a l'import exacte per aquell any d'amortitzacions més interessos, en canvi per l'any 1985 només s'han imputat les amortitzacions, imputant-se els interessos al capítol corresponent, la qual cosa és la correcta.

1.8.2. Crèdits concedits i inversions efectuades en l'exercici.

Corresponen a :

- Una aportació de la Generalitat de 25 milions de Pta. al "Centre d'Avals de la Metalurgica Catalana SGR", ampliació de la participació que ja tenia.
- Per bestretes al personal per import de 5,5 milions.

1.8.3. Títols valors.

El detall dels títols valors, propietat de la Generalitat figuren en el quadre 1.8.a) annex 26.

1.9. ENDEUTAMENT.

El detall de l'endeutament queda fixat en el quadre 1.9.a) annex 27.

1.9.1. Comparació interanual.

Les variacions de l'endeutament en els últims tres anys es reflecteixen en la taula comparativa següent :

(en milions de pesseta)

	Situació	Variació %	Situació	Variació %	Situació
	<u>31.12.83</u>	<u>83/84</u>	<u>31.12.84</u>	<u>84/85</u>	<u>31.12.85</u>
Emissió Deute Públic	14.627,79	49,6	21.986,04	31,4	28.755,40
Préstecs llarg term.	7.975,15	11,6	8.900,--	348,3	39.900,--
Préstecs en divises	7.059,60	124,2	15.825,60	0,0	15.821,54
Préstecs a curt term.	5.000,--	23,7	9.900,00	41,4	14.000,--
	37.662,54	50,-	56.511,64	74,3	98.480,24

1.9.2. Imports pendents de préstecs a llarg termini.

El detall dels imports pendents d'amortitzar a 31.12.85 dels préstecs rebuts a llarg termini és el següent :

<u>ENTITAT GESTORA</u>	<u>DATA CONTRACTE</u>	<u>IMPORT PENDENT</u>
Caixa de Barcelona	21.01.83	4.300,00
Caixa de Barcelona	11.03.83	3.600,00
Crèdit Comercial France	30.12.83	1.000,00
Sindicat de Caixes	15.01.85	15.000,00
Caixa Pensions	05.03.85	3.000,00
Sindicat B.C. Londres	19.04.85	9.000,00
Grup Catalana	03.06.85	<u>4.000,00</u>

(imports en milions de pta.)

39.900,00

1.9.3. Imports pendents de préstecs a curt termini.

El detall de l'import pendent de retornar a 31.12.85 dels préstecs a curt termini és el següent :

	(imports en milions de pta.)
Banque Paris et Pays Bas	1.000,00
Manuf. Hannover Trust	1.250,00
Sumitomo Bank	2.000,00
Banco del Progreso	1.000,00
Banco Hispano Industrial	1.000,00
Algemeiene Bank	750,00
Banco di Lavoro	500,00
Banco Catalan de Desarrollo	1.000,00
Banco de Tokio	2.000,00
Crédit Com. France	500,00
Banco di Roma	500,00
Bankinter	500,00
Inveherbank	500,00
Banque Nationale Paris	1.000,00
Banco Hispano Americano	500,00
<u>T O T A L</u>	<u>14.000,00</u>

1.10. AVALS DE LA GENERALITAT

Es comenta la situació dels avals a 31.12.85 donats per la Generalitat de Catalunya, segons el quadre presentat amb la documentació corresponent al Compte General de 1985.

Cal indicar que per l'exercici que comentem, existia autorització per prestar un segon aval fins a un import de 1.000 milions de pta., sense que se n'hagi fet ús.

En l'apartat 1.10.2 informem abastament de les altres autoritzacions contingudes a la Llei de Pressupost pel 1985.

1.10.1. Situació d'avals

Quadre 1.10.1.A GENERAL

En aquest quadre queda reflectit el total d'avals concedits i formalitzats, amb el risc potencial i els pagaments efectius realitzats fins el 31.12.85.

Cal assenyalar que en el total d'avals concedits i formalitzats s'inclouen tots els fets fins aquesta data, independentment de si estan o no vigents, en la seva totalitat o en part.

Dels 10.640'72 milions pta. d'avals pendents de formalitzar n'hi ha 3.135'66 que corresponen als concedits durant aquest any. La resta, 7.505'06 milions de pta. van ser concedits abans del 31.12.84, però per diversos motius, no s'han arribat a formalitzar; el seu desglossament és el següent :

SITUACIO DELS AVALS CONCEDITS FINS A 31.12.84			
	IMPORT NOMINAL CONCEDIT	IMPORT NOMINAL FORMALITZAT FINS 31.12.85	IMPORT NOMINAL PENDENT FORMALITZACIO A 31.12.85
CARIC - 1r. AVAL	4.646'86	4.292'46	354'40
CARIC - 2n. AVAL	702'77	202'72	500'05
ALTRES	5.281'50	4.741'49	540'01
EMPRESES PUBLIQUES	25.094'03	18.983'43	6.110'60
TOTAL	35.725'16	28.220'10	7.505'06
Concedits durant 1985 pendent de formalitzar (quadres 1.10.3.A,B i C)			3.135'66
		TOTAL	10.640'72

El risc potencial de 31.458'07 milions de pta. que figura en el quadre 1.10.1.A. s'anirà rebaixant a mesura que es vagin acomplint els terminis d'amortització dels crèdits. Seria convenient d'incloure en els expedients notificacions anuals de les entitats de crèdit sobre la situació de risc a 31 de desembre de cada any.

Quadre 1.10.1.b) EMPRESES PUBLIQUES

En aquest quadre es detallen els avals concedits i formalitzats a empreses públiques.

Quadre 1.10.1c) avals amb divises

Cal observar que la valoració dels avals concedits en divises no va estar realitzada al canvi vigent al dia de

referència (31.12.85), si bé actualment a fi d'anar ajustant periòdicament el risc al canvi real ja es fa la valoració al canvi del dia.

Al mateix temps hem de fer observar que el crèdit en F.F. avalat a FF.CC. de la Generalitat era a 31.12.85 de 3,29 M de F.F. menys , degut a una amortització de principal.

Com es pot veure en el quadre 1.10.1.C l'equivalència en pessetes del menor risc , entre la situació donada per la Intervenció General de la Generalitat i la calculada per la Sindicatura, es de 648,97 M. de pta.

1.10.2. Acompliment autoritzacions límits d'avals

El límit autoritzat per la Llei de Pressupostos del 1985 era de 7.262 milions pta., i per la Llei 19/1985 es va augmentar a favor de la Corporació Catalana de RTV amb 3.741'58 milions pta., per tant el total d'avals autoritzats era de 11.003'58 M.El límit concedit durant aquest exercici ha estat de 8.107'55 M,dels quals 125 M correspon a autoritzacions anteriors a 1985 , i 7.982,55 M a autoritzacions d'aquest exercici (quadre 1.10.2.A)

El límit d'avals formalitzats el 1985 ha estat de 7.261'89 M. pta. (quadre 1.10.1.A i 1.10.2.A)

D'aquest total , 2.290 M. pta. corresponen a avals que ja havien estat concedits en exercicis anteriors, i la resta de 4.971'89 M. pta. correspon als concedits durant l'any.

Els imports de cada un dels avals concedits, així com les condicions de formalització, no superen els màxims autoritzats.

1.10.3. Detall d'avals concedits i/o formalitzats durant l'exercici

En els quadres 1.10.3.A, B, i C es detallen, un per un, els avals concedits i/o formalitzats en aquest exercici.

1.10.4. Obligacions reconegudes i pagaments realitzats

El crèdit inicial en aquest exercici era de 577 M., que va ésser ampliat posteriorment complint les formalitzacions pertinents, amb 336'42 M. pta., i aquest total de 913'42 M. pta. ha estat reconegut practicament per la seva totalitat, 913,41 M. pta., (punt 1.5.3.2. article 76, d'aquest informe).

El total d'avals pagats segons liquidació del pressupost durant aquest exercici ha estat de 904'27 M. pta., dels que 227'24 M. pta. corresponen a obligacions reconegudes durant 1984, i 677'03 M. pta. de les obligacions reconegudes en aquest mateix exercici. Resten 236'38 M. pta. pendents de pagament dels 913'41 M. pta. de les obligacions reconegudes aquest any.

Els pagaments efectius realitzats fins a la data han estat :

(imports en milions pta.)

-Pagaments realitzats durant 1983	137,51
-Pagaments realitzats durant 1984	678,56
	<hr/>
- <u>Pagaments efectius fins 31.12.84</u>	816'07
- Pagaments realitzats durant 1985	904'27
TOTAL	<hr/> 1.720'34
- Pagaments segons quadre 1.10.1.A	<hr/> 1.657'16
- <u>Pagaments que hi falta incloure</u>	63'18
	<hr/>

(*)

(*) Aquest import que va ésser inclòs en l'estat de situació d'avals del trimestre següent correspon a:

CARIC-1r. Aval	12'09
CARIC-2n. Aval	-
Altres	51'09
Empreses públiques	<u>-</u>
TOTAL	<u>63'18</u>

En la liquidació del pressupost de 1985 no consta que s'hagi recuperat per l'Assessoria Jurídica cap dels pagaments realitzats.

1.10.5. Comissions cobrades

D'acord amb el que estableix la Llei de Finances (article 64.2), les comissions vénen determinades pel Consell Executiu. La comissió cobrada ha estat del 0,5% del principal avalat.

Les comissions cobrades durant aquest exercici han estat de 56,02 M de pta que s'han aplicat al compte d'interessos. (vegeu apartat 1.7.5.1).

1.11. COMPTE DE PATRIMONI

L'inventari general del Patrimoni de la Generalitat, segons disposició que dóna sobre el mateix la Llei 11/81 de 7 de desembre, art. 1 a 6, està reflectit, de vegades parcialment, en diversos llistats de cadascun dels diferents tipus de béns i drets facilitats a la Sindicatura.

Dels epígrafs relacionats a l'article 34 del Decret sobre Reglament del Patrimoni 323/83 del 14 de juliol, no hem rebut el corresponent a Drets reals, béns mobles de caràcter històrico-artístic, béns i drets subjectes a condicionaments i el de concessions administratives ja sigui degut a que no hi ha cap bé situat sota l'epígraf referenciat, ja sigui per que s'està el laborant, com es el cas dels mobles de caràcter històrico-artístic.

Hi ha béns, dels traspassats o cedits a la Generalitat, que estan inventariats però els manca complimentar dades que a part de la seva identificació, permetin un examen puntual de les seves característiques.

El moviment experimentat durant l'any 1985 és el següent:

1.11.1. Immobles en propietat

Les altes en el registre d'immobles durant aquest exercici han estat les següents:

Per adquisició

ADREÇA	DESTI	VALOR COST (milions pta)
- Barcelona Diagonal, 403, 1r. 1-2-3 i 4	Cidem Dep. Indústria	41'46
- Barcelona Casp, 24-26	Seu central Dep. Justícia	470'00
- Sant Esteve Sesrovires Can Duran	Terreny presó Dep. Justícia	45'50
	<u>TOTAL COST</u>	<u>556'46</u>

Per donació

- Barberà del Vallès	Centre Assist.P.	
Pintor Murillo, 74	I.C.S.-Dep.Sanitat	1'83
- Amposta	Centre Assist.P.	
c/Gran Capità	I.C.S.-Dep.Sanitat	4'57

	<u>TOTAL VALOR PERICIAL</u>	<u>6'40</u>

Durant aquest exercici hi ha hagut també l'acceptació d'una finca a Falset, afectada al Dep. de Sanitat i Seg.Social destinat a Centre d'Assistència Primària ,que s'ha escripturat durant 1986 i , per tant , no serà donada d'alta al Patrimoni fins a aquest any.

1.11.2. Immobles en lloguer

Les altes i baixes d'immobles registrades a la Direcció General del Patrimoni durant 1985 per contractes d'arrendament han estat:

<u>Adreça</u>	<u>A L T E S</u>	<u>Destí</u>
-Barcelona		
Pau Claris,138 6è.2a.		Seu Dep.Justícia
Pau Claris,138 àtic		"
Diagonal,477 6è.7		D.G.Adm.Local
Aragó,316 1r.2a		Radiofusió i TV
Antonio Machado, 4		Benestar Social
Passeig de Gràcia,44 3r.		I.R.T.A-Agricultura
Francesc Cambó,21 4rt i 5è		C.R.Lleng.Extrang.
-Artesa de Segre	-Agramunt,41 1r.	Unit.Peu Obra-P.T.
-L'Hospitalet Llob.	-Masnou,65	Benestar Social
-Lleida:		
Blondel,9-11 7è.1a.		SS.TT.Governació
Prat de la Riba,76 ent.1-2		SS.TT.Comerç,C
Canonge Brugulat,18 baixos		Laborat.Indústria
-Tarragona:		
Rambla Vella,7A i 7B 1r.1a.		SS.TT.Comerç,C
Ramon i Cajal,31 1r.B		D.G.Ent.Jurídiques
-Martorell	- Narcís Monturiol,8 1 d	Bombers
-Gósol	- Pl. Major, 12 baixos	Unitat.Peu Obra-P.T.
-Puig-Reig	- Estació,25	Unitat.Peu Obra-P.T.

1. Immobles en lloguerB A I X E S

<u>Adreça</u>	<u>Destí</u>
-Barcelona :	
Muntaner , 200	D.G. de Governació
Aragó,208-210 4t.5a.	D.G. d'Ensenyament
Aragó,208-210 3r.1a.2a.i6a.	" "
Aragó,208-210 3r.5a.	" "
Aragó,208-210 5è.1a.2a.3a.4a.5a i 6a	" "
Aragó,208-210 6è.1a.	" "
Gelabert, 15 ent.	Deleg. "
Passeig de Gràcia, 11 esc.B 2n.1a.	D.G. "
Passeig de Gràcia, 11 esc.B 7è.9a.	" "
Passeig de Gràcia, 11 esc.B 6è.2a.	" "
-Lleida - Carme , 1 pral. 3a.	SS.TT.Comerç,C
- Av.Blondel, 98 1r.2a.	SS.TT.Comerç,C
-Tarragona:	
Rambla Nova,123 ent.2n.3a.	SS.TT.Comerç,C
Pl.Prim, 4-5 ent.1r.2n.3a.	SS.TT.Comerç,C

NOVACIO DE CONTRACTE

-Barcelona-Passeig Gràcia,101 ICCA

CANVI D'ASSIGNACIO

-Lleida - Blondel, 1 * Com.Interdepartament.
Industries i Activit.
Classificades.

-Tarragona - Rambla Nova,25 2n ** D.G.Serveis Peniten-
ciaris.

* Actualment: Governació
Abans: Comerç, Consum i Turisme

** Actualment: Justícia
Abans: Comerç, Consum i Turisme

1.11.3 Valors Mobiliaris

L'import de les participacions de la Generalitat a final d'exercici és de 2.902'94 M. de Pta. nominals.(vegeu quadre 1.11.3.A)

Les accions de Túneles y Autopistas de Barcelona SAC, provénen de la cessió de Consorci de Túneles del Tibidabo.

Hi ha altres participacions que van a nom dels Organismes Autònoms o l'Ens de la Corporació de RTV, que es relacionen en el capítol corresponent.

1.11.4. Crèdits

En aquest exercici s'ha ingressat l'import de 43'54 M. Pta. corresponent a les amortitzacions dels crèdits concedits a les cooperatives de crèdit per Llei 5/83, de 14 de març, (vegeu punt 1.8.1)

El saldo actual vigent és de 1.915'66 M. Pta.

1.11.5. Vehicles

La tasca de verificació realitzada per la Sindicatura, conjuntament amb els departaments afectats, ha permès la realització de l'inventari de vehicles.

A aquest l'inventari s'han donat d'alta durant aquest exercici un total de 75 vehicles, dels quals 54 corresponen a tipus turisme i 21 a d'altres tipus (vegeu quadres 1.11.5.a) b) i c).

Es necessari indicar que algun dels vehicles incorporats han estat traspassats i s'han hagut de matricular novament perquè anteriorment duien matricula ministerial i que durant aquest exercici s'ha continuat el procés de depuració d'aquells vehicles que havien estat traspassats i s'han considerat inutilitzables (majorment del MOP). Vegeu quadre 1.11.5.d) i les seves explicacions.

No existeix un criteri uniforme i definit per a la determinació dels tipus d'assegurances.

1.11.6. Béns mobles

S'està confeccionant l'inventari dels béns mobles i en aquest sentit s'ha dictat durant aquest exercici l'Ordre de 2 de maig de 1985, que regula la seva formació i el seu manteniment en tres fases.

Actualment (any 1987) ja està finalitzada la primera fase que comprèn la informatització de tots els béns continguts en les seus centrals dels diferents Departaments, i s'està en la segona fase que correspon als continguts en els Serv. Territorials. La tercera fase que correspon als béns mobles situats en immobles en els quals es presten serveis públics, encara no està començada.

Les incorporacions durant aquest exercici (1985) han estat les següents:

<u>DEPARTAMENT</u>	<u>VALOR</u> (En M. Pta.)
PRESIDENCIA	32'30
GOVERNACIO	9'96
ECONOMIA	19'43
ENSENYAMENT	6'04
CULTURA	6'67
SANITAT I SEG.SOC.	41'37
POL.TERRIT.I O.P.	51'49
AGRICULTURA	11'45
TREBALL	4'79
JUSTICIA	2'71
INDUSTRIA	17'89
COMERÇ, CONSUM I T.	1'03
<hr/>	
TOTALS	205'13
<hr/>	

1.11.7. Recomanacions

Malgrat la millora de dades observada, continuen essent vàlides les formulades en el nostre anterior informe sobre el Compte General de 1984, ja que les mateixes no han pogut ésser encara realitzades, degut a l'encavalcament de l'informe amb la presentació de la liquidació del pressupost de 1985.

Cal afegir la recomanació de procedir a un estudi que doni homogeneïtat, seguretat i economia a la política d'assegurances del patrimoni de la Generalitat, i de manera especial la referida als vehicles.

1.12. BALANÇ I LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST.

1.12.1. Balanç

Es objectiu d'aquesta Sindicatura de Comptes arribar a confeccionar un balanç amb la finalitat de poder tenir una visió ràpida i global de la situació financera i patrimonial de l'Administració de la Generalitat de Catalunya ; aquest objectiu l'hem ajornat a l'espera de poder disposar del corresponent inventari que preveu l'article 33 del Decret 323/1983 de 14 de juliol pel qual s'aprova el Reglament per l'execució de la Llei de Patrimoni de la Generalitat, i que es troba en fase de confecció.

1.12.2. Liquidació del Pressupost.

El pressupost per l'exercici de 1985, s'ha tancat amb un dèficit de 19.230 milions de PTA. segons resulta de la resta següent :

- Drets liquidats	458.935,47 M. de Pta.
- Obligacions reconegudes	<u>478.165,60 M. de Pta.</u>
- Dèficit	19.230,13 M. de Pta.
=====	

Aquesta xifra és el reflex de la comptabilització feta durant l'exercici, tenint en compte que les despeses es comptabilitzen, en general, seguint el principi de meritació , és a dir, són comptabilitzades en el moment en que es reconeix l'obligació com a conseqüència d'un acte jurídic qualsevol, mentre que els ingressos es comptabilitzen segons el principi de Caixa, és a dir en el moment en què es cobren; a més en el cas de les Transferències provinents de l'Estat una part relativament important d'aquestes no es coneix, ni es cobra, fins l'exercici següent o posteriors, al que correspondria.

Atès que en aquests moments es coneixen algunes de les liquidacions definitives corresponents a l'exercici de 1985, llur comptabilització comportarà una disminució important del dèficit, segons es pot veure en les dades que a títol informatiu exposem a continuació :

Dèficit Exercici segons la liquidació del pressupost de 1985 (19.230,13)

Ingressos inclosos a l'exercici 1985 i que corresponen a exercicis anteriors.

- Competències incloses en %part. liq.'84	4831,79	
- " no " " " " "	441,42	
- " no " " " complement'84	33,69	
- Formació prof.Centres no estat.compl'84	160,--	
- Subvenció Premsa 1984	109,19	
- FCG Dèficit 79/80/81	615,04	
- Pensions Vells i Malalts Dèficit 1984	364,--	
- Institut Nacional Educ.Especial Dif.'84	<u>73,04</u>	(6.628,17)

Ingressos percebuts amb posterioritat '85 corresponents a aquest exercici .

- Liq.definitiva de la participació ingres de l'Estat 1985 .	4774,87	
- Liquidació d'altres drets.	1352,24	
- Compensació Llei Pressupostos de l'Estat R.D. 2/1985	4706,50	
- Cost efectiu promoció Pública vivenda Regulació d'ocupació	400,79	
- Cost efectiu 1985 de Promoció Pública de la vivenda	<u>140,56</u>	11.374,96

Ingressos pendents de percebre segons informació Comissió Mixta Valoracions.

- Qüestions pendents d'estudi i aprovació per les Comissions liquidadores	1.883,--
- Liquidació període transitori	<u>4.662,--</u>

DEFICIT AJUSTAT (7.938,34)
=====

Malgrat aquests ajustaments, aquest resultat encara no fóra definitiu, ja que encara resten liquidacions pendents , com per exemple el finançament de la policia autonòmica, la posta en marxa de TV3, la política lingüística, etc.

1.13. CONCLUSIONS.

1.13.1. Observacions

1.13.1.1. Concordança numèrica

El Compte General de la Generalitat de Catalunya de l'any 1985, retut a aquesta Sindicatura, coincideix numèricament amb les anotacions que figuren en els respectius comptes parcials i registres comptables verificats en el decurs de la fiscalització.

Les observacions i anomalies, generalment de tipus administratiu o comptable, que es recullen en el decurs d'aquest informe, no afecten a la liquidació del pressupost, que en les seves xifres globals, és correcte.

1.13.1.2. Esmenes a algunes de les observacions formulades.

Les recomanacions que segueixen són conseqüència d'algunes de les observacions que figuren en els diferents apartats de l'informe; s'inclouen aquí com a conclusions finals, aquelles que per la seva generalitat no poden encabir-se en un capítol concret i també aquelles que per qualsevol motiu mereixen ésser remarcades.

Caldria esmenar anomalies que s'esmenten en l'apartat anterior, que ens consta que en alguns casos estan ja en vies de solució.

1.13.1.3. Millora de la gestió administrativa

Si bé alguns dels condicionaments generals exposats en l'informe anterior segueixen vigents s'ha notat una notable millora en alguns dels serveis administratius comprovats; així, s'ha iniciat una reestructuració del sistema d'arxiu que afecta fins i tot la seva ubicació material, s'ha establert un sistema de conciliació bancari continuat, s'ha iniciat l'inventari dels béns materials, patrimoni de la Generalitat, s'ha establert la plantilla de personal, s'ha augmentat el grau d'informatització, etc.

1.13.1.4. Observacions prèvies a les recomanacions

Les observacions i recomanacions que ara segueixen són independents de les contingudes en l'informe anterior, ja que aquest no va ser conegut per l'Administració de la Generalitat fins el 31 de juliol de 1986, per la qual cosa l'exercici que ara s'examina estava en aquella data tancat i liquidat.

1.13.2 Recomanacions.

1.13.2.1. Observacions i recomanacions relatives a l'apartat de les modificacions pressupostàries.

De l'examen dels expedients de les modificacions de crèdit i de la seva comptabilització se'n desprenen les recomanacions següents :

. S'hauria 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.

. Cal acomplir amb els terminis prefixats per a poder efectuar les modificacions pressupostàries.

. Aconsellem aconseguir una major sistematització en la qualificació, instrumentació i classificació de les diferents modificacions pressupostàries.

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.

Així doncs, a fi i efecte d'evitar duplicitats i imputacions incorrectes, cal que pel que fa a les modificacions pressupostàries es reforci el control i seguiment d'aquestes.

1.13.2.2. Recomanacions relatives al pressupost d'ingressos.

Les recomanacions corresponents a aquesta àrea són les següents :

a) Actuació del Servei d'Inspecció del Joc.(apartat 1.7.3.2. c)

L'efecte dissuasori i multiplicador de les actuacions inspectores aconseguirà un més gran compliment dels deures fiscals inherents al Joc com més s'agilitin els tràmits posteriors a la seva incoació.

La naturalesa d'aquests fets imposables i llurs peculiaritats aconsellen, per a aconseguir la desitjada solvència dels deutes tributaris, no solament l'oportuna expedició de les certificacions de descobert, sinó a més a més que es providenciï de constrenyiment en les terminis urgents reglamentaris.

b) Impost sobre el Joc de la Plena o Bingo.(apartat 1.7.3.2. b)

Atès el control de gestió que es porta i que permet el règimen d'ingressos actual i la vigilància de les empreses censades mitjançant la venda de cartrons, la xifra de recaptació pressupostada hauria d'ésser matisada en exercicis futurs , aproximant l'índex de compliment al rendiment real susceptible d'obtenir d'aquest impost indirecte.

c) Taxes parafiscals sobre combinacions aleatòries i màquines escurabutxaques.(apartat 1.7.3.2. d)

- Recomanem proseguir la depuració dels cens escomesa i el manteniment d'aquest mitjançant l'equip humà i els mitjans materials necessaris , ateses les constants incidències d'altres, baixes, traspessos, compres, màquines obsoletes , etc.
- Així mateix recomanem continuar l'eficaç col.laboració amb el Departament de Governació i tenir coneixement de les actuacions de la Brigada del Joc.
- Fóra aconsellable que els requeriments que no es compleixin passin a la Inspecció , amb la necessària urgència per tal que la seva actuació assoleixi uns resultats efectius.

d) Transferències corrents i de capital rebudes.

Les recomanacions per aquests dos capítols són les següents:

- Els manaments d'ingrés s'haurien de complimentar en tots els seus extrems, perquè l'explicació de l'ingrés permeti determinar amb claretat el concepte pel qual s'ha fet, la seva procedència i el període a que correspon, sense necessitat de recórrer a l'expedient.
- Així mateix els manaments d'ingrés haurien de contenir tots els comprovants o còpies necessàries per a la seva justificació, la qual cosa facilitaria que s'efectuessin amb més rigor les imputacions a les corresponents aplicacions pressupostàries. Aquesta tasca es facilitarà enormement quan s'acabi l'informatització del sistema d'ingressos, que ja s'ha iniciat.
- Per a una major claretat o facilitat de seguiment caldria que hi hagués una correspondència exacta entre els ingressos i les despeses de caràcter finalista pertanyents al mateix exercici (punt 1.7.4.2. a), això es facilitaria reconeixent tots els ingressos periòdics dins l'exercici.

e) Ingressos patrimonials.

Interessos. Fóra convenient que els interessos es reconeixin i es comptabilitzin a l'exercici en que siguin exigibles. o com a mínim en l'exercici en què siguin abonats per les entitats pagadores. (apartat 1.7.5.1)

1.13.2.3. Recomanacions relatives al pressupost de despeses.

Les recomanacions per aquest concepte són les següents:

a) Personal. (apartat 1.5.2.1.)

- En el Departament de Justícia fóra convenient que la secció de Personal realitzés d'una manera exclusiva el seguiment pressupostari i la confecció dels documents de gestió referits al Personal, a l'objecte d'evitar duplicitats amb "Gestió Econòmica", i en benefici de l'eficiència en la gestió.
- Per ser d'aplicació aquí, reproduïm part del contingut de la recomanació 1.13.5 en el sentit que "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."

- Per evitar confusionismes de període tributari les quotes de la Seguretat Social, s'haurien de reconèixer en la seva totalitat dins de l'exercici que corresponguin i el seu pagament s'hauria de realitzar en període voluntari. Així mateix s'haurien de cotitzar per la Seguretat Social les hores extres corresponents a cada funcionari. Igualment per les hores extres i els incentius caldria fer les corresponents retencions d'I R P F.
- Per a una millor informació fóra convenient que els expedients del personal estiguessin actualitzats i continguessin els documents que componen l'historial laboral del funcionari.

b) Compra de béns i serveis.(apartat 1.5.2.2.)

- Per evitar la no realització o l'ajornament de les despeses pressupostades per a l'exercici es fa necessari que les despeses es reconeguin, en general, en l'exercici en que es generen.
- Pel que fa a les modificacions de crèdit , ens remetem allò que hem expressat en les recomanacions 1.13.5. i 1.13.7.1.b)
- En els ADOPS corresponents a honoraris de liquidadors dels districtes hipotecaris, s'hauria d'incloure una còpia dels estats de liquidació esmentats en el punt 1.5.2.2. f) a fi de completar els justificants.
- Per evitar la minoració pressupostària d'altres apartaments, fóra convenient que en cas d'efectuar reserves de crèdit hi hagués una absoluta seguretat de que la seva utilització es portarà a terme.
- S'ha de reconsiderar la dotació pressupostària 05.03.255.01 "Premi de cobrança de Tributs", que resta sense cap aplicació atesa la mecànica del procediment d'ingrés de l'Impost del Bingo, que s'ingressa pel líquid, o bé caldria comptabilitzar la retenció dels Premis de Cobrança, mitjançant formalització.
- Fóra recomanable que els perceptors de fons provinents de l'expedició d'ordres de pagament a justificar amb càrrec al pressupost de despeses, restessin obligats a justificar l'aplicació de les quantitats rebudes i el reintegrament de les no invertides com a màxim dins de l'exercici pressupostari.

1.13.3. Recomanacions relatives al Compte d'Operacions de Tresoreria. (Operacions no pressupostàries)

S'està portant a terme un procés d'informatització per establir un control que permeti en tot moment conèixer la composició exacta dels conceptes parcials que configuren el compte, fent un seguiment eficaç per cancelar les operacions temporals corresponents. Per aconseguir aquest efecte es necessari que els documents comptables tinguin un suport documental suficient i clar, complimentat en tots els seus extrems a fi no tan sols de millorar el control intern, com s'ha dit, sino també per a fer més fàcilment auditable el compte. Per aconseguir aquests objectius també és necessari que s'utilitzin, com menys millor, els comptes transitoris.

1.13.4. Recomanacions relatives als avals de la Generalitat (capítol 1.10).

El control financer mitjançant la forma d'auditoria que sota la direcció de la Intervenció General s'ha de fer a totes les entitats que gaudeixen d'avals de la Generalitat (article 75.3) de la Llei de Finances Públiques de Catalunya) s'ha realitzat així a gairebé totes les empreses públiques i respecte del de les altres, el control s'ha fet seguint tècniques de mostreig.

Amb la finalitat de tenir al dia el risc viu en avals :

- a) Recomanem que de l'estat de situació dels avals en siguin exclosos tots aquells que ja estan finiquitats degut a que l'empresa beneficiària hagi amortitzat la totalitat del préstec.
- b) Recomanem de sotmetre a reconsideració la continuïtat de la vigència de l'acord de concessió d'avals quan el temps transcorregut sense que s'hagi procedit a llur formalització, així ho aconselli.

En el cas d'optar per l'anul.lació convindria també excloure l'aval anul.lat de l'estat de situació d'aquests.

1.13.5 Recomanacions relatives al Patrimoni de la Generalitat (Capítol 1.11).

Recomanem la realització d'un estudi que defineixi la política d'assegurances a seguir per la Generalitat, per tal de donar homogeneïtat, seguretat i economia al seu patrimoni mobiliari i immobiliari així com a la del seu parc mòbil.