

**VOLUM III**

**COMPTE GENERAL DE LES ENTITATS GESTORES DE LA**

**SEGURETAT SOCIAL**

**ANY 1988**

INDEX

|                                                                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 3.1. INTRODUCCIO.....                                                                                          | 5  |
| 3.1.1. Objecte.....                                                                                            | 5  |
| 3.1.2. Documentació retuda.....                                                                                | 5  |
| 3.1.3. Contingut de l'Informe.....                                                                             | 6  |
| 3.1.4. Metodologia i equip de treball.....                                                                     | 7  |
| 3.1.5. Les Entitats Gestores Catalanes.....                                                                    | 8  |
| 3.1.5.1. Règim econòmic.....                                                                                   | 9  |
| 3.1.5.2. Finançament.....                                                                                      | 10 |
| a) ICS.....                                                                                                    | 10 |
| b) ICASS.....                                                                                                  | 12 |
| 3.1.6. El pressupost de 1988.....                                                                              | 12 |
| 3.1.6.1. Variacions en l'estructura pressupostària.....                                                        | 13 |
| a) ICS.....                                                                                                    | 13 |
| b) ICASS.....                                                                                                  | 15 |
| 3.1.7. L'execució del pressupost de 1988.....                                                                  | 18 |
| 3.1.7.1. Ingressos.....                                                                                        | 18 |
| 3.1.7.2. Despeses.....                                                                                         | 18 |
| 3.1.8. Comparacions amb l'exercici de 1987.....                                                                | 19 |
| 3.1.8.1. Pressupostos.....                                                                                     | 19 |
| 3.1.8.2. Liquidacions.....                                                                                     | 20 |
| 3.1.8.3. Pressupost de 1988 i liquidació de 1987..                                                             | 20 |
| 3.1.9. Resultat de l'exercici.....                                                                             | 21 |
| 3.2. ICS.....                                                                                                  | 23 |
| 3.2.1. <u>Comptes anuals: resultats de l'exercici</u> .....                                                    | 23 |
| 3.2.1.1. Introducció.....                                                                                      | 23 |
| 3.2.1.2. Execució del pressupost.....                                                                          | 23 |
| 3.2.1.3. Moviment de Tresoreria per operacions pres-<br>supostàries.....                                       | 24 |
| 3.2.1.4. Variació d'actius i passius.....                                                                      | 24 |
| 3.2.2. <u>Comptes anuals: estat patrimonial</u> .....                                                          | 26 |
| 3.2.3. <u>Estats pressupostaris de l'exercici: crèdits autorit-<br/>zats i modificacions realitzades</u> ..... | 29 |
| 3.2.3.1. Introducció.....                                                                                      | 29 |
| 3.2.3.2. Marc legal.....                                                                                       | 31 |
| 3.2.3.3. Objectius i procediments de la fiscalit-<br>zació.....                                                | 32 |
| 3.2.3.4. Resultats de la fiscalització.....                                                                    | 32 |

|            |                                                                                                             |    |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 3.2.3.4.a) | Incorporacions de crèdit.....                                                                               | 33 |
| 3.2.3.4.b) | Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit.....                                                          | 33 |
| 3.2.3.4.c) | Augments en crèdits ampliables                                                                              | 34 |
| 3.2.3.4.d) | Crèdits ampliables per ingressos.....                                                                       | 36 |
| 3.2.3.4.e) | Transferències de crèdit.....                                                                               | 36 |
| 3.2.3.4.f) | Altres modificacions de crèdit                                                                              | 38 |
| 3.2.4.     | <u>Estats pressupostaris de l'exercici: previsions d'ingressos i modificacions realitzades.....</u>         | 42 |
| 3.2.5.     | <u>Compte de resultats de l'exercici: liquidació pressupostària de les despeses.....</u>                    | 43 |
| 3.2.5.1.   | Introducció.....                                                                                            | 43 |
| 3.2.5.2.   | Objectius i procediments de la fiscalització.....                                                           | 45 |
| 3.2.5.3.   | Resultats de la fiscalització.....                                                                          | 46 |
| 3.2.5.3.a) | Remuneracions del personal....                                                                              | 47 |
| 3.2.5.3.b) | Compra de béns corrents i de serveis.....                                                                   | 51 |
| 3.2.5.3.c) | Transferències corrents .....                                                                               | 53 |
| 3.2.5.3.d) | Excedents corrents i fons d'amortització.....                                                               | 55 |
| 3.2.5.3.e) | Inversions reals.....                                                                                       | 56 |
| 3.2.5.3.f) | Variació d'actius financers...                                                                              | 56 |
| 3.2.6.     | <u>Compte de resultats de l'exercici: Liquidació pressupostària dels ingressos.....</u>                     | 58 |
| 3.2.6.1.   | Introducció.....                                                                                            | 58 |
| 3.2.6.2.   | Objectius i procediments de la fiscalització.....                                                           | 58 |
| 3.2.6.3.   | Resultats de la fiscalització.....                                                                          | 59 |
| 3.2.6.3.a) | Taxes i altres ingressos.....                                                                               | 68 |
| 3.2.6.3.b) | Transferències corrents.....                                                                                | 69 |
| 3.2.6.3.c) | Ingressos patrimonials.....                                                                                 | 69 |
| 3.2.6.3.d) | Transferències de capital.....                                                                              | 70 |
| 3.2.6.3.e) | Variació d'Actius financers...                                                                              | 71 |
| 3.2.7.     | <u>Compte de resultats de l'exercici: modificacions dels drets i obligacions d'exercicis anteriors.....</u> | 72 |
| 3.2.7.1.   | Objectius i procediments de la fiscalització.....                                                           | 72 |
| 3.2.7.2.   | Resultats de la fiscalització.....                                                                          | 72 |
| 3.2.7.2.a) | Valors a cobrar d'exercicis tancats.....                                                                    | 72 |
| 3.2.7.2.b) | Obligacions a pagar d'exercicis tancats.....                                                                | 73 |
| 3.2.8.     | <u>Comptes de l'estat patrimonial: actiu.....</u>                                                           | 74 |
| 3.2.8.1.   | Deutors per drets reconeguts.....                                                                           | 74 |
| 3.2.8.2.   | Comptes financers.....                                                                                      | 74 |

|            |                                                              |     |
|------------|--------------------------------------------------------------|-----|
| 3.2.8.2.a) | Altres deutors no pressupos-                                 |     |
|            | taris.....                                                   | 76  |
| 3.2.8.2.b) | Bancs i institucions de crèdit                               | 79  |
| 3.2.8.3.   | Compte compensatori.....                                     | 81  |
| 3.2.9.     | <u>Comptes de l'estat patrimonial: passiu.....</u>           | 84  |
| 3.2.9.1.   | Introducció.....                                             | 84  |
| 3.2.9.2.   | Creditors per obligacions reconegudes....                    | 84  |
| 3.2.9.3.   | Altres creditors no pressupostaris.....                      | 88  |
| 3.2.10.    | <u>Comptes d'ordre.....</u>                                  | 95  |
| 3.2.10.1.  | De control pressupostari: exercicis poste-                   |     |
|            | riors.....                                                   | 95  |
| 3.3.       | ICASS.....                                                   | 97  |
| 3.3.1.     | <u>Comptes anuals: resultat de l'exercici.....</u>           | 97  |
| 3.3.1.1.   | Introducció.....                                             | 97  |
| 3.3.1.2.   | Execució del pressupost.....                                 | 97  |
| 3.3.1.3.   | Moviment de Tresoreria per operacions pres-                  |     |
|            | supostàries.....                                             | 98  |
| 3.3.1.4.   | Variació d'actius i passius.....                             | 98  |
| 3.3.2.     | <u>Comptes anuals: estat patrimonial.....</u>                | 99  |
| 3.3.3.     | <u>Estats pressupostaris de l'exercici: crèdits autorit-</u> |     |
|            | <u>zats i modificacions realitzades.....</u>                 | 101 |
| 3.3.3.1.   | Introducció.....                                             | 101 |
| 3.3.3.2.   | Marc Legal.....                                              | 102 |
| 3.3.3.3.   | Objectius i procediments de la fiscalit-                     |     |
|            | zació.....                                                   | 104 |
| 3.3.3.4.   | Resultats de la fiscalització.....                           | 104 |
| 3.3.3.4.a) | Serveis propis de la Genera-                                 |     |
|            | litat.....                                                   | 104 |
| 3.3.3.4.b) | Serveis del sistema de la SS.                                | 111 |
| 3.3.4.     | <u>Estats pressupostaris de l'exercici: previsions</u>       |     |
|            | <u>d'ingressos i modificacions realitzades.....</u>          | 115 |
| 3.3.5.     | <u>Compte de resultats de l'exercici: liquidació pressu-</u> |     |
|            | <u>postaria de les despeses.....</u>                         | 117 |
| 3.3.5.1.   | Introducció.....                                             | 117 |
| 3.3.5.2.   | Objectius i procediments de la fiscalit-                     |     |
|            | zació.....                                                   | 118 |
| 3.3.5.3.   | Resultats de la fiscalització.....                           | 119 |
| 3.3.5.3.a) | Remuneracions de personal....                                | 119 |
| 3.3.5.3.b) | Compra de béns corrents i de                                 |     |
|            | serveis.....                                                 | 121 |
| 3.3.5.3.c) | Transferències corrents.....                                 | 122 |
| 3.3.5.3.d) | Excedents corrents i fons d'amor-                            |     |
|            | tització.....                                                | 124 |



|            |                                                                                                                      |     |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.3.5.3.e) | Inversions reals.....                                                                                                | 124 |
| 3.3.5.3.f) | Transferències de capital....                                                                                        | 125 |
| 3.3.5.3.g) | Variació d'actius financers..                                                                                        | 126 |
| 3.3.6.     | <u>Compte de resultats de l'exercici: liquidació pressu-</u><br><u>postària dels ingressos</u> .....                 | 127 |
| 3.3.6.1.   | Introducció.....                                                                                                     | 127 |
| 3.3.6.2.   | Objectius i procediments de la fiscalit-                                                                             |     |
|            | zació.....                                                                                                           | 128 |
| 3.3.6.3.   | Resultats de la fiscalització.....                                                                                   | 128 |
| 3.3.6.3.a) | Taxes i altres ingressos.....                                                                                        | 129 |
| 3.3.6.3.b) | Transferències corrents.....                                                                                         | 130 |
| 3.3.6.3.c) | Ingressos patrimonials.....                                                                                          | 130 |
| 3.3.6.3.d) | Transferències de capital....                                                                                        | 131 |
| 3.3.6.3.e) | Variació d'actius financers..                                                                                        | 131 |
| 3.3.7.     | <u>Compte de resultats de l'exercici: modificació dels</u><br><u>drets i obligacions d'exercicis anteriors</u> ..... | 132 |
| 3.3.7.1.   | Objectius i procediments de la fiscalit-                                                                             |     |
|            | zació.....                                                                                                           | 132 |
| 3.3.7.2.   | Resultats de la fiscalització.....                                                                                   | 132 |
| 3.3.7.2.a) | Valors a cobrar d'exercicis                                                                                          |     |
|            | tancats.....                                                                                                         | 132 |
| 3.3.7.3.b) | Obligacions a pagar d'exercicis                                                                                      |     |
|            | tancats.....                                                                                                         | 132 |
| 3.3.8.     | <u>Comptes de l'estat patrimonial: actiu</u> .....                                                                   | 134 |
| 3.3.8.1.   | Deutors per drets reconeguts.....                                                                                    | 134 |
| 3.3.8.2.   | Comptes financers.....                                                                                               | 134 |
| 3.3.8.2.a) | Altres deutors no pressuposta-                                                                                       |     |
|            | ris.....                                                                                                             | 135 |
| 3.3.8.2.b) | Bancs i institucions de crè-                                                                                         |     |
|            | dit.....                                                                                                             | 136 |
| 3.3.8.3.   | Compte compensatori.....                                                                                             | 136 |
| 3.3.9.     | <u>Comptes de l'estat patrimonial: passiu</u> .....                                                                  | 138 |
| 3.3.9.1.   | Introducció.....                                                                                                     | 138 |
| 3.3.9.2.   | Creditors per obligacions reconegudes...                                                                             | 138 |
| 3.3.9.3.   | Altres creditors no pressupostaris.....                                                                              | 142 |
| 3.3.10.    | <u>Comptes d'ordre</u> .....                                                                                         | 145 |
| 3.3.10.1.  | De control pressupostari: exercicis poste-                                                                           |     |
|            | riors.....                                                                                                           | 145 |
| 3.4.       | CONCLUSIONS.....                                                                                                     | 146 |
| 3.4.1.     | <u>Introducció</u> .....                                                                                             | 146 |
| 3.4.2.     | <u>Observacions</u> .....                                                                                            | 148 |
| 3.4.3.     | <u>Recomanacions</u> .....                                                                                           | 158 |

### 3.1. INTRODUCCIO

#### 3.1.1. Objecte

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

L'article 85 de la mateixa Llei, modificat igualment per l'esmentada Disposició Transitòria, defineix el contingut del "Compte de l'Administració General de la Generalitat". Per altra banda, l'article 26 de l'Ordre de 9 de Novembre de 1984, regula el "Compte de les Entitats Autònomes de caràcter administratiu".

No està establert de forma específica el contingut del "Compte de les Entitats Gestores de la Seguretat Social".

Per tal de donar compliment a l'article 8 la Llei 6/84, pel que fa referència a les Entitats Gestores de la Seguretat Social, s'ha examinat i comprovat el Compte general, en la seva part corresponent, el que ha donat lloc al present Informe.

#### 3.1.2. Documentació retuda

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

- Quadre demostratiu dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses i les seves modificacions (art. 85 1er. a)).
- Liquidació de l'estat de despeses. Procés de Gestió i Procés de Pagament. (art. 85 1er. b)).
- Liquidació de l'estat d'ingressos (art. 85 1er. c)).
- Estat demostratiu de l'evolució i situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors (art. 85 2on.).

- Compte General de Tresoreria (art. 85. 3er.).
- Resultat de l'exercici (art. 85 6è.).
- Estat demostratiu de l'evolució i situació de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal (art. 85 7è.).
- Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs (art. 85 9è.).
- Operacions de la tresoreria (art. 84 4.).

En el Compte de les Entitats Gestores, no hi tenen lloc i per tant no hi figuren, els apartats quart (Bestretes de tresoreria), cinquè (Deute públic) i desè (Recursos locals i institucionals) de l'esmentat article 85, ni els Avals de l'apartat 4. de l'article 84.

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

### 3.1.3. Contingut de l'Informe

L'Informe, està estructurat de forma diferent respecte al dels anys anteriors, tot i que s'han analitzat els mateixos apartats, que coincideixen amb els que figuren en el Compte que ha presentat la Intervenció.

Tot i mantenint unitàries la Introducció (3.1.) i les Conclusions (3.4.) que fan referència al conjunt, s'examinen de forma separada les Entitats Gestores, i no es donen, tal com tampoc no fa la Intervenció, resultats agregats de les dues. Es dedica un capítol (3.2.) a l'Institut Català de la Salut (ICS) i el següent (3.3.) a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS).

Per a cada Entitat Gestora, en primer lloc es fa un resum dels Comptes Anuals, considerant els Resultats de l'exercici i les variacions de l'Estat Patrimonial. Després s'examina cadascun dels apartats següents:

- a) Estats pressupostaris de l'exercici: Pressupost previst i les seves modificacions.

- b) Resultats de l'exercici: liquidació pressupostària d'ingressos i despeses, modificacions dels drets i obligacions dels exercicis anteriors.
- c) Comptes de l'estat patrimonial:
  - 1.- d'actiu: deutors, comptes financers i compte compensatori.
  - 2.- de passiu: creditors.
  - 3.- comptes d'ordre.

Per tal d'evitar repeticions, els aspectes metodològics que fan referència als objectius a assolir i als procediments de fiscalització de cada apartat, comuns a les dues entitats gestores s'han detallat únicament en el capítol corresponent a l'ICS.

#### 3.1.4. Metodologia i Equip de Treball

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

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

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

Sovint, el que es demana no són els documents sinó l'accés a ells i a la documentació a què fan referència, que es fiscalitza "in situ". L'examen d'aquesta documentació pot donar lloc a noves consultes amb els diferents responsables de la Intervenció o de la gestió de diversos organismes, consultes que es van repetint a l'hora de redactar l'avantprojecte d'Informe, amb els responsables del Departament d'Economia i Finances.

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

Respecte al primer motiu esmentat, cal assenyalar, que no figuren els pressupostos per programes de les Entitats Gestores entre els documents que es van adjuntar al Projecte de Llei de Pressupost, de l'any 1988. Cal dir que l'apartat h) de l'article 31 de la Llei de Finances, que fa referència a aquest aspecte, assenyala la seva obligatorietat únicament per als Departaments, malgrat tot, en el pressupost de l'exercici de 1990 sí que hi figuren.

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

### 3.1.5. Les Entitats Gestores Catalanes

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

Aquest fet tenia el seu reflex pressupostari, ja que s'establien per Llei, en cada Entitat Gestora dues seccions pressupostàries diferenciades: Generalitat i Seguretat Social.

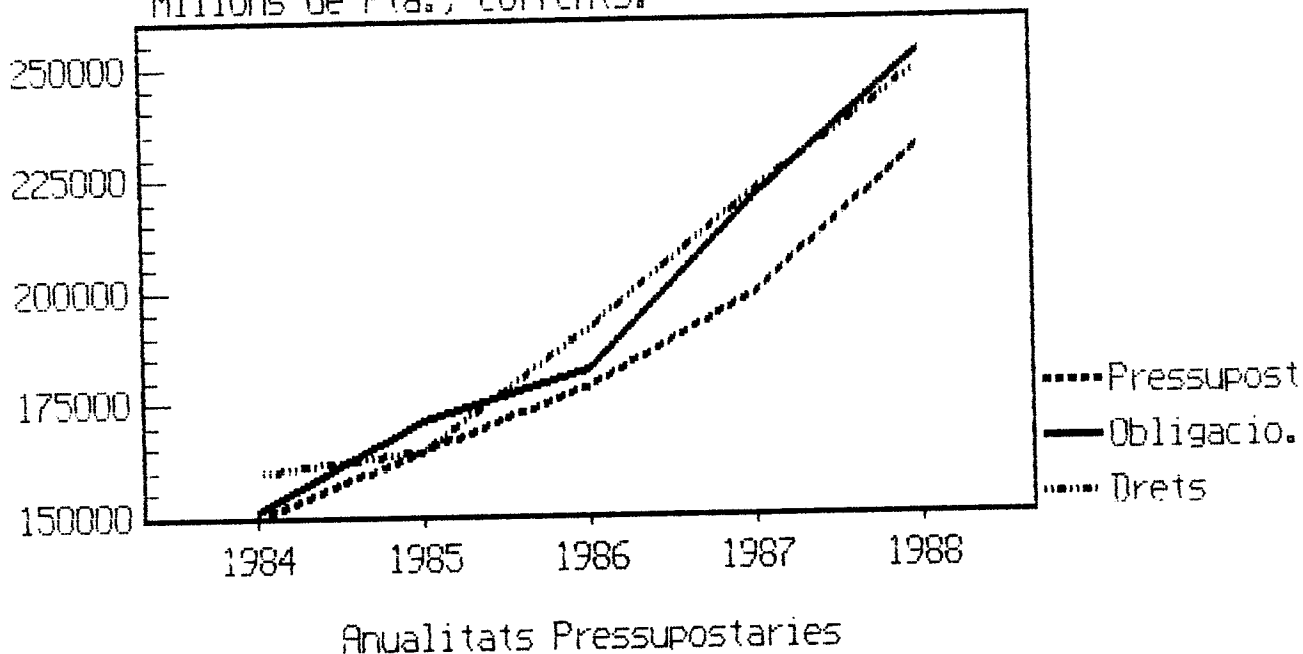
A partir de l'exercici de 1988, l'Institut Català de la Salut, va deixar de tenir dues seccions pressupostàries (la 31 Generalitat i la 32 Seguretat Social) i va restar únicament amb la corresponent a la Seguretat Social, Així equiparava formalment la seva estructura pressupostària a la resta d'Entitats Gestores de l'Estat.

L'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials, manté un finançament mixt, rep recursos provinents de la Seguretat Social, però també en rep de la Generalitat, provinents majoritàriament

PRESSUPOSTOS INICIALS, DRETS LIQUIDATS  
I OBLIGACIONS RECONEGUDES

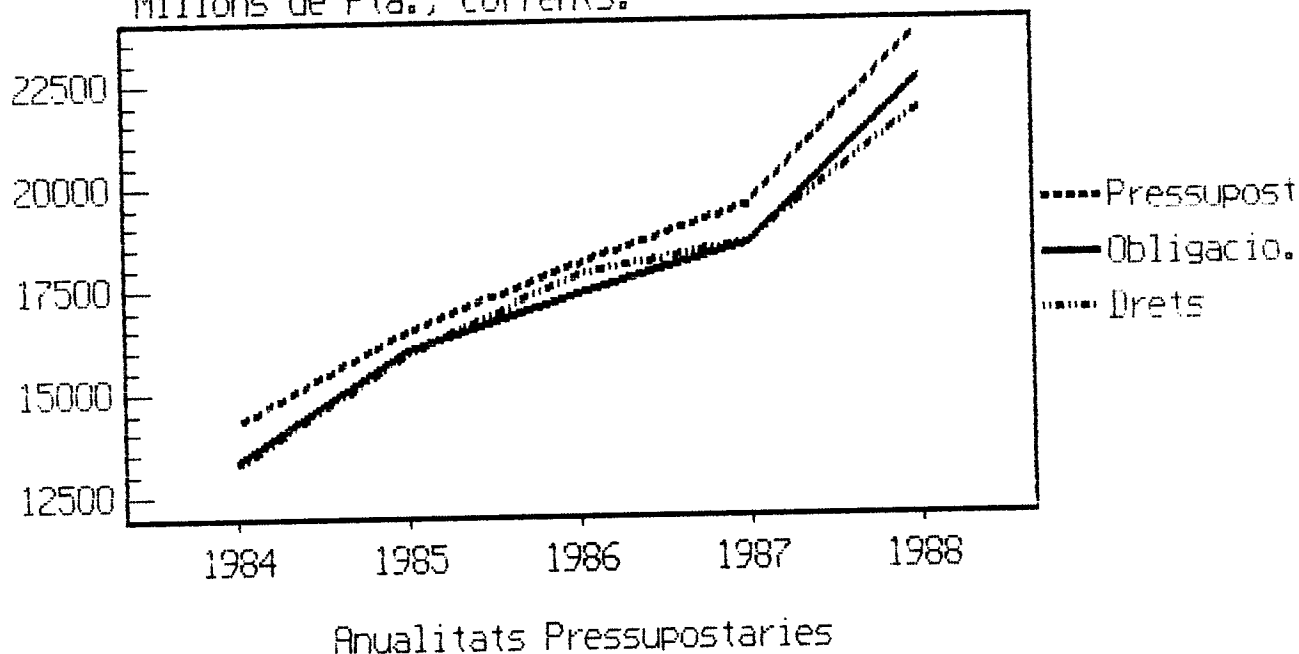
INSTITUT CATALA DE LA SALUT. (ICS)

Milions de Pta., corrents.



PRESSUPOSTOS INICIALS, DRETS LIQUIDATS  
I OBLIGACIONS RECONEGUDES  
INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA  
I SERVEIS SOCIALS (ICASS)

Milions de Pta., corrents.



for

d'altres transferències de l'Estat. Aquesta dualitat comporta que els pressupostos hagin de mantenir les dues seccions diferenciades: Seguretat Social (42) i Generalitat (41).

S'ha fiscalitzat la gestió financera considerant que a la part corresponent a la Generalitat li és d'aplicació la normativa econòmico-financera que s'aplica a l'Administració de la Generalitat, mentre que a la part corresponent a la Seguretat Social (secció pressupostària 42) li és d'aplicació, almenys amb caràcter subsidiari, la legislació corresponent al règim econòmic de la Seguretat Social.

A més cal assenyalar que a partir de juliol de 1988, la dependència orgànica de l'ICASS va passar del Departament de Sanitat i Seguretat Social al nou Departament de Benestar Social.

#### 3.1.5.1. Règim Econòmic

A nivell de l'Administració Central, la gestió de la Seguretat Social inclou la intervenció de dos Ministeris, el de Treball i Seguretat Social, del qual depèn la Tresoreria de la Seguretat Social i l'INSERSO i el Ministeri de Sanitat i Consum, del qual depèn l'INSALUD.

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

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

A part de la complexitat de circuits administratius que aquesta organització suposa, s'ha de repetir el que es va dir en els Informes dels anys anteriors, respecte a que aspectes importants pressupostaris, comptables, etc. del règim econòmic de la Seguretat Social, estan regulats per una normativa que pel seu rang i contingut fan dubtar del seu efecte vinculant per a la Generalitat, que per altra banda no ha dictat, legislació específica suficient sobre aquestes qüestions. En l'Informe, s'ha examinat la comptabilitat pressupostària que és la que figura en la liquidació presentada.

Cal esmentar, que la legislació de l'Estat referent a la comptabilitat de les Entitats Gestores, que recentment ha estat subjecte d'importantes modificacions, no fa cap excepció respecte a la seva aplicació a les Entitats Gestores catalanes.

### 3.1.5.2. Finançament

L'assignació inicial de l'ICS apareix per primer cop diferenciada en el pressupost de l'INSALUD (servei 29, article 45). No obstant cal assenyalar que es tracta de l'assignació que resulta de l'aplicació del percentatge que correspon a la Generalitat de Catalunya en concepte dels serveis sanitaris transferits, sobre el pressupost inicial de l'INSALUD i que posteriorment, al tancament de l'exercici, serà regularitzada en funció dels pressupostos liquidats de l'INSALUD-gestió directa.

Per altra banda, hi ha a més, una sèrie de despeses del govern central considerades pròpies que es distribueixen per mitjà de convenis específics amb les Comunitats Autònomes, el que sovint comporta, a més de problemes competencials, que les transferències arribin amb retard i fins i tot després del tancament de l'exercici.

Pel que fa a l'ICASS, apareix una partida pressupostària específica (Servei 39, Concepte 452 INSERSO "A la Generalidad de Cataluña"), però no comprèn tots els ingressos transferits.

Aquesta situació va donar lloc a que el Consell Executiu presentés un recurs d'inconstitucionalitat (542/1988) contra determinats preceptes de la Ley 33/1987 de Presupuestos Generales del Estado para 1988. Aquest recurs no està resolt a la data de redactar aquest Informe.

Les partides impugnades corresponien bàsicament al pressupost del Ministeri de Sanitat i Consum pel que feia referència a competències de l'ICS, i al del Ministeri de Treball i Seguretat Social, referides a l'ICASS.

A més dels problemes esmentats, n'existeixen altres específics de cada una de les Entitats Gestores que s'examinen a continuació.

#### a) ICS

El Reial Decret 1517/1981 de transferències relatives al sistema de la Seguretat Social, no regula un mecanisme d'assignació pressupostària anual. Per liquidar definitivament els pressupostos s'han d'establir acords específics amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici.



Com a resultat dels acords entre el Ministre d'Administració Territorial i el Conseller d'Economia i Finances, d'octubre de 1986, es va millorar el sistema respecte als anys anteriors donat que es va establir "a priori" l'evolució del percentatge de participació de l'ICS en el pressupost de l'INSALUD, durant deu anys.

Una qüestió no resolta és la que fa referència a la possible desviació pressupostària de l'INSALUD en la seva gestió. Donat que l'ICS té participació en aquesta desviació, aquests drets suplementaris haurien d'ésser reconeguts com a ingressos de l'exercici.

Això no és possible, almenys en la seva totalitat, perquè cal esperar a conèixer la liquidació del pressupost de l'INSALUD i establir el corresponent acord i això, tot i que s'ha anat reduint el termini, no es fa fins ben entrat l'exercici següent. Aquest és un factor que, com s'ha dit cada any, és distorsionador, cronològicament i conceptual.

És distorsionador, entre altres, el fet que les quantitats complementàries acordades, no seran reconegudes ni ingressades, com a mínim, fins a l'exercici següent i sovint es reparteixen entre dos exercicis. Això és conceptualment inadequat, ja que comporta que una part dels recursos de l'ICS siguin proporcionals al dèficit pressupostari de l'INSALUD.

Com altres anys, en redactar l'Informe del Compte General de 1988 s'ha pogut conèixer quina ha estat la xifra d'ingressos per aquest exercici, ja que la liquidació definitiva de l'exercici, va ésser acordada el març de 1989. Les dates dels acords de liquidació, han estat: febrer de 1986 (exercici 1984), juliol de 1987 (exercicis 1985 i 1986), octubre de 1988 (exercici 1987), i març de 1989 (exercici de 1988).

Com a resultat d'aquests mecanismes es produeix el fet que la xifra de la liquidació definitiva establerta en l'acord, no es correspon a la liquidada pressupostàriament pel mateix concepte en l'exercici objecte de l'acord. Tampoc no es tenen en compte comptablement, les transferències acordades fins que no es produeixen efectivament.

Per tenir una idea de la magnitud del tema, podem indicar que les quantitats suplementàries derivades dels acords de liquidació han estat: 6.827 M.Pta. el 1984; 15.892 M.Pta. el 1985; 14.714 M.Pta. el 1986; 30.273 M.Pta. el 1987 i 22.359 M.Pta. el 1988.

Una qüestió diferent és la de les dates en què s'han transferit les quantitats acordades. Així, el 1985 es van ingressar 3.940

M.Pta. (liquidació any 1983), el 1986 es van ingressar 20.027 M.Pta. (any 1984 i part del 1985) i el 1987 els ingressos van ésser de 17.406 M.Pta., (resta del 1985 i any 1986). Els ingressos de l'exercici analitzat, 1988, procedents de la liquidació de l'any 1987, han estat de 30.273 M.Pta. Les quantitats derivades de la liquidació de l'exercici del 1988, van ésser transferides durant l'any 1989 i principis del 1990.

Cal esperar que els acords firmats el juny d'enguany, entre el Ministre de Treball i els Consellers de Economia i Finances i de Sanitat i Seguretat Social de la Generalitat, suposin una millora especialment pel que fa referència als terminis de transferència.

#### b) ICASS

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

Aquest fet ha estat un dels motius del ja esmentat recurs d'inconstitucionalitat presentat pel Govern de la Generalitat a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 1988.

#### 3.1.6. El Pressupost de 1988

La Llei 25/1987, de 29 de desembre, (DOGC núm.934 de 31 de desembre 1987), va aprovar el pressupost que hem examinat i les bases per a la seva execució.

El pressupost de les Entitats Gestores de la Seguretat Social pera l'any 1988, segons l'esmentada Llei, era de 254.922,40 M. Pta., el que representava el 39,3% del pressupost total de la Generalitat. D'aquesta xifra, 231.238,65 M. Pta. corresponien a l'ICS (90,71%) i 23.683,75 M.Pta. a l'ICASS (9,29%).

La participació relativa de les transferències de la Seguretat Social, fou el 1988, el 35,9% del total d'ingressos pressupostats per al conjunt de la Generalitat.

Aquest percentatge ha anat disminuint lleugerament des de principi dels anys fiscalitzats. Cal tenir present, però, que a

partir del 1988 les aportacions de l'Estat als Ens Locals s'inclouen en el Pressupost de la Generalitat.

En xifres absolutes, els ingressos pressupostats provinents de la Seguretat Social, en pessetes corrents, han crescut un 57% durant els quatre anys examinats.

### 3.1.6.1. Variacions en l'estructura pressupostària

Tant en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya com en el Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya (BOPC núm. 240, de 29 de desembre de 1987), que publiquen l'esmentat Pressupost, l'estat d'ingressos de les Entitats Gestores apareix detallat per capítols, articles i conceptes, mentre que l'estat de despeses apareix per capítols i articles.

Les referències als canvis en l'estructura pressupostària respecte a l'any anterior, que es comenten a continuació, s'han fet en base a l'examen dels pressupostos editats pel Departament d'Economia i Finances, on apareixen tant Ingressos com Despeses, detallats per capítols, articles i conceptes i quan s'escau per serveis.

#### a) ICS

Pel que fa referència a la secció 31 (Generalitat), ja hem indicat que l'any 1988 no apareix.

En la secció 32 (Seguretat Social), en l'apartat d'ingressos, una novetat de l'any 1986, que l'any 1987 va desaparèixer, torna a sortir l'any 1988. La divisió de l'article 41 en Dotació inicial i Dotació addicional.

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

Servei 21 "Assistència sanitària domiciliària", sense canvis.

Servei 22 "Assistència sanitària amb mitjans propis en institucions obertes"

Nous conceptes: Retribucions en espècies, 122.01; Personal laboral fix, 130.01; Lloguers de terrenys i béns naturals 200.01; Lloguer de material de transport, 204.01; Conservació i reparació d'altre immobilitzat material, 219.01; Indemnitzacions per Trasllats, 232.01 i Altres 233.01.

Desapareixen els conceptes: Inversió en "Béns destinats a l'ús general" concepte 607.01 i en "Altres immobilitzats"

immaterial" concepte 609.01; aquests dos darrers també s'inclouen en les Inversions de reposició, conceptes 667.01 i 669.01. Hem d'indicar que aquests conceptes eren una novetat del pressupost anterior.

**Servei 23 "Assistència sanitària en institucions tancades"**

Nou article, 14, Personal contractat, eventual i altres, amb un sol concepte 141.01 Altre personal.

Nous conceptes: Personal Laboral fix, 130.01; Productivitat, 150.01; Lloguer altre material immobilitzat, 209.01 (que havia desaparegut l'any anterior);

Desapareixen els conceptes: d'Inversió en "Béns destinats a l'ús general" concepte 607.01 i l' "Altre immobilitzat immaterial" concepte 609.01; aquests dos darrers també en les Inversions de reposició, conceptes 667.01 i 669.01. Aquests conceptes eren, com en el cas anterior, una novetat del pressupost anterior.

**Servei 24 "Assistència sanitària amb mitjans aliens" Sense canvis**

**Servei 26 "Docència"**

Nou article, 20, Lloguers, dividit en dos conceptes: Equips per al processament de la informació, 206.01; i Altre immobilitzat material, 209.01. Nous conceptes: Equips per al processament de la Informació, 216.01;

**Servei 27 "Medicina Preventiva"**

Nou concepte, 231.01 Indemnitzacions Locomoció.

**Servei 41 "Administració general"**

Nou Capítol, 4, Transferències corrents, amb un únic article, 48, i amb un sol concepte: Ajuts genèrics a famílies i institucions sense finalitat de lucre, 480.01.

Nou concepte: Lloguer de terrenys i béns naturals, 200.01; El capítol, 6, Inversions, canvia la numeració dels articles i la denominació. Així el 60, són Projectes de nova inversió, i només té un concepte, Equips per al processament de la informació, 606.01; l'article 61, és el de Projectes d'inversió de reposició que es correspon a l'article 67 de l'any anterior, però té dos conceptes menys, com en el cas dels Serveis 22 i 23.

El capítol, 8, Actius Financers, igualment canvia la numeració del seu únic article, aquest any és el 82, Concessió de préstecs i bestretes, amb un únic concepte el 820.01 amb el mateix títol. L'any passat era l'article 87, Prestacions reintegrables acció social, amb el concepte 870.01, Bestretes personal.

**b) ICASS**

En la secció 41 (Generalitat), pel que fa als ingressos, apareix com a novetat el Capítol 8, Variació d'Actius Financers, que té un únic article, 85, i un sol concepte, 8511, Reintegraments bestretes de personal.

En les despeses, seguint la divisió per serveis, hi ha les modificacions següents:

**Servei 31 "Atenció a persones disminuïdes"**

Hi ha un nou article 21, amb un sol concepte, 210.01, Despeses de manteniment de l'immobilitzat material.

Nous conceptes: Vestuari, 221.03; Altres subministraments, 221.06; Primes d'assegurances, 224.01; Treballs realitzats per altres empreses, 227.02; Altres indemnitzacions, 231.01; Per compensar amortitzacions financeres, 760.02 i 780.02. Els conceptes 160.01 i 160.02 del 1987, s'unifiquen en un d'únic 160.01 Quotes Seguretat Social.

Desapareix el capítol 6, Inversions reals i el concepte Ajudes individuals no periòdiques, 482.01.

**Servei 32 "Atenció a la vellesa"**

Com a principal novetat, apareix el Capítol, 1, Remuneracions del Personal, amb dos articles 13 i 16, referits a Personal laboral.

Nous conceptes: Treballs realitzats per altres empreses, 227.02; Per compensar indemnitzacions financeres, 760.02 i 780.02.

**Servei 35 "Atenció primària"**

Nou Capítol, 7, Transferències de capital, amb dos articles d'un sol concepte, el 76.01 a Corporacions locals i el 78.01 a Famílies i institucions sense finalitat de lucre.

Nous conceptes: Vestuari, 221.03; Queviures, 221,04; Altres subministraments, 221.06; Primes d'assegurances, 224.01; Tributs, 225.01; Estudis i Treballs Tècnics, 228.01; Concerts amb el sector privat, 261.03; Programa "lluita contra la pobresa", 460.02;

**Servei 36 "Atenció a la infància i a l'adolescència"**

Nous articles: El 26, Concerts d'assistència i serveis socials, amb un únic concepte, 261.02, amb ens territorials. El 64. Inversions amb mobiliari i estris, amb un sol concepte, 640.01, del mateix nom. El 76, que havia desaparegut l'any anterior, Transferències de Capital a Corporacions Locals, amb un sol concepte, 760.01, del mateix nom.

Nous Conceptes: Vestuari, 221.03; Queviures, 221,04; Altres subministraments, 221.06; Treballs realitzats per altres empreses, 227.02; Estudis i Treballs tècnics, 228.01.

Desapareix el concepte 240.02 Per actuacions de prevenció de menors, que queda englobat en el 240.01.

**Servei 37 "Pensions assistencials". No hi ha canvis.**

**Servei 41 "Administració general"**

Nous conceptes: Retribucions personal laboral temporal, 131.01; Acció social del personal laboral, 161.01; Treballs realitzats per altres empreses, 227.02;

Desapareix el capítol 4 de Transferències corrents i el concepte Gratificacions per serveis extraordinaris, 151.01; S'agrupen els tres conceptes de quotes socials de l'any anterior en un sol, el 160.01.

En la secció 42 (Seguretat Social), en l'estat d'Ingressos, es detalla l'article 31 Venda de béns en dos conceptes: Servei d'Atenció als Vells, 3112 i Altres prestacions de serveis, 3113. Apareix el Capítol 8, Variació d'Actius Financers, amb un article 86, i un concepte 8611, referits al Reintegrament de préstecs a llarg termini.

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

**Servei 31 "Atenció a persones disminuïdes"**

Nou article, 26, Concerts de Serveis Social, amb un concepte 261.03. Amb el sector privat. Nous conceptes, 603.01. Nova

inversió en maquinària, instal·lacions i util·latge. L'article 61, (antic 66) Inversió en reposició, es divideix en tres nous conceptes: Edificis i altres construccions, 612.01; Maquinària, instal·lacions i util·latge, 613.01; i Mobiliari i estris, 615.01 (que correspon a l'antic 665.01).

#### Servei 32 "Atenció a la vellesa"

Nous conceptes: Inversió en Mobiliari i estris, 605.01; i un canvi igual al del Servei 31, pel que fa a l'article 61 d'Inversions de reposició.

#### Servei 35 "Atenció primària"

Nou Capítol, 6, Inversions reals, amb un sol article, 61, Inversions de reposició i els tres conceptes que ja hem indicat en els serveis anteriors, 612.01, 613.01 i 615.01. Un nou article, 46, amb un sol concepte, Transferències corrents a Corporacions Locals i un nou concepte, Dietes, 230.01;

#### Servei 41 "Administració General"

En l'article 15 d'Incentius, desapareix el concepte 151.01 Gratificacions i apareix el 152.02 Hores extraordinàries (que havia estat suprimit l'any anterior). En l'article 20 Lloguers, desapareix el concepte 206.01 Equips procés informatització substituït pel 203.01 Maquinària, Instal·lacions i util·latge.

En el Capítol 6, d'Inversions, és nou l'article 60 Projectes de noves inversions, amb dos conceptes: Material de transport, 604.01 i Equips per a processos d'informació, 606.01. L'article 61, Projectes d'inversió de reposició, substitueix l'antic 67 i té a més un nou el concepte, el 613.01, Maquinària, instal·lacions i util·latge. L'article 82, Concessió de préstecs i bestretes, substitueix l'antic 87, i en els seus dos conceptes és novetat la distinció entre curt termini i mig i llarg termini en lloc del tradicional bestretes i préstecs.

Com en els Informes anteriors, s'ha cregut necessari fer menció d'aquestes modificacions per tenir-les presents a l'hora d'analitzar les comparacions entre les dues anualitats, tant a nivell de pressupostos com de la seva liquidació.

### 3.1.7. L'execució del pressupost de 1988

#### 3.1.7.1. Ingressos

Respecte a la previsió incial, els drets liquidats del ICS, es va incrementar 17.197 M.Pta., el que suposa un augment del 7,44%. En l'ICASS, es va produir una disminució de 1.888 M.Pta. que correspon a una disminució relativa del 7,97%.

Pel que fa a l'ICS, l'augment respon bàsicament, com en anys anteriors, a un increment de les transferències corrents de la Seguretat Social, de 13.609 M.Pta., i destaca també l'increment dels ingressos propis, 3.369 M.Pta.

En l'ICASS, el comportament de les dues Seccions ha estat diferent. Així, la 41 (Generalitat) ha liquidat drets per una xifra superior en 318,-M.Pta. a la previsió pressupostària. A causa principalment d'un increment de les Transferències corrents (250 M.Pta.) i a Reinteguments dels anys anteriors (95 M.Pta.). En canvi la Secció 42 (Seguretat Social), ha liquidat uns drets, inferiors en 2.200 M.Pta. a les previsions pressupostàries. Les diferències s'han produït principalment en les Transferències Corrents (2.000 M.Pta.) i de Capital (330 M.Pta.).

#### 3.1.7.2. Despeses

Si es comparen les Obligacions reconegudes, amb els pressupostos inicials de despesa, veurem que en l'ICS es va produir un augment del 9,30 % que corresponia a 21.504 M.Pta. En l'ICASS, al contrari es va produir una disminució del 4,72%, que correspon a 1.119.-M.Pta. menys dels previstos.

La diferència de l'ICS, per Capítols, es va repartir entre tres : Personal (8.820 M.Pta., 10,83%), Compra de Béns Corrents i Serveis (9.824 M., 10,76% ) i Transferències Corrents (7.672 M.Pta., 16,34%), tenint a més present que en el Capítol d'Inversions Reals es van reconèixer 4.814 milions menys dels pressupostats (-45,51%).

Si es busca més detall, els augments principals es donen en el capítol II del Servei 24, (10.160 M., 13,73 %) que correspon als Concerts d'assistència sanitària i en el Capítol IV (7.589 M., 17,63%) i I (4.010 M., 17,88) del Servei 21, que correspon fonamentalment a Farmàcia (receptes mèdiques) i a Remuneracions del personal d'assistència sanitària domiciliària



### 3.1.8. Comparació amb l'exercici del 1987

#### 3.1.8.1. Pressupostos

En aquest apartat s'indiquen els trets principals de l'evolució del pressupost inicial de 1988 respecte al de l'any anterior.

El primer que cal indicar és que es produeix un increment relatiu del 16,31% per a l'ICS i d'un 21,60% per a l'ICASS.

En l'ICASS la part provinent de la Seguretat Social tenia una previsió de creixement del 52,44%, mentre que en la part de la Generalitat es preveia un augment del 8,59%.

En els Ingressos, l'ICS augmenta les transferències corrents de la Seguretat Social en un 15,57% (29.647 M.Pta.) i les de capital en un 41,57% (3.021 M.Pta.) respecte al pressupost de l'any anterior. L'ICASS, fa igualment en el Servei 42, les transferències corrents s'incrementen un 37,91% (2.010 M.Pta.) i les de capital un 129,92% (621 M.Pta.); mentre que en el Servei 41, Generalitat, els principals augments són del 5,45% (706 M.Pta.) en el capítol IV i del 69,18% (422 M.Pta.) en el capítol VII.

El repartiment dels creixements, pel que fa a les despeses és el següent: en l'ICS, per Capítols, es va preveure un fort increment relatiu del Capítol VI Inversions Reals (41,60%) i del IV Transferències corrents (24,10%). Però en xifres absolutes, els creixements més forts els trobem en el Capítol II Despeses de Béns Corrents i Serveis (10.435 M.Pta.), en el I Remuneracions de Personal (9.773 M.Pta.) i en el ja esmentat Capítol IV (9.116 M.Pta.).

Per Serveis, igualment de l'ICS, destaca el creixement relatiu del Servei 22: Assistència Sanitària amb mitjans propis en institucions obertes (23,36 %) i les disminucions dels Serveis 27 Medicina Preventiva (-1.516,87 %) i 41 Administració (- 14,88 %). En xifres absolutes cal assenyalar el creixement dels Serveis: 23 (10.508 M.Pta.) i 22 (8.849 M.Pta.) que fa referència a l'assistència sanitària amb mitjans propis i el del Servei 21, Assistència Sanitària Domiciliària (8.487 M.Pta.).

En l'ICASS, el creixement pressupostari, que suposava un total aproximat de 4.200 M.Pta., es reparteix en xifres absolutes de la forma següent: 3.030 M.Pta. per la Secció 42 Seguretat Social, i 1.176 M.Pta. per a la Secció 41, Generalitat.

En la Secció 42 el creixement més rellevant, en termes absoluts (1.653 M.Pta.) i relatius (64,95%) és el del Servei 31, Atenció a Persones Disminuïdes. Però en la Secció 41, aquest Servei 31, baixa en xifres absolutes i relatives. En conjunt dels dos Ser-

veis, els majors creixements absoluts són els del Servei 32 Atenció a la Vellesa (1.638 M.Pta.).

### 3.1.8.2. Liquidacions

El que reflecteix la liquidació de l'exercici, comparada amb la liquidació de l'exercici del 1987, és el següent:

En l'ICS, en l'apartat d'ingressos, els drets reconeguts el 1988 superen els liquidats l'any anterior en un 12,19% (26.988 M.Pta.). Pel que fa a les despeses, obligacions reconegudes, l'augment va ésser del 14,69%, (32.374,- M.Pta.), per tant creixements inferiors als previstos a nivell de pressupost.

Pel que fa a l'ICASS, el creixement ha estat del 21,28% (3.959 M.Pta.). Per Seccions la 41 ha crescut un 10,23% (1.410 M.Pta.) i la Secció 42 un 52,85% (2.549 M.Pta.). En aquest cas els creixements han estat lleugerament superiors al pressupostaris.

Per Capítols, a l'ICS, en termes relatius, el creixement més important és el de les inversions (23,62%), mentre que en termes absoluts el creixement fort es dona en el Capítol I de Remuneracions del Personal (32.374 M.Pta.). Pel que fa referència als Serveis, el creixement relatiu més fort ha estat en el 27, Medicina Preventiva (484,12 %), però correspon a un augment de 75 milions. En xifres absolutes destaquen sobretot els creixements dels serveis 24 (10.379 M.Pta.) pel tema dels Concerts i 23 (10.380 M.Pta.) que correspon a les despeses dels centres sanitaris propis de l'ICS.

Pel que fa a l'ICASS, les principals variacions entre les obligacions reconegudes el 1987 i el 1988, es donen, en la Secció 42 en el Capítol IV del Servei 31, 1.482. M.Pta. (138%) que correspon a transferències per atenció a famílies disminuïdes, tot i que aquest mateix apartat en la Secció 41 va tenir una baixa important respecte a l'any anterior. En aquesta Secció l'increment absolut principal es dona en el Capítol IV del servei 37, 608 M.Pta (6,19%), que correspon a l'increment de les pensions assistencials. Pel conjunt de l'ICASS, cal destacar el creixement en 2.184 milions de les Transferències Corrents.

### 3.1.8.3. Pressupost de 1988 i Liquidació de 1987

Un punt d'interès, que pot ajudar a interpretar alguns aspectes de la fiscalització realitzada, és la comparació entre la liquidació de l'exercici del 1987 i el pressupost del 1988.

Si es comparen les obligacions reconegudes el 1987 i el pressupost de despeses del 1988, en el cas de l'ICS la diferència és

tan sols d'onze mil milions de pessetes, és a dir de l'ordre del 5 %. En canvi en el cas de l'ICASS, la diferència és de cinc mil milions, el que representa un creixement del 27%.

En la comparació podem veure casos en què la quantitat pressupostada és inferior a la quantitat liquidada en l'exercici anterior.

En l'ICS això es va produir a nivell de Capítols en el IV, Transferències corrents, i per Serveis en el 21, Assistència sanitària domiciliària, en el 27, Medicina preventiva i social i en el 41, Administració. En el servei 24, Assistència sanitària amb mitjans aliens, el més important de l'ICS, la diferència és positiva però és de l'ordre de l'ú per cent.

En l'ICASS a nivell de capítols no es donen liquidacions superiors a la quantitat pressupostada l'any següent, cal només constatar que s'ha mantingut fixa la xifra relativa a amortitzacions. Per Serveis, a nivell global tampoc no es dona, però si es considera per Seccions, en la Secció 41, el pressupost del Servei 31 és inferior al que es va liquidar l'any anterior. Això però, es compensa per un fort augment de la xifra pressupostada pel mateix Servei en la Secció 42.

#### 3.1.9. Resultat de l'exercici

Pel que fa a la liquidació pressupostària (Drets reconeguts-Obligacions reconegudes) es produeix un dèficit, en l'ICS de 4.306 M.Pta., i en l'ICASS de 770 M.Pta.

Aquest desequilibri respecte a l'equilibri pressupostari inicial, es a causa que, com ja hem vist, en l'ICS, els drets liquidats han superat en un 7,44% les previsions pressupostàries, mentre que les obligacions reconegudes han augmentat un 9,30% de la xifra pressupostada; en el cas de l'ICASS, aquests percentatges han estat del -7,97% pel que fa als ingressos i el -4,72% respecte a les obligacions reconegudes.

Els resultats esmentats, han donat lloc per altra banda, a nivell comptable, a una variació negativa del resultat acumulat des de l'inici de les Entitats Gestores. Aquest resultat acumulat se situa, a 31 de desembre de 1988, en un dèficit de 26.136 M.Pta., en el cas de l'ICS i un superàvit de 1.382 M.Pta. per a l'ICASS.

Com ja hem vist, l'ICS ha gastat 32.374 M.Pta. més l'any 1988 que l'any 1987, el que suposa un creixement del 14,69 %, mentre que l'ICASS, ha incrementat la seva despesa en 3.959 M.Pta. que correspon a un increment del 21,28%.

Aquests creixements fan referència a pessetes corrents. Cal indicar que l'increment de l'IPC (mitjana anual) de l'any 1988 va

ésser pel que fa a l'índex general, del 4,8% i el relatiu a les despeses mèdiques del 6,3%.

Per tant els increments de la despesa real, sanitària i social durant l'any 1988 respecte a l'any anterior, especialment pel que fa a aquesta segona, van ésser importants, els més alts dels anys examinats fins ara.

### 3.2. ICS

#### 3.2.1. Comptes Anuals: resultats de l'exercici

##### 3.2.1.1. Introducció

El punt sisè de l'article 85 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya estableix que el Resultat de l'Exercici, que formarà part del retiment del Compte General, s'ha de presentar amb l'estructura següent:

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

D'acord amb aquest ordre, s'ofereixen seguidament els resultats de l'exercici de 1988 pel que fa a aquesta Entitat Gestora. Es presenta, doncs, en un primer terme el dèficit o superàvit pressupostari, en segon terme el resultat financer i en darrer terme el resultat patrimonial per la variació dels actius i passius.

Els actes administratius i les dades numèriques que han fet possible l'obtenció d'aquests resultats seran tractats àmpliament des del capítol 3.2.5., fins al capítol 3.2.9. d'aquest Informe.

##### 3.2.1.2. Execució del pressupost

El quadre 321A (1) recull el resultat de l'exercici per obligacions i drets reconeguts i per pagaments i cobraments efectuats per operacions pressupostàries de l'exercici de 1988 de l'ICS, així com les mateixes dades dels exercicis de 1987 i 1986 i les

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

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

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

S'ha convingut igualment, en deixar en blanc les caselles dels quadres quan en la informació original consten en blanc o amb zeros. Per contra quan en algun dels quadres presentats aparegui un zero, aquest zero indicarà que la quantitat que representa és molt petita ( $<|5.000|$ ) i que és conseqüència de la utilització del sistema d'arrodoniment emprat.

3.2.1. COMPTES ANUALS: RESULTATS DE L'EXERCICI

variacions interanuals, tant en quantitats absolutes com en quantitats relatives.

Pel que fa al resultat obtingut per drets i obligacions reconegudes s'ha produït un dèficit de 4.280,57 M.Pta., que es desglossa en 4.306,32 M.Pta que ha estat el resultat negatiu de l'execució estricta del pressupost liquidat de l'exercici corrent, més 25,76 M.Pta. que corresponen a obligacions reconegudes d'exercicis tancats anul·lades dins de l'exercici, mentre que per cobraments i pagaments dels drets i obligacions de l'exercici corrent, s'ha produït un superàvit de tresoreria de 10.288,02 M.Pta.

3.2.1.3. Moviment de Tresoreria per operacions pressupostàries

El quadre 321B recull els moviments de Tresoreria per cobraments i pagaments de les operacions de caràcter pressupostari de l'exercici corrent i d'exercicis tancats. Així mateix, es recullen les mateixes dades dels exercicis de 1987 i 1986 per tal de poder observar les variacions interanuals que s'han produït.

Segons les dades que consten en l'esmentat quadre, l'exercici fiscalitzat s'ha tancat amb un superàvit de Tresoreria de 2.524,09 M.Pta, situació que ha suposat una disminució del 40,34% en relació amb la mateixa xifra corresponent a l'any anterior.

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

3.2.1.4. Variació d'actius i passius

La variació patrimonial de l'ICS per l'execució del pressupost de l'exercici de 1988 ha estat de 1.527,75 M.Pta. A aquesta quantitat s'ha arribat un cop s'han realitzat les operacions relacionades en el quadre 321C que recull l'origen i l'aplicació dels fons que s'ha produït durant el període de l'exercici i el resultat per variació d'actius i passius de l'ICS. De forma diferent però assolint el mateix resultat de 1.527,75 M.Pta. es presenta el quadre 321D que recull l'increment net patrimonial de l'ICS a conseqüència de l'execució del pressupost de l'exercici corrent.

Donat que aquest és el primer exercici que es liquiden drets en el capítol VIII de Variació d'actius financers cal fer una observació al quadre 321C mencionat. La xifra que hi consta en les inversions en actius financers recull el resultat de restar a les

3.2.1. COMPTES ANUALS: RESULTATS DE L'EXERCICI

obligacions reconegudes en l'exercici en el capítol VIII de  
despeses, els drets liquidats en el capítol VIII d'ingressos.

### **3.2.2. Comptes anuals: Estat patrimonial**

Com una aproximació al que seria el Balanç de Situació de l'ICS a la data de 31 de desembre de 1988, es presenta el quadre 3.2.E de l'Estat Patrimonial de l'Entitat Gestora. El quadre presenta les dades a les dates del tancament de l'exercici corrent i de l'exercici precedent per tal de poder obtenir els saldos nets dels fluxos de cada un dels epígrafs i les variacions relatives produïdes durant el transcurs i execució del pressupost de 1988.

Com ja s'ha fet menció en Informes sobre el Compte General d'exercicis anteriors, a l'Estat Patrimonial li manquen els comptes d'actiu d'existències i immobilitzat i els comptes de passiu de patrimoni i reserves per tal de poder elaborar el Balanç de Situació.

Nogensmenys hem cregut oportú presentar, un any més, la liquidació del Compte General en aquest Estat, donat que permet una visió general de les xifres disponibles i el resultat obtingut pel conjunt de l'Entitat Gestora en el transcurs de l'exercici pressupostari.

En l'esmentat quadre es presenta la informació referida al conjunt de l'ICS i la que correspon a cada una de les dues seccions pressupostàries en què fins a 31 de desembre de 1987 estava dividida l'Entitat Gestora que es corresponia amb els serveis propis de la Generalitat i els serveis del sistema de la Seguretat Social.

Donat que a partir del pressupost de 1988, l'ICS consta com una sola secció pressupostària, la pròpia dels serveis de la Seguretat Social, els saldos que a 31 de desembre de 1988 restaven pendents de l'antiga secció 31 s'han afegit als saldos de la secció 32, en haver assumit aquesta darrera secció els drets i obligacions pendents, respectivament, de cobrar i pagar d'exercicis tancats d'aquella secció 31. Per aquesta raó, les variacions que consten en l'Estat Patrimonial (quadre 322A) corresponents a la secció pressupostària 31 no reflecteixen la realitat.

Els comptes corresponents a aquesta secció pressupostària serien els següents:



3.2.2. COMPTES ANUALS: ESTAT PATRIMONIAL

| <u>Comptes de l'actiu</u>             | S A L D O S |          | Variació<br>absoluta |
|---------------------------------------|-------------|----------|----------------------|
|                                       | 31.12.88    | 31.12.87 |                      |
| Deutors per drets reconeguts          | 4,61        | 767,97   | (763,36)             |
| - de l'exercici corrent               | -           | 767,97   | (767,97)             |
| - d'exercicis tancats                 | 4,61        | -        | 4,61                 |
| Compte compensatori                   | -           | 11,47    | (11,47)              |
| Total                                 | 4,61        | 779,44   | (774,82)             |
| <u>Comptes del passiu</u>             |             |          |                      |
| Creditors per obligacions reconegudes | 4,61        | 779,44   | (774,82)             |
| - de l'exercici corrent               | -           | 638,67   | (638,67)             |
| - d'exercicis tancats                 | 4,61        | 140,76   | (136,15)             |
| Total                                 | 4,61        | 779,44   | (774,82)             |

(Imports en milions de pessetes, arrodonits segons el procediment descrit en la nota núm. 1)  
Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General de 1988

És a dir, tan sols restaven a final de l'exercici 1988, 4.614.743 pta. pendents de cobrar, que es corresponien amb una quantitat igual pendent de pagar.

Els 11,47 M. Pta. que constaven a final de l'exercici de 1987 en el compte compensatori es varen compensar amb una anul·lació d'obligacions pendents de pagar corresponents a l'exercici de 1985 per la mateixa quantitat, realitzada dins de l'exercici fiscalitzat. Per tant, les obligacions reconegudes pagades en el decurs de l'any 1988 han estat 763,36 M.Pta., quantitat igual als drets liquidats en l'exercici.

Pel que fa als saldos a final d'any i al moviment experimentat en el decurs de l'exercici, dels comptes de l'Estat Patrimonial de la secció 32 s'analitzen àmpliament en els capítols 3.2.8, 3.2.9. i 3.2.10. d'aquest Informe de Fiscalització.

En darrer terme hem de fer constar la validació, per part de la Intervenció General de la Generalitat de les dades que fins a l'elaboració d'aquest Informe s'han anat consolidant en el compte compensatori de l'Estat Patrimonial.

Fins al present exercici en la documentació del Compte General, no constava cap menció a l'import del compte compensatori. Tanmateix, la informació retuda permetia deduir-la.

3.2.2. COMPTES ANUALS: ESTAT PATRIMONIAL

En el retiment del Compte General de l'exercici de 1988 en l'apartat del Resultat de l'exercici, apareix el concepte anomenat "Romanents de Tresoreria" que es correspon amb el del "Compte Compensatori" calculat per aquesta Sindicatura en els Informes del Compte General corresponents a 1986 i 1987. La quantitat d'aquests "Romanents de Tresoreria", xifrada en (26.135,67) M.Pta. es correspon amb el dèficit acumulat fins al tancament de l'exercici que aquí s'analitza.

El quadre de la liquidació de l'exercici tramès per la Intervenció General de la Generalitat en el retiment del Compte General que correspon a l'ICS és el següent:

LIQUIDACIO DE L'EXERCICI

|                                                               | <u>Sense opera-</u><br><u>cions financeres</u> | <u>TOTAL</u>       |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------|
| <b>LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST</b>                              |                                                |                    |
| Per operacions reals                                          | (4.236,25)                                     | (4.236,25)         |
| Per operacions financeres                                     | -                                              | (70,07)            |
| <b>Total</b>                                                  | <b>(4.236,25)</b>                              | <b>(4.306,32)</b>  |
| <b>MODIFICACIO PER ANUL.LACIO OPERACIONS EXERC. ANTERIORS</b> |                                                |                    |
| De drets                                                      | -                                              | -                  |
| D'obligacions                                                 | 25,76                                          | 25,76              |
| D'operacions extrapressupostàries                             | -                                              | -                  |
| <b>Total</b>                                                  | <b>25,76</b>                                   | <b>25,76</b>       |
| <b>TOTAL LIQUIDACIO DE L'EXERCICI</b>                         | <b>(4.210,49)</b>                              | <b>(4.280,57)</b>  |
| <b>Romanents d'exercicis anteriors</b>                        |                                                | <b>(21.855,12)</b> |
| <b>ROMANENT DE TRESORERIA</b>                                 |                                                | <b>(26.135,69)</b> |

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

Font: Compte General 1988

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

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

**3.2.3.1. Introducció**

El quadre 323A reflecteix els crèdits inicialment aprovats per la Llei 25/1987, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1988, de l'Institut Català de la Salut, així com les seves posteriors modificacions, segons la classificació econòmica per capítols pressupostaris.

El crèdit inicial, de 231.238,65 M.Pta., s'ha augmentat en 27.177,59 M.Pta., i ha assolit la xifra total de 258.416,24 M.Pta. Aquest increment dels crèdits autoritzats ha suposat una variació relativa d'un 11,75% respecte als crèdits inicials.

En comparació amb l'exercici anterior, aquest increment ha estat superior, donat que en l'exercici de 1987 les modificacions assoliren la xifra de 24.028,37 M.Pta. d'increment. Cal fer avinent, però, que en termes relatius, aquest darrer exercici denota una certa disminució respecte als crèdits inicialment aprovats per les corresponents lleis de pressupostos ja que aquest percentatge per a l'any 1987 era de 12,09%, mentre que per al darrer és, tal com ja s'ha dit d'un 11,75%.

Per capítols han estat l'I de Remuneracions del personal, el II de Compra de béns corrents i de serveis i el IV de Transferències corrents els que més s'han incrementat, tant en xifres absolutes com en xifres relatives, i és el capítol II el que més ho ha fet en xifres absolutes i el capítol IV el que s'ha incrementat més en termes relatius.

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

El quadre 323B informa d'aquelles modificacions de crèdit l'efecte net de les quals és nul sobre el total del crèdit autoritzat, ja que tan sols es modifiquen els crèdits dels diferents capítols i serveis de que consta la distribució econòmica del pressupost de l'ICS.

El volum total de transferències de crèdit realitzades per aquesta Entitat Gestora ha estat de 7.022,51 M.Pta. que representa quelcom més d'un 3% dels crèdits inicialment aprovats. Com a moviment net entre capítols tan sols cal mencionar els 201,55

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

M.Pta que s'han transferit des del capítol II de Compra de béns corrents i de serveis, al capítol IV de Transferències corrents.

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

L'anàlisi per serveis pressupostaris denota en certs casos, una continuació de les tendències que s'han apreciat per part d'aquesta Sindicatura de Comptes en analitzar anteriors Comptes Generals, mentre que en altres casos, s'aprecia una variació, que cal considerar com a positiva, respecte a les liquidacions de pressupostos anteriors.

Com a tendències ja apreciades en exercicis anteriors cal remarcar el següent:

- El fort increment que han experimentat el servei 21 d'Assistència sanitària domiciliària, per un import d'11.606,83 M.Pta., i el servei 24 d'Assistència sanitària amb mitjans aliens, en 10.177,79 M. Pta. Aquests increments representen, respectivament, el 17,73% i el 13,51% dels crèdits inicials.
- Per contra els crèdits del servei 41 d'Administració general s'han reduït en 111,77 M.Pta., que representa el 2,6% dels crèdits inicials, tot i el baix nivell de la dotació en els crèdits inicial i final que representaven, respectivament, l'1,86% i l'1,62% del total de dotacions de la secció 32.
- Amb l'única excepció del servei 41 d'Administració general, tots els altres serveis funcionals de l'ICS han incrementat amb quantitats importants els crèdits del capítol I de Remuneracions del personal.
- Fort increment dels crèdits del capítol IV de Transferències corrents del Servei 21 d'Assistència sanitària domiciliària, produït per les despeses de farmàcia (receptes mèdiques), i del capítol II de Compra de béns corrents i de serveis del Servei 24 d'Assistència Sanitària amb mitjans aliens, per les despeses de concerts d'assistència sanitària.

En sentit invers a la tendència dels darrers exercicis fiscalitzats es troba el Servei 27 de Medicina preventiva. En aquest exercici s'ha donat un fort increment relatiu dels crèdits definitius respecte als crèdits inicials d'aquest servei funcional. Aquest fet és conseqüència d'haver aprovat uns crèdits inicials considerablement més baixos que els concedits en exercicis anteriors. L'any 1987 els crèdits inicials i definitius representa-

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

ven, respectivament el 0,51% i el 0,05%, del total de l'ICS, mentre que en l'actual exercici representen el 0,03% i el 0,04%.

3.2.3.2. Marc Legal

El marc legal que ha afectat les modificacions de crèdit de l'ICS s'ha mantingut quasi inalterat respecte a exercicis anteriors. Es per aquesta raó que insistim en les observacions realitzades en aquest mateix apartat de l'Informe sobre el Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social referent a l'exercici de 1987 realitzat per aquesta Sindicatura de Comptes (2).

L'únic punt destacable com a novedós en aquest apartat és l'entrada en vigor de la *Orden de 22 de diciembre de 1987 (Ministerio de Trabajo y Seguridad Social) sobre contabilidad y seguimiento presupuestario de la Seguridad Social*, en la qual s'estipula un nou tractament comptable de la Incapacitat Laboral Transitòria (ILT) (3). Cal fer avinent, no obstant això, que l'ICS no ha aplicat aquesta norma i que ha continuat generant crèdit en els conceptes pressupostaris de despesa 131 de Personal laboral eventual i 160 de Quotes de Seguretat Social.

- 
- (2) En l'apartat 3.2.2. d'aquell informe es feien les apreciacions següents: "Cal insistir en la importància que té la regulació de les exigències mínimes que han de contenir els expedients de les modificacions amb especificació del circuit administratiu que han de seguir, els documents de què han de constar i de les persones autoritzades en cada cas per a l'aprovació i signatura de cada document i acte administratiu que esdevingui preceptiu.

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

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

El importe de las cuotas patronales se cifrará por su íntegro. En los boletines de cotización se deducirán los pagos delegados satisfechos en el mes corriente..."

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

**3.2.3.3. Objectius i procediments de la fiscalització**

L'objectiu a assolir en la fiscalització de les modificacions de les dotacions inicials dels crèdits de despesa és el de comprovar que els expedients s'hagin formalitzat d'acord amb la normativa aplicable a cada cas i que la seva aplicació a la comptabilitat es correspongui amb les diferents figures preestablertes.

El procediment emprat per a la fiscalització d'aquesta àrea ha estat el de seleccionar de forma discriminada, un nombre determinat d'expedients. En la selecció no s'han considerat aquelles modificacions, tot i que suposen un nombre important de les realitzades durant l'exercici, que per afectar el capítol II de Compra de béns corrents i de serveis i els centres de cost de l'ICS, no tenen un reflex important en el global dels crèdits autoritzats. Cal tenir present, en aquest sentit, que en la Llei 13/1988 de Pressupostos de la Generalitat per al 1989, i d'acord amb l'article 3, els crèdits del capítol II, amb l'excepció del servei 24 d'Assistència sanitària amb mitjans aliens, sols tindran el caràcter de vinculants a nivell d'article, cosa que farà reduir de forma considerable el nombre d'expedients de modificació de crèdit (4).

**3.2.3.4. Resultats de la fiscalització**

El resultat obtingut en la fiscalització de l'àrea de les modificacions de crèdit ha estat correcte si bé cal fer certes consideracions a casos concrets, que tot seguit es comenten.

Prèviament es vol insistir un cop més en les consideracions que ja es van fer en l'apartat 3.2.3. de l'Informe sobre el Compte General de l'any 1987, pel que fa referència a la tramitació, presentació i retiment de l'estat de les modificacions del Compte General.

En l'esmentat apartat es mencionava la necessitat de reglamentar de forma més acurada i d'acord amb la Llei 10/1982 de Finances

---

(4) L'article 3 de la Llei 13/1988, de 31 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1989 estableix: "Els crèdits autoritzats en el pressupost de despeses de l'Institut Català de la Salut, secció 32, tenen caràcter limitatiu i vinculant a nivell de concepte. Nogensmenys, els crèdits continguts dins els capítols II i VI tenen caràcter vinculant a nivell d'article, llevat en el capítol II del Servei 24 "Concerts d'Assistència Sanitària", en què la vinculació és a nivell de concepte.

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

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

Públiques de Catalunya i de l'Ordre de 28 de juny de 1985 (Departaments d'Economia i Finances i Sanitat i Seguretat Social) cada un dels diferents tipus de modificació existent, per tal de millorar i homogeneïtzar la tramitació administrativa dels expedients.

Per altra part, i pel que fa al retiment del Compte General caldria desglossar, en funció dels tipus de modificació, les agrupacions que en l'actualitat es presenten de forma conjunta. En aquest sentit seria convenient recollir els mateixos grups o tipus que determina la pròpia normativa legal.

Tot seguit es passen a exposar les consideracions a fer per a casos concrets, agrupades segons els tipus de modificació.

**3.2.3.4.a) Incorporacions de crèdit**

Dins del pressupost de l'exercici de 1988 s'han incorporat, provinents dels romanents anul.lats del pressupost de 1987, 128,12 M.Pta., d'acord amb el que estableix l'Ordre de 28 de juny de 1985 de modificació de crèdits pressupostaris en l'àmbit dels serveis de la Seguretat Social.

Els fons pertanyen als programes endegats per l'INSALUD per al tractament de drogodependències, salut mental i assistència psiquiàtrica i per tant són considerats com ingressos de l'ICS de caràcter finalista, que s'adeqüen al que estipula l'article desè de la mencionada Ordre que tracta sobre els crèdits no consumits provinents de la recaptació efectiva de drets afectats.

La poca disposició d'aquests crèdits dins de l'exercici de 1987 es a causa que la instrumentació de la generació del crèdit no es va produir fins al darrer trimestre d'aquell any. Cal assenyalar que en el moment de la liquidació de l'exercici fiscalitzat encara quedaren uns romanents anul.lats no incorporables a l'exercici de 1989 de 12,43 M.Pta.

**3.2.3.4.b) Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit**

Comptabilitzada en aquesta agrupació no figura cap modificació dels crèdits pressupostaris. Modificacions que han estat aprovades com a tals crèdits extraordinaris o com a suplements de crèdit, s'han trobat imputades en altres agrupacions.

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

3.2.3.4.c) Augments en crèdits ampliables.

Aquesta agrupació recull les modificacions del pressupost de despeses que anualment determina la Llei de Pressupostos com a crèdits ampliables i que vénen regulades per l'article 35 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

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

A diferència d'altres exercicis, i per tal de disminuir el nombre d'expedients tramitats, les ampliacions de crèdit de les quotes patronals de la Seguretat Social han estat complimentades en un sol expedient a final d'any. Aquest sistema, si bé ha millorat la tramitació i la gestió dels crèdits pressupostaris en comparació amb exercicis anteriors, també ha endarrerit en tres o quatre mesos el reconeixement de part de la despesa.

El quadre següent, que fa referència al concepte 160 de Quotes patronals de la Seguretat Social, facilita la informació dels crèdits inicials i les ampliacions realitzades, desglossades per serveis funcionals, amb el percentatge que representen aquests darrers respecte als primers. Per tal de poder tenir una informació completa s'ha introduït una darrera columna on es recullen els imports d'altres modificacions de crèdit efectuades en aquests mateixos conceptes.

| <u>Servei</u> | <u>Concepte</u> | <u>Pressupost Inicial</u> | <u>Ampliació crèdit</u> | <u>% Ampliació s/ Pressup. Inicial</u> | <u>Altres Modificacions</u> |
|---------------|-----------------|---------------------------|-------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|
| 21            | 160.01          | 3.346,66                  | 2.027,29                | 60,58                                  | 71,71                       |
| 22            | 160.01          | 2.301,81                  | 1.275,99                | 55,43                                  | 70,25                       |
| 23            | 160.01          | 5.725,78                  | 2.569,23                | 44,87                                  | 162,38                      |
| 26            | 160.01          | 276,17                    | 91,07                   | 32,98                                  | -                           |
| 27            | 160.01          | 1,75                      | 0,57                    | 32,57                                  | -                           |
| 41            | 160.01          | 469,84                    | 90,06                   | 19,17                                  | -                           |
|               |                 | 12.122,00                 | 6.054,22                | 49,94                                  | 304,33                      |

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

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General de 1988



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

Com es pot observar els crèdits inicials varen estar infravalorats en un 33% de les necessitats de despesa a realitzar al llarg de l'exercici. Aquest fet, que s'ha produït en tots els exercicis fiscalitzats per aquesta Sindicatura de Comptes, s'ha agreujat en comparació amb l'any 1987. En aquella ocasió el percentatge d'ampliació dels crèdits respecte a les dotacions inicials era d'un 28,91%, mentre que ara s'ha arribat fins al 49,94%.

Aquesta insuficiència inicial dels crèdits és conseqüència d'una dotació per sota de les obligacions reconegudes en l'exercici anterior, ja que en aquella ocasió la despesa comptabilitzada va assolir la xifra de 15.242,73 M.Pta., és a dir un 25,74% superior a la dotació inicial de l'exercici de 1988. Aquest factor distorsiona considerablement el paper que ha de tenir el pressupost.

Se'ns comunica que l'INSALUD manté igualment aquesta política de pressupostos amb dotacions per sota del que serà la liquidació definitiva de les despeses dels conceptes pressupostaris considerats com ampliables per les corresponents lleis de pressupostos.

Per altra part, com en Informes corresponents al Compte General d'exercicis anteriors, cal insistir en la interpretació laxa que es fa per part dels òrgans administratius de l'ICS, de la possibilitat d'ampliar aquests crèdits. Com ja s'ha dit, la consideració d'ampliables de determinats crèdits de despesa s'entén que està justificada per aquelles ocasions en que a l'hora d'elaborar el pressupost es desconeix l'abast de la despesa de l'exercici, però no ho està per aquella despesa que és perfectament quantificable.

Altra cosa seria si durant la vigència del pressupost s'haguessin augmentat els tipus a aplicar a les bases de cotització, però no tenim constància que aquest sigui el cas, o bé que l'increment fos conseqüència dels expedients d'ampliació de plantilla tramitats durant l'exercici, fet que vulneraria l'article 10 de la Llei 25/1987 de Pressupostos de la Generalitat per al 1988(5) que ho prohibeix.

---

(5) L'esmentat article 10, en el seu punt 1 estableix: "Durant l'exercici del 1988 no es poden tramitar expedients d'ampliació de plantilles ni disposicions o expedients de creació o de reestructuració d'unitats orgàniques si l'increment de la despesa pública que en deriva no es compensa mitjançant la reducció d'altres conceptes pressupostaris pel mateix import. Si l'ampliació i la creació de plantilles o la reestructuració d'unitats orgàniques deriven de l'entrada en funcionament de noves inversions, l'increment de la despesa resultant ha d'ésser finançat amb minoració en altres dotacions de despeses consumptives no ampliables o d'inversions del departament o de l'entitat que ho proposa."

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

Pel que fa a les despeses de farmàcia (receptes mèdiques) el crèdit inicial s'ha augmentat mitjançant aquest tipus de modificació en 7.604,26 M.Pta. que representen el 17,67% del crèdit autoritzat a l'aprovació del pressupost, dotat en 43.036 M.Pta. També en aquesta ocasió la dotació inicial era inferior a la despesa contreta al llarg de l'exercici anterior, i és per tant previsible la insuficiència de crèdit en els darrers mesos de l'exercici. Se'ns comunica que, també en aquest cas, es dona per part de l'INSALUD, una situació semblant amb uns crèdits inicials per sota de les necessitats de despesa real que caldrà reconèixer al llarg de l'exercici.

S'observa, no obstant això, una disminució relativa respecte a la quantitat ampliada en el darrer exercici en aquest concepte, encara que en aquesta ocasió no podem fer esment del període a què correspon la despesa satisfeta amb l'ampliació del crèdit ja que no consta en l'expedient de modificació.

3.2.3.4.d) Crèdits ampliables per ingressos

Dels 400,77 M.Pta. de modificacions pressupostàries en concepte de crèdits ampliables per ingressos que presenta l'ICS al llarg de l'exercici de 1988, s'ha fiscalitzat, aproximadament, un 80% del montant monetari.

Els fons provenen, en la majoria dels casos, dels programes sanitaris endegats per l'INSALUD o pel propi *Ministerio de Sanidad y Consumo*. En el primer cas es troben els fons tramesos per finançar el programa de Salut Mental, el programa de Planificació i Orientació familiar i el programa de Drogodependències, tots ells corresponents a l'exercici de 1987, mentre que finançat pel *Ministerio de Sanidad y Consumo* consta el Programa Sectorial de Donació Sanguínia i Bancs de Sang.

Un darrer expedient d'ampliació de crèdit per ingressos fiscalitzat ha estat generat per la devolució d'uns pagaments indeguts satisfets a dos laboratoris farmacèutics, per un import global de 119,60 M.Pta. No consta en l'expedient la causa que va motivar aquest pagament indegut.

En tots els casos fiscalitzats la formulació de l'expedient s'ha trobat correcta.

3.2.3.4.e) Transferències de crèdit

El fet més important a remarcar en aquest apartat i referit a les transferències de crèdit entre conceptes pressupostaris és la millora que s'observa en la utilització i tramitació per part

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

dels òrgans administratius, d'aquestes modificacions. Aquesta afirmació és observable tant per l'import total assolit per aquest tipus de modificació com pels volums de transferències de fons entre capítols del pressupost en relació amb les mateixes dades de l'exercici anterior.

L'import total de transferències de crèdit ha estat de 7.022,51 M.Pta., encara que aquesta quantitat ve fortament condicionada per les transferències ocasionades per causa de l'aplicació del Decret-Llei 3/87 d'11 de setembre, sobre les retribucions del personal estatutari, per una quantitat de 4.061,69 M.Pta. Els serveis afectats per aquesta modificació han estat el 22 d'Assistència sanitària amb mitjans propis en institucions obertes i el 23 d'Assistència sanitària amb mitjans propis en institucions tancades, mentre que la justificació rau en el fet d'haver d'adequar l'estructura pressupostària de l'ICS a la realitat derivada de l'aplicació del nou model retributiu del personal estatutari establert per l'esmentat Decret Llei 3/1987.

Els 1.730,92 M.Pta transferits entre els crèdits dels conceptes pressupostaris del capítol VI d'Inversions reals han afectat principalment els serveis 22 i 23, tant pel que fa als projectes de nova inversió com als d'inversió de reposició. La sol·licitud de la modificació feta pel Director General de l'ICS està fonamentada en la necessitat de finançament del Pla d'Inversions adjudicat a finals de l'any 1987.

En darrer lloc cal destacar la transferència de fons efectuada des del concepte 206 d'equips per al processament de la informació del servei 41 d'Administració general al concepte 441 de Subvencions a empreses públiques del mateix servei 41, per un import de 207,55 M.Pta. El motiu adduït en presentar l'expedient de modificació per part dels Serveis Administratius de l'ICS és el de subvencionar el Centre Informàtic de la Generalitat, SA en compensació pel suport que rep l'ICS en el desenvolupament de les aplicacions informàtiques (6). Aquesta modificació va ser resolta pel Consell Executiu de la Generalitat, d'acord amb el que estableix l'article 2.3.b) de la Llei 25/1987, de 29 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1988, per aquells casos en què sigui necessària l'habilitació de crèdits pressupostaris no previstos en l'aprovació del pressupost.

---

(6) El tractament de la comptabilització d'aquesta despesa serà comentat en l'apartat 3.1.5.3.c) d'aquest Informe corresponent a la liquidació de despeses del capítol IV.

**3.2.3.4.f) Altres modificacions de crèdit**

Aquesta darrera agrupació és utilitzada per l'ICS, per tal de comptabilitzar-hi, indègudament, la recuperació de la despesa per pagaments delegats de la Incapacitat Laboral Transitòria (ILT), així com les modificacions de crèdit efectuades tal i com estableix l'article vuitè de l'Ordre de 28 de juny de 1985.

En el primer cas, es tracta de veritables generacions de crèdit per ingressos, mentre que el segon grup són crèdits suplementaris o extraordinaris. En ambdós casos existeix una agrupació específica per recollir aquests tipus de modificacions, fet que d'haver-se produït, representaria deixar d'utilitzar aquesta agrupació i destinar-la, exclusivament, a aquells casos de caràcter totalment extraordinari que es poguessin produir al llarg de l'exercici.

La generació de crèdit per recuperació de la despesa per pagaments delegats per Incapacitat Laboral Transitòria (ILT) es formalitza després d'haver efectuat els tràmits adients a la *Tesoreria Territorial de la Seguridad Social* del pagament en formalització de les quotes de Seguretat Social. Amb anterioritat, quan s'efectua el pagament delegat es comptabilitza directament com una despesa de personal en els corresponents conceptes pressupostaris.

Els serveis funcionals de l'ICS que han autogenerat crèdit per aquest concepte han estat el 21 d'Assistència sanitària domiciliària, el 22 d'Assistència sanitària amb mitjans propis en institucions obertes i el 23 d'Assistència sanitària amb mitjans propis en institucions tancades. La taula següent mostra els imports de les generacions de crèdit efectuades al llarg de l'exercici agrupades per serveis i conceptes pressupostaris.

| Serv.Funcional | Concepte 131 | Concepte 160 | Total         |
|----------------|--------------|--------------|---------------|
| 21             | 298.154.142  | 71.705.842   | 369.859.984   |
| 22             | 210.745.263  | 70.248.409   | 280.993.672   |
| 23             | 487.136.845  | 162.378.916  | 649.515.761   |
| Total          | 996.036.250  | 304.333.167  | 1.300.369.417 |

(imports en pessetes)

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988.

Pel que fa a la resta de modificacions de crèdit fiscalitzades i comptabilitzades en aquesta agrupació corresponen a dos suplementes de crèdit tramitats conjuntament en el darrer mes de l'exercici.

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

En concret es tracta d'un suplement de crèdit dels conceptes del capítol I de Remuneracions del personal, que afecta els serveis funcionals 21 d'Assistència sanitària domiciliària, 23 d'Assistència sanitària amb mitjans propis en institucions tancades i 26 de Docència, per un import total de 1.788,14 M.Pta., i d'un suplement dels crèdits del capítol II de Despesa de béns corrents i de serveis del servei 24 d'Assistència sanitària amb mitjans aliens per un import de 9.974,76 M.Pta.

Donat el seu import i d'acord amb l'article vuitè de l'Ordre de 28 de juny de 1985, aquestes modificacions varen ser aprovades en la sessió del Consell Executiu del dia 1 de desembre de 1988.

En l'informe justificatiu elaborat pel Director General de l'ICS, que acompanya l'expedient, es fa esment de les causes que han determinat les necessitats de despesa superiors a les pressupostades. L'ampliació dels crèdits del capítol I ha estat necessària donat que: s'han assumit en el pressupost de l'ICS els dispensaris de l'extingida *Administración Institucional de la Sanidad Nacional (AISNA)*, finançats anteriorment per la secció 31 de l'ICS; determinats acords efectuats amb el personal administratiu d'institucions pel que fa a les retribucions i la promoció, i amb el personal estatutari pel que fa a la productivitat variable; i s'han hagut d'abonar retribucions endarrerides en compliment de sentències de la Magistratura de Treball.

Per la seva part, les necessitats de finançament dels crèdits destinats a les despeses de concerts hospitalaris s'han produït com a conseqüència de les regularitzacions de les tarifes dels exercicis de 1987 i 1988, establertes per l'Ordre de 16 de juny de 1987 i per l'Ordre de 20 de juny de 1988, respectivament. La valoració que es feia d'aquestes regularitzacions era de 4.420,46 M.Pta. per la facturació de l'any 1987 i de 5.088,02 M.Pta. per la facturació de l'any 1988. Cal dir, a més, que aquesta segona quantitat es considera a compte de la liquidació definitiva que l'ICS faci amb els centres concertats en relació amb la facturació de l'exercici de 1988.

Els conceptes pressupostaris, amb els imports ampliat, es mostren a continuació agrupats per serveis funcionals:

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

**Servei 21.- Assistència sanitària amb mitjans propis a domicili**

|                                       |                 |
|---------------------------------------|-----------------|
| 120 Retribucions bàsiques.....        | 822.062.420,-   |
| 121 Retribucions complementàries..... | 526.266.015,-   |
| 131 Personal Laboral eventual.....    | 83.036.621,-    |
| 152 Hores extraordinàries.....        | 1.856.840,-     |
| 161 Prestacions socials.....          | 9.703.836,-     |
|                                       | <hr/>           |
|                                       | 1.442.925.552,- |

**Servei 23.- Assistència sanitària amb mitjans propis en institucions sanitàries**

|                                |               |
|--------------------------------|---------------|
| 120 Retribucions bàsiques..... | 243.870.367,- |
| 152 Hores extraordinàries..... | 78.981.484,-  |
|                                | <hr/>         |
|                                | 322.851.851,- |

**Servei 24.- Assistència sanitària amb mitjans aliens**

|                                                 |                 |
|-------------------------------------------------|-----------------|
| 251 Concerts amb institucions obertes.....      | 1.615.674.000,- |
| 252 Concerts amb institucions tancades.....     | 7.475.966.158,- |
| 255 Concerts amb especialistes i alt. serv..... | 883.120.496,-   |
|                                                 | <hr/>           |
|                                                 | 9.974.760.654,- |

**Servei 26.- Docència**

|                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| 120 Retribucions bàsiques..... | 22.361.438,- |
|                                | <hr/>        |
|                                | 22.361.438,- |

Aquestes modificacions de crèdit s'han finançat mitjançant 4.990,90 M.Pta. de romanents de crèdit d'altres conceptes pressupostaris del pressupost de l'ICS, 1.000 M.Pta. d'ingressos propis de les Institucions Sanitàries de la Seguretat Social i 5.772 M.Pta. en concepte d'excés d'ingressos rebuts respecte als inicialment pressupostats procedents del sistema de la Seguretat Social.

El desglossament per capítols dels fons procedents de romanents d'altres conceptes del pressupost de despeses és el següent,

|                                                  |                 |
|--------------------------------------------------|-----------------|
| Cap. II: Compra de béns corrents i de serveis... | 320.892.507,-   |
| Cap. IV: Transferències corrents.....            | 133.625.536,-   |
| Cap. VI: Inversions reals.....                   | 4.536.381.452,- |
|                                                  | <hr/>           |
|                                                  | 4.990.899.495,- |

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

S'ha comprovat que els crèdits que en el seu moment es van reser-  
var, mitjançant documents comptables "A", hagin estat anul.lats  
en el moment del tancament de l'exercici amb resultat satisfacto-  
ri. Per altra part dins de l'expedient de la modificació consta  
un certificat del Cap del Servei Fiscal i de Coordinació de la  
Intervenció General on es fa constar que els ingressos obtinguts  
durant l'exercici de 1988, per part de les institucions sanità-  
ries en concepte d'assistència sanitària a no beneficiaris de la  
Seguretat Social i altres ingressos del sistema assoleixen la  
quantitat de 1.125,79 M.Pta. Pel que fa als majors ingressos  
comptabilitzats respecte als inicialment pressupostats procedents  
del sistema de la Seguretat Social es referencien en l'apartat  
3.2.6.3. d'aquest mateix informe que tracta sobre els resultats  
obtinguts en la fiscalització de la liquidació del pressupost  
d'ingressos.

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

El quadre 324A recull les modificacions de les previsions inicials del pressupost d'ingressos de l'ICS, que s'han efectuat en el decurs de l'exercici pressupostari.

Aquest quadre recull únicament aquelles modificacions que hagin tingut un reflex comptable en el pressupost de despeses del Departament de Sanitat i Seguretat Social, en aquells conceptes que reflecteixen les transferències corrents i de capital des del Departament a l'ICS per ésser fons propis del sistema de la Seguretat Social.

Aquest fet determina que tan sols tinguin reflex en el quadre les modificacions dels capítols d'ingrés IV de Transferències corrents i VII de Transferències de capital on es recullen els fons tramesos pel Departament de Sanitat i Seguretat Social per transferències de la Seguretat Social, i no així les modificacions del capítol III de Taxes i altres ingressos donat que en l'esmentat capítol es comptabilitzen els ingressos recaptats en funció dels serveis prestats per les pròpies unitats de l'ICS, els reintegraments de fons i altres recursos obtinguts en l'exercici.

Tan sols cal destacar l'increment experimentat en el capítol IV per un import de 13.608,75 M.Pta. que representa el 6,17% del crèdit pressupostat inicialment.



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

**3.2.5.1. Introducció**

El quadre 325A recull la informació de l'execució del pressupost de despeses de l'ICS de l'exercici de 1988, segons la classificació econòmica pels capítols en què s'estructura el pressupost. D'igual forma que en anys anteriors, aquesta informació es presenta desglossada en les diferents parts de l'execució pressupostària. Les columnes de què consta el quadre són: crèdits inicials, les xifres per variacions absolutes dels crèdits per les modificacions realitzades en l'exercici, els crèdits definitius, les obligacions reconegudes, els romanents de crèdit anul·lats a final de l'exercici, els pagaments ordenats, els pagaments efectius, els residus passius i amb el desglossament dels que corresponen a obligacions pendents d'ordenar i els pagaments ordenats pendents de fer efectius i els romanents a incorporar a l'exercici següent. Igualment es dona la participació relativa de cada un dels capítols pressupostaris en el total d'obligacions reconegudes i el grau de realització, entès com la relació entre les obligacions reconegudes i el crèdit definitiu de cada un dels capítols.

El grau de realització de l'Entitat Gestora s'ha situat en el 97,80%, percentatge inferior al grau de realització assolit l'exercici de 1987, que va ser del 98,89%. Aquest percentatge ha variat pel que correspon a cada un dels capítols de despesa per separat. Així, mentre el capítol V de Dotacions per a amortitzacions ha assolit un percentatge del 100%, el capítol VI d'Inversions reals té un grau de realització del 54,05%. Aquest capítol és la causa que el grau de realització global de l'Entitat no pugui ser més elevat, donat que la resta de capítols pressupostaris han assolit percentatges per sobre del 99,5%.

Aquests percentatges de realització cal considerar-los tenint en compte certs matisos tal i com ja es feia esment en l'Informe

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

sobre el Compte General de les Entitats Gestores corresponent a l'any 1986, elaborat per la Sindicatura de Comptes (7).

Per altra part, la relació entre pagaments ordenats i obligacions reconegudes és del 99,79%, mentre que la relació entre els pagaments efectius i les obligacions reconegudes és del 94,23%.

Per complementar el darrer percentatge s'obté la relació entre els residus passius i les obligacions reconegudes que és del 5,77%, xifra superior a la corresponent a l'exercici de 1987 que va ser del 4,04%.

Per capítols de despesa ha estat el capítol sisè el que en quantitats relatives té uns residus passius més elevats, mentre que en quantitats absolutes sobresurten: el capítol II de Despeses de béns corrents i serveis, el mateix capítol VI i el capítol I de Despeses del personal.

Per tal de poder observar les variacions que s'han produït entre el pressupost inicialment aprovat i les obligacions que finalment s'han reconegut a cada un dels capítols pressupostaris, s'ofereix el quadre 325B on s'observa la informació esmentada dels exercicis de 1986, 1987 i 1988, separada per serveis pressupostaris. Igualment es donen les variacions interanuals de les xifres del pressupost inicial i de les obligacions reconegudes. Cal no obstant això, tenir present a l'hora d'avaluar les xifres d'aquest quadre que els imports que corresponien a l'antiga secció pressupostària 31 dels exercicis de 1986 i 1987 han estat acumulats a les xifres corresponents al servei 41 d'Administració general dels corresponents exercicis.

Les dades més generals que s'observen en aquest quadre són els percentatges de variació entre els pressupostos aprovats per a l'any 1987 i 1988 que va ser d'un increment del 16,31%, mentre que la mateixa variació pel que fa a les obligacions reconegudes es va situar en el 14,69%. Aquest descens de l'increment percentual és a causa que en l'exercici 1987 la diferència que es va produir entre el pressupost inicial i les obligacions reconegudes

---

(7) En l'apartat 3.4.1.1. d'aquell informe es feia l'apreciació següent: "La situació tan òptima que es dona en la secció pressupostària 32 de l'ICS és més aparent que real, puix que és deguda a la pressió de les despeses compromeses dins de cada exercici, de tal manera que se superen crèdits definitius aprovats d'algunes partides pressupostàries; en particular, les corresponents al capítol II de Compra de béns corrents i serveis. Aquest fet ocasiona que no totes les despeses puguin ser reconegudes dins de l'exercici corresponent, traslladant-se la seva imputació als exercicis immediats següents.

Per tant, en el cas de la secció 32, la qüestió no és tant el nivell d'acompliment que s'assoleix en la liquidació del pressupost de despeses, sinó que el problema més aviat rau en la insuficiència de certes dotacions pressupostàries."

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

va ser, en xifres absolutes i més en xifres relatives, superior a la de l'exercici de 1988.

3.2.5.2. Objectius i procediments de la fiscalització

Els objectius a assolir en la fiscalització d'aquesta àrea ja s'han desenvolupat en els anteriors Informes de Fiscalització del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, elaborats per la Sindicatura de Comptes. No obstant això, en l'exercici que ara es presenta, donada l'amplitud d'aquesta àrea, on es concentra el major nombre de documents comptables, el major control intern que desenvolupa la Intervenció en aquest àmbit i els resultats obtinguts en anteriors fiscalitzacions realitzades per la Sindicatura de Comptes, els objectius principals i genèrics que s'han volgut assolir en la fiscalització han estat els següents,

- assegurar-se de la correcta periodificació comptable de les despeses imputades, comprovant que tota la despesa de l'any ha estat reconeguda dins de l'exercici pressupostari, així com que el tall d'operacions al principi i a la fi de l'exercici s'ha efectuat en la forma adient.
- cerciorar-se que els principis de comptabilitat aplicats durant l'exercici pressupostari per al registre de les despeses han estat uniformes en relació amb els aplicats en els exercicis anteriors.
- comprovar que els punts que s'han trobat febles en anteriors fiscalitzacions, hagin estat solventats o estiguin en vies de solventar-se.

Els procediments adoptats per a la consecució dels anteriors objectius han estat els d'analitzar els estats comptables retuts amb el Compte General i efectuar determinades verificacions sobre mostres limitades de documents comptables escollits de forma discrecional. La revisió practicada s'ha centrat en els aspectes següents:

- liquidació de la comptabilitat pressupostària, que és la que es ret en el Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.
- atenció especial a aquells conceptes pressupostaris que, per les seves característiques, comporten un reconeixement periòdic i que, amb pes específic prou important dins del total d'obligacions reconegudes, poden arribar a distorsionar el tall de les operacions en la liquidació pressupostària de l'exercici, com són els següents: Quotes patronals de la Seguretat

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

Social, Despeses de concerts per assistència sanitària i Farmàcia (receptes mèdiques).

- verificació de l'acompliment de la disposició addicional catorzena de la Llei 25/1987, de 29 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1988 (8).

3.2.5.3. Resultats de la fiscalització

De la fiscalització realitzada en l'àrea de les despeses es poden fer les següents observacions de caràcter general, la majoria d'elles ja posades de manifest en anteriors fiscalitzacions del Compte General d'altres exercicis.

- No sempre es dona una correcta adequació entre el fet econòmic que es contempla i la seva imputació comptable, en no existir correspondència entre la naturalesa de la despesa i l'aplicació comptable que s'utilitza. Especialment rellevant és el cas de la distinció entre el que s'hauria de considerar com a despeses del capítol II o bé com a inversions reals del capítol VI. També és rellevant l'aplicació comptable de la despesa del capítol II de Compra de béns corrents i de serveis entre els diferents articles i conceptes que componen el capítol. No obstant això, donat que a partir de la Llei de Pressupostos de l'exercici de 1989 s'estableix que la vinculació dels crèdits dels capítols II i VI és a nivell d'article, i no de concepte, com ho era fins a final de l'exercici de 1988 (9), aquest fet deixarà de tenir importància en fiscalitzacions del Compte General d'exercicis posteriors.
- El tall de les operacions a fi d'exercici no s'efectua correctament, donat que es deixen de comptabilitzar despeses del període que són traspassades a l'exercici següent.

---

(8) La disposició addicional catorzena de la Llei 29/1987 estableix: "1. El Departament d'Economia i Finances pot determinar els crèdits de l'exercici corrent als quals es pot imputar el pagament d'obligacions reconegudes o generades en exercicis anteriors.  
2. Si les obligacions a què fa referència l'apartat 1 afecten els pressupostos de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, la proposta pertoca a l'entitat corresponent i les imputacions que es pretén efectuar han de comptar amb l'informe favorable previ del Departament de Sanitat i Seguretat Social.  
3. En qualsevol cas, la imputació dels pagaments s'ha de fer contra despeses de la mateixa naturalesa i dins del mateix capítol pressupostari."

(9) Vegeu nota núm. 4 d'aquest mateix Informe

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

- No sempre l'explicació de la despesa que consta en l'apartat corresponent dels documents comptables de gestió és suficient per saber la despesa de què es tracta. Aquest fet és més accentuat quan la informació es vol obtenir a partir dels llistats del processament informàtic de la comptabilització.
- No se'ns ha facilitat cap relació ni documentació relativa al conjunt de les despeses generades en exercicis anteriors i comptabilitzades en el pressupost de 1988, d'acord amb la disposició addicional catorzena de la Llei de Pressupostos (10), donat que segons se'ns ha comunicat, un cop s'ha autoritzat l'aplicació de la despesa a l'exercici present aquesta és tractada informàticament i comptable com si es tractés de despesa de l'exercici present, sense que quedi constància de l'exercici de la seva procedència. No obstant això, durant la fiscalització s'ha fet evident que les despeses es comptabilitzen després d'haver estat prèviament informades favorablement pel Departament de Sanitat i Seguretat Social tal i com estableix el mencionat precepte legal.

Altres resultats més específics de la fiscalització d'aquesta àrea es presenten seguidament separats per l'ordre corresponent als capítols de despesa a que fan referència.

3.2.5.3.a) Remuneracions del personal



El quadre 325C presenta les dades relatives a la liquidació pressupostària de les obligacions reconegudes en el capítol I de Remuneracions del personal a nivell d'article pressupostari i de servei funcional en que està estructurat l'ICS. Els 90.227,68 M.Pta. d'obligacions reconegudes equivalen al 35,70% del total d'obligacions liquidades en l'exercici. Aquest percentatge és lleugerament inferior al de 35,97%, experimentat l'exercici anterior.

Per serveis funcionals les variacions interanuals de les obligacions reconegudes en aquest capítol es poden observar en el quadre 325B Són destacables els decrements del servei 21 d'Assistència sanitària domiciliària i del servei 41 d'Administració general, si bé en aquest darrer cal tenir present el fet ja comentat d'haver englobat en el pressupost de l'exercici de 1987 les dades corresponents a l'anterior secció pressupostària 31, fet que pot distorsionar la informació que es dona.

Per contra, s'han de destacar els importants creixements dels serveis 22 d'Assistència sanitària amb mitjans propis en centres

---

(10) Vegeu nota núm. 8 d'aquest mateix Informe.

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

oberts que s'han incrementat en un 34,36%, mentre que el servei 23 d'Assistència Sanitària amb mitjans propis en centres tancats, ho ha fet en un 21,89%.

Les modificacions que s'han produït en l'àrea de personal durant l'any 1988 han afectat principalment la plantilla de personal del servei 22 d'Assistència sanitària amb mitjans propis en institucions obertes i el servei 23 d'Assistència sanitària amb mitjans propis en institucions tancades.

Les modificacions del servei 22 es varen donar a conseqüència de l'increment de les plantilles dels Centres d'Assistència Primària i de les Àrees Bàsiques de Salut creades pel Decret 84/1985, de 21 de març, de mesures per a la reforma de l'atenció primària de salut a Catalunya. Per la seva banda, les modificacions del servei 23 varen afectar les plantilles de personal d'un bon nombre d'hospitals propis, tant en personal facultatiu, com en personal sanitari no facultatiu i personal no sanitari.

Els expedients de modificació de plantilla, resolts pel Conseller de Sanitat i Seguretat Social, han estat supeditats, tots ells, a l'oportuna aprovació de la dotació pressupostària corresponent, pel que fa a la cobertura de noves places. En aquest sentit cal tenir present que l'article 10, punt 1, de la Llei 25/1987 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 1988 estableix la prohibició de tramitar expedients d'ampliació de plantilles sense que l'increment de la despesa pública que es derivés no es compensés mitjançant la reducció d'altres conceptes pressupostaris (11), fet que, tal com es pot apreciar en l'apartat 3.2.3.4. d'aquest mateix Informe s'ha complert, a excepció feta de les despeses que corresponen a les quotes patronals de la Seguretat Social, que s'inscriuen dins de l'agrupació de crèdits ampliables.

En finalitzar l'exercici de 1988, i segons se'ns ha comunicat per part de l'ICS, el personal adscrit a aquesta Entitat Gestora era de 29.760 persones, que representen respecte a les dades de final de l'exercici de 1987, un increment net de 1.509 persones.

---

(11) El punt 1 de l'article 10 de la mencionada Llei 25/1987 estableix: "1. Durant l'exercici del 1988 no es poden tramitar expedients d'ampliació de plantilles ni disposicions o expedients de creació o de reestructuració d'unitats orgàniques si l'increment de la despesa pública que en deriva no es compensa mitjançant la reducció d'altres conceptes pressupostaris pel mateix import. Si l'ampliació i la creació de plantilles o la reestructuració d'unitats orgàniques deriven de l'entrada en funcionament de noves inversions, l'increment de la despesa resultant ha d'ésser finançat amb minoració en altres dotacions de despeses consumptives no ampliables o d'inversions del departament o de l'entitat que ho proposa".

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

La informació ens ha estat facilitada amb una distribució que difereix de la dels exercicis anteriors donat que la font d'aquelles era la Memòria d'Activitats del Departament de Sanitat i Seguretat Social dels exercicis corresponents, mentre que per al present exercici se'ns ha comunicat que l'esmentada Memòria no ha estat realitzada.

Les dades facilitades segons la relació contractual i el grup de personal al qual pertanyen són les següents:

| Classificació<br>Personal    | Grup | Denominació                   | Dotacions |
|------------------------------|------|-------------------------------|-----------|
| Alta càrrecs                 | -    | -                             | 11        |
| Funcionaris                  |      |                               | 1.251     |
|                              | A    | Titulació Superior            | 345       |
|                              | B    | Titulació Grau Mitjà          | 123       |
|                              | C    | Titulació Batxiller o similar | 139       |
|                              | D    | Graduat Escolar o similar     | 581       |
|                              | E    | Certificat d'Escolaritat      | 63        |
| Laboral fix                  |      |                               | 18        |
|                              | A    | Titulació Superior            | 6         |
|                              | D    | Graduat Escolar o similar     | 12        |
| Laboral temporal             |      |                               | 18        |
|                              | A    | Titulació Superior            | 12        |
|                              | B    | Titulació Grau Mitjà          | 6         |
| Personal estatutari de la SS |      |                               | 28.462    |
|                              | A    | Titulació Superior            | 8.571     |
|                              | B    | Titulació Grau Mitjà          | 9.075     |
|                              | D    | Graduat Escolar o similar     | 7.542     |
|                              | E    | Certificat d'Escolaritat      | 3.274     |

La comptabilització de la despesa del capítol I de Remuneracions del personal, no s'efectua d'acord amb l'operatòria comptable establerta per la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya, pel que fa a la distinció de les diferents fases de l'execució del pressupost, i l'Ordre de 24 de novembre de 1980 (Departament d'Economia i Finances) sobre normes provisionals sobre tramitació de documentació comptable i règim de comptabilitat

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

pressupostària, pel que fa a la tramitació concreta de la despesa de personal (12).

Tal i com estableix la normativa esmentada, a l'inici de l'exercici pressupostari s'haurien d'enregistrar comptablement les fases "AD" de tota la despesa prevista al llarg de l'exercici per cada un dels conceptes pressupostaris. Les posteriors modificacions de la plantilla que poguessin existir, així com el reconeixement de l'obligació i la proposta d'ordenació de pagament s'haurien d'enregistrar comptablement en cada un dels mesos en que es fa efectiva la nòmina.

El que es porta a terme és l'enregistrament de les quatre fases pressupostàries, autorització, disposició, reconeixement de

(12) En relació amb l'operatòria comptable, l'esmentada Ordre (Departament d'Economia i Finances) disposa el següent: "5.3. Disposicions.

a) Sous i gratificacions fixos detallats al pressupost.- En iniciar-se l'exercici, els Serveis Administratius de cadascun dels Departaments formularan un document "AD" per l'import de les plantilles cobertes que figurin en el pressupost, amb indicació de conceptes i partides. El mateix procediment se seguirà per als Alts Càrrecs. Aquests documents, previ compliment de les fases de proposició, intervenció i autorització, seran tramesos al Servei Central de Comptabilitat mitjançant la Intervenció Delegada.

b) Altres atencions de personal.- Acordades mitjançant l'oportú expedient i autoritzades pel Conseller del departament les distribucions o aplicacions de crèdits per a aquestes atencions, els Serveis Administratius formularan un document "AD" justificat amb dues còpies certificades de l'acord esmentat, que es tramitarà tal com disposa l'apartat anterior. Les baixes i modificacions que es puguin produir durant l'exercici produiran document "/AD" i "AD", la tramitació del qual s'efectuarà de la mateixa forma que els anteriors.

.....

5.5. Pagaments ordenats

a) Havers de personal per sous i gratificacions fixos detallats al Pressupost.- L'Ordenació Central de Pagaments, basant-se en documents tramesos pel Servei Central de Comptabilitat ("AD" i còpies dels acords de distribució) i per la Direcció General de la Funció Pública, procedirà a la redacció de les nòmines de forma centralitzada i a l'expedició dels corresponents documents "OP". Aquests documents es justificaran mitjançant les oportunes nòmines.

Els documents "OP", previ compliment de les fases de proposició (que haurà d'efectuar el Secretari General Tècnic de cada Departament, i significarà que el personal inclòs en nòmina ha prestat els serveis que se li remuneren), intervenció i ordenació, es trametran per conducte de la Intervenció Delegada al Servei de Comptabilitat per a la seva comptabilització i posterior tràmit de pagament.

L'Ordenació Central de Pagaments tancarà les nòmines el dia cinc de cada mes i aquestes hauran de tenir entrada en la Tresoreria General abans del dia 23 corresponent. Els documents que afectin nòmines tramesos a l'Ordenació Central i que hi tinguin entrada després del dia cinc entraran en la nòmina del mes següent.

Mentre no s'estructuri i entri en funcionament el Servei de Classes Passives de la Direcció General del Tresor i del Patrimoni, les nòmines seran confeccionades per l'Ordenació Central, amb els mateixos requisits que per als funcionaris en actiu."



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

l'obligació i ordenació del pagament, d'un sol cop, quan per la tramitació administrativa de la nòmina es coneix l'import exacte a comptabilitzar mensualment.

3.2.5.3.b) Compra de béns corrents i de serveis

La liquidació del pressupost de l'exercici d'aquest capítol, desglossat entre els diferents articles pressupostaris que el componen i els diferents serveis funcionals en què s'estructura l'ICS, es presenta en el quadre 325D.

El capítol II del pressupost de despeses de Compra de béns corrents i de Serveis és el que més pes té dins de les obligacions reconegudes de l'ICS en l'exercici de 1988, amb una xifra total d'obligacions de 101.138,24 M.Pta. que representen el 40,02% del global de l'Entitat Gestora.

La participació relativa de les despeses del capítol II, en el total de despeses de l'Entitat Gestora es manté quasi invariable si es compara amb la mateixa dada de l'exercici de 1987, any en que aquesta participació relativa es va situar en el 39,99%.

L'increment interanual del reconeixement d'obligacions en aquest capítol s'ha situat en un 14,77%. Aquest percentatge d'increment és superat per quasi tots els serveis funcionals de l'ICS, a excepció feta del servei 24 d'Assistència sanitària concertada, que no obstant això té la xifra absoluta d'increment més elevada, amb 10.523,85 M.Pta. i del servei 41 d'Administració general, que disminueix en un 9,27%.

Té especial importància dins d'aquest capítol, el servei 24 d'Assistència sanitària amb mitjans aliens, ja que representa el 83,20% de la despesa comptabilitzada en el capítol, amb 84.150,45 M.Pta. que s'apliquen a l'article 25 de Concerts d'assistència sanitària. Els pressupostos inicials i definitius i l'import de les obligacions reconegudes es detalla en la taula següent:

| <u>Aplicació pressupostària</u>         | <u>Crèd.inicial</u> | <u>Crèd.definitiu</u> | <u>Obligac.</u>    |
|-----------------------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|
|                                         |                     |                       | <u>Reconegudes</u> |
| 251 Concerts amb institucions obertes   | 18.541,00           | 20.156,67             | 20.156,67          |
| 252 Concerts amb institucions tancades  | 46.389,00           | 53.952,16             | 53.945,39          |
| 255 Concerts amb especialistes i altres | 9.070,00            | 10.048,39             | 10.048,39          |
| 25 Concerts d'assistència sanitària     | 74.000,00           | 84.157,22             | 84.150,45          |

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

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988

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

Per l'important pes que tenen aquestes aplicacions dins del total de les despeses de l'ICS és convenient elaborar una correcta pressupostació d'aquesta despesa. Com en exercicis anteriors, en el present el pressupost inicial d'aquestes aplicacions era insuficient, donat que sobre les obligacions reconegudes l'exercici anterior, de 73.526,60 M.Pta. el pressupost inicial del corrent tan sols representava una previsió d'increment de la despesa del 0,64%, mentre que l'increment real va ser del 14,45%. La diferència entre les dues quantitats és de 10.150,45 M.Pta. que han hagut d'ésser dotades mitjançant modificacions de crèdit.

Una part d'aquestes despeses, segons se'ns ha comunicat, es correspon amb els pagaments a compte de la regularització de les tarifes de l'exercici que se satisfan als hospitals i centres assistencials concertats per la contraprestació dels serveis prestats. El moviment per amortitzacions dels saldos d'exercicis anteriors, els pagaments satisfets dins de l'exercici de 1988 i el saldo viu a final de l'exercici són els següents:

| Saldo a<br>31.12.87 | Moviment any 1988  |                | 31.12.88 |
|---------------------|--------------------|----------------|----------|
|                     | Pagaments Parciais | Amortitzacions |          |
| 7.224,88            | 6.507,59           | 5.694,17       | 8.038,33 |

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

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988

Per centres hospitalaris, els saldos vius a final d'exercici han tingut moviments divergents; s'han donat centres que han incrementat considerablement el saldo pendent de regularitzar, mentre altres han disminuït també considerablement aquella quantitat. Igualment s'observa un increment important, en l'exercici de 1988, del nombre de centres als quals es concedeixen pagaments parcials a compte de la regularització de les tarifes.

Nogensmenys, si bé en exercicis precedents al fiscalitzat, l'Ordre del Departament de Sanitat i Seguretat Social que fixava els valors de les unitats bàsiques de pagament per a la contraprestació dels centres d'assistència hospitalària es publicava a les darreries de l'any a que feien referència les tarifes, i això justificava en part, la concessió de pagaments a compte, en l'exercici de 1988 l'Ordre de fixació de les tarifes és de data 20 de juny de 1988 i es va publicar en el DOGC núm. 101 de data 1 de juliol del mateix any. És a dir, a mitjan any i amb temps

3.2.5. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA DE LES DESPESSES

suficient per regularitzar totes les factures anteriors a la publicació de l'Ordre abans d'acabar i tancar l'exercici.

Aquest fet podria fer pensar que el saldo a 31 de desembre de 1988 prové en la seva totalitat d'exercicis anteriors al fiscalitzat, però en aquest cas ni la quantitat total hauria d'haver-se incrementat, ni la distribució d'aquesta quantitat entre els diferents centres hospitalaris haver variat, fets, ambdós, que no s'han produït tal com ja s'ha posat de manifest.

Dels centres hospitalaris que a final de l'exercici tenien saldos pendents de regularitzar cal destacar l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau amb un saldo de 2.339,39 M.Pta. i amb un increment net dins de l'exercici de 1.162,39 M.Pta. El centre hospitalari amb el saldo pendent a final de l'exercici més elevat després del centre hospitalari anterior és l'Hospital Comarcal de Vilafranca amb un saldo de 572,83 M.Pta. i un increment net de 249,47 M.Pta. durant l'exercici. Per contra la disminució més important correspon a l'Hospital Clínic Provincial per un import de 1.325 M.Pta.

La concessió, manteniment i amortització d'aquests pagaments a compte presenten dues mancances bàsiques. Per una part, no existeix una regulació clara sobre els fets que poden permetre autoritzar la seva concessió, els terminis als que es poden concedir, els índexs o indicadors que han de servir per determinar l'import a concedir i els límits i quantitats màximes i mínimes a amortitzar.

El segon aspecte està relacionat amb l'anterior ja que en l'actualitat no es té constància que existeixi una relació clara entre els imports concedits i l'assistència sanitària prestada pel centre ni amb les tarifes concertades amb els centres hospitalaris per a la contraprestació dels serveis sanitaris proveïts.

3.2.5.3.c) Transferències corrents

La liquidació del capítol IV de Transferències corrents, amb la informació a nivell d'article i serveis funcionals de l'ICS, es troba en el quadre 325E d'aquest informe.

El pes relatiu d'aquest capítol dins del total de despeses reconegudes de l'ICS se segueix mantenint en el mateix nivell que l'exercici anterior. En aquell any representava el 21,48%, mentre en el fiscalitzat representa el 21,61%, amb una quantitat total de 54.615,72 M.Pta.

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

No obstant això, per serveis funcionals, el pes relatiu i el comportament realitzat al llarg de l'exercici ha estat desigual. Sobresurt el servei 21 d'Assistència sanitària domiciliària, que representa el 92,47% de les despeses obligades del capítol, principalment a causa de les despeses de farmàcia (receptes mèdiques). El crèdit inicial, el crèdit definitiu i les obligacions reconegudes d'aquest concepte pressupostari són els següents,

| <u>Concepte</u>                     | <u>Crèdits</u> |                  | <u>Obligacions<br/>reconegudes</u> |
|-------------------------------------|----------------|------------------|------------------------------------|
|                                     | <u>Inicial</u> | <u>Definitiu</u> |                                    |
| 489.01 Farmàcia (receptes mèdiques) | 43.006,00      | 50.610,26        | 50.610,26                          |

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

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988

La dotació d'aquest crèdit inicial era manifestament insuficient a l'inici de l'exercici, ja que les obligacions reconegudes l'exercici de 1987 eren de 43.743,12 M.Pta. Però, com ja s'ha posat de manifest en exercicis anteriors, en ésser considerat crèdit ampliable per la Llei de Pressupostos, la dotació inicial és menor que les previsions de despesa de l'exercici per tal de possibilitar la dotació d'altres conceptes pressupostaris en un pressupost equilibrat.

El nombre de mesos que han estat reconeguts és de dotze, de desembre de 1987 fins a novembre de 1988, ambdós inclosos, igual que en exercicis anteriors, mentre que l'increment de les obligacions reconegudes respecte a l'any anterior representa el 15,70%.

Un darrer aspecte a comentar en aquest apartat fa referència a la concessió d'una subvenció en favor de l'Empresa Pública Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, SA, en el pressupost de l'exercici de 1987 i que ja va ser tractat en l'anterior Informe sobre el Compte General (13).

Aquella despesa es va considerar mal classificada i comptabilitzada, ja que a part de presentar alguns errors formals, es trobava comptabilitzada com a subvenció quan en realitat es tractava del pagament pel suport informàtic donat pel Centre Informàtic de

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

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

la Generalitat a l'ICS, i per tant, s'havia de considerar com despesa del capítol II.

En aquella ocasió se'ns va manifestar, i així es va fer constar en l'Informe, que a partir de l'1 de gener de 1988, el Centre Informàtic de la Generalitat tan sols considerava com a subvenció la transferència rebuda del Departament de la Presidència de la Generalitat, i tractava de pagament a compte de serveis prestats la resta d'abonaments de fons realitzats pels altres organismes dependents de la Generalitat.

Tanmateix, en la liquidació de l'exercici de 1988 es torna a presentar i comptabilitzar per part de l'ICS aquest pagament com a subvenció. Així, dins del capítol IV i de l'article 44 de Subvencions a empreses públiques es continua mantenint la comptabilització del pagaments pels serveis del suport informàtic que realitza el Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, SA, quan caldria considerar-la com a despesa del capítol II, concepte 227 de Treballs realitzats per altres empreses.

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

La dotació dels crèdits del capítol V del pressupost de despeses de les Entitats Gestores de la Seguretat Social de Catalunya ve determinada per la *Orden de 10 de abril de 1987, del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, por la que se dictan normas para la elaboración de los presupuestos de la Seguridad Social para 1988*. L'apartat 5.2.4. d'aquesta Orden estableix que: "La determinación anual de estos créditos será la que resulte de aplicar el correspondiente porcentaje anual de amortización al valor inicial de los bienes, de acuerdo con los respectivos planes de amortización". És a dir que el percentatge i la quantitat a amortitzar estaran en funció de quina sigui la vida útil i el valor inicial dels béns.

No obstant això, si es desconeix el valor inicial o actual dels béns a amortitzar, la comptabilització de les amortitzacions es tan sols un mer apunt comptable lluny de recollir el fet econòmic de la depreciació dels béns.

Per aquesta raó, les actuals dotacions i comptabilitzacions dels fons d'amortització de l'ICS no tenen el sentit econòmic que caldria esperar d'aquests fons, donat que s'està immers en el procés de valoració i actualització dels inventaris, tasca que no s'havia realitzat fins aleshores, per tal de poder regularitzar la situació i procedir, en exercicis futurs, a dotar i comptabilitzar els crèdits d'aquest capítol de forma més ajustada a la realitat.

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

Nogensmenys, el quadre 325F recull les dades d'aquest capítol, desglossades per articles i serveis funcionals. Les quantitats que inicialment es van dotar per a cada un dels conceptes pressupostaris, són les mateixes que han estat reconegudes en cada un d'ells, i han assolit un grau de realització del 100%.

3.2.5.3.e) Inversions reals

El quadre 325G recull la informació relativa a les obligacions reconegudes del capítol VI d'Inversions reals de l'ICS, a nivell d'article i servei pressupostari. Per la seva part, en el quadre 325H s'ofereix igualment, la informació de la distribució territorial per comarques de les obligacions reconegudes, a nivell de servei funcional, en l'execució del pressupost del capítol.

Igual que en altres exercicis, el capítol VI és el que menor grau de realització assumeix, i se situa en el present en el 54,05%, amb una quantitat absoluta de 5.764,00 M.Pta., quan la dotació definitiva dels crèdits va ser de 10.663,21 M.Pta. Aquest grau de realització és inferior a l'assolit l'exercici anterior, ja que en aquell cas era del 74,69%. Tanmateix, l'execució del present exercici presenta una millora en el percentatge de pagaments ordenats sobre el crèdit obligat. En el present aquest percentatge se situa en el 90,75%, mentre que en l'exercici precedent era del 59,36%.

Pel que fa al creixement interanual de les despeses reconegudes a nivell de servei funcional es poden observar en el quadre 3.4.B. L'increment és molt fort en el servei 22 d'Assistència sanitària, amb mitjans propis, en centres oberts, i assoleix el 79,82% d'augment. Així mateix, es dona un 37,30% d'increment en el servei 23 i un decrement del 78,60% en el servei 41 d'Administració general (cal tenir present la consolidació, en aquest servei, dels crèdits de la secció 31 dels exercicis de 1986 i 1987).

Pel que fa a la fiscalització d'aquest capítol ha estat elaborada una mostra de contractes d'inversions reals, juntament amb els del capítol II de Compra de béns corrents i de serveis, per si s'escau, realitzar un informe puntual d'ambdues Entitats Gestores, per part del Departament corresponent de la Sindicatura de Comptes.

3.2.5.3.f) Variació d'actius financers

L'únic servei funcional que ha estat dotat amb crèdits del capítol VIII de Variació d'actius financers ha estat el 41 d'Administració general, tal i com es pot apreciar en el quadre 325I. En

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

aquest capítol es pressuposten i s'imputen les prestacions reintegrables en favor del personal al servei de l'ICS que s'atorguen en concepte de bestretes i de préstecs.

Si bé el grau de realització d'aquest capítol ha estat el més elevat, exceptuant el capítol V d'Excedents Corrents i Fons d'Amortització i ha assolit el 99,94%, la dotació inicial dels crèdits és inferior a les obligacions reconegudes l'exercici anterior. En aquella ocasió fóren de 84,66 M.Pta., mentre que el crèdit inicial de l'exercici fiscalitzat era de 80 M.Pta. La reducció dels crèdits d'aquest capítol ja és el tercer any consecutiu que succeeix.

L'evolució de les dotacions inicials i les obligacions reconegudes en els darrers tres exercicis liquidats es pot observar en el quadre 325B amb els índexs percentuals de variació.

### **3.2.6. Compte de resultats de l'exercici: Liquidació pressupostària dels ingressos**

#### **3.2.6.1. Introducció**

El quadre 326A reflecteix la liquidació pressupostària dels ingressos de l'ICS de l'exercici de 1988. El detall de les dades es facilita en base a la classificació econòmica de l'Estat d'Ingressos: per capítols i dins de cada capítol per concepte pressupostaris.

La informació es facilita, igualment, en base a les diferents fases de l'execució dels ingressos: previsió inicial i definitiva, amb especificació de les diferències existents entre una i altra en la columna de modificacions, els drets liquidats a la fi de l'exercici, i d'aquests els efectivament cobrats. També es facilita la desviació entre les previsions definitives i els drets liquidats, el grau de realització, entès com la relació entre els drets liquidats i les previsions definitives i, en darrer terme, el percentatge que representen, a nivell de concepte i de capítol, els drets liquidats de cada un d'aquests epígrafs sobre la quantitat total liquidada.

El grau de realització dels ingressos ha estat elevat, a un nivell semblant a l'obtingut l'exercici anterior, i s'ha situat en el 101,66%. Aquest resultat, superior a les previsions d'ingressos realitzades representa 4.046,05 M.Pta. de més i es donen gràcies als drets liquidats en el capítol III de Taxes i altres ingressos, principalment pel cobrament de la facturació realitzada per l'assistència sanitària a no beneficiaris de la Seguretat Social i pels reintegraments de les quantitats per situacions d'ILT i, en menor mesura, per l'obtenció d'altres ingressos no previstos de la resta de capítols.

Es igualment destacable el fet que tots els drets liquidats de l'exercici constin igualment com a drets cobrats, fruit del principi de caixa utilitzat per a la comptabilització dels ingressos. Nogensmenys, tal com més endavant s'explica, aquest fet no és del tot exacte pel que fa als drets reconeguts com a transferències de la Seguretat Social.

#### **3.2.6.2. Objectius i procediments de la fiscalització**

Els objectius a assolir en la fiscalització de l'àrea de la liquidació de l'Estat d'ingressos han estat:

- verificar que els ingressos comptabilitzats han estat degudament descrits, classificats i enregistrats d'acord amb la seva



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

naturalesa mitjançant l'acompliment de les normes de la comptabilitat pressupostària de la Generalitat i del sistema de la Seguretat Social.

- assegurar-se de la correcta periodificació comptable dels ingressos imputats comprovant que s'han enregistrat en el període comptable al qual corresponen, i que s'ha tingut present el principi de prudència en la pràctica de la seva comptabilització, principi que disposa el reconeixement dels ingressos quan adquireixin fermesa.
- cerciorar-se que els principis de comptabilitat aplicats durant l'any del registre dels ingressos han estat uniformes amb els aplicats en exercicis anteriors.

Per tal de poder assolir els objectius esmentats s'han utilitzat els següents procediments:

- s'ha realitzat una anàlisi dels estats comptables dels capítols d'ingressos que s'adjunten en el retiment del Compte General.
- s'ha seleccionat una mostra discrecional de documents comptables de gestió de cada un dels capítols que configuren l'Estat d'ingressos de l'ICS.
- s'ha intentat consolidar la comptabilització dels drets liquidats dels conceptes que recullen les transferències provinents de la Seguretat Social amb el compte que manté la Tresoreria Adjunta per a la Seguretat Social que recull aquelles transferències.

3.2.6.3. Resultats de la fiscalització

Els resultats de caràcter general obtinguts en la fiscalització de l'àrea d'ingressos fan referència als punts següents: els justificants que han d'acompanyar els documents comptables de gestió; la quantia de les transferències comptabilitzades com a provinents del sistema de la Seguretat Social; i, en darrer terme l'aplicació del principi comptable de caixa pel que fa a determinats ingressos de l'Entitat Gestora.

El primer tema esmentat fa referència a la manca dels justificants que han d'acompanyar els documents comptables de gestió, en un bon nombre de casos de la mostra revisada. Aquest fet impossibilita saber si la seva classificació i imputació comptable està d'acord amb la seva naturalesa, si és correcta la periodificació o si s'han aplicat de forma uniforme els principis comptables de l'exercici i en relació amb els dels exercicis precedents.

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

El fet esmentat es produeix principalment en els ingressos imputats en el capítol III i la causa és el sistema utilitzat per a la comptabilització transitòria dels ingressos produïts per la prestació de serveis i venda de subproductes que realitzen els centres assistencials en el compte creditor extrapressupostari "6.65 d'Ingressos de centres de la Seguretat Social pendents de distribuir", i que ja va ser explicat en l'Informe sobre el Compte General de les Entitats Gestores de l'any 1987 (14).

En menor mesura l'existència de documents comptables sense la documentació que els justifiqui i suporti s'ha trobat igualment en els altres capítols del pressupost d'ingressos. En tots els casos la imputació comptable procedeix d'uns ingressos que amb anterioritat han estat temporalment comptabilitzats en els comptes extrapressupostaris de la Tresoreria, ja sigui perquè procedixin d'ingressos obtinguts pels centres assistencials o per que procedixin de les transferències del sistema de la Seguretat Social.

El segon aspecte a comentar fa referència al reconeixement com a drets liquidats i cobrats d'ingressos comptabilitzats com a transferències de recursos del sistema de la Seguretat Social que en realitat no s'han produït i que per aquesta raó no consten en el compte comú que porten la *Tesorería General de la Seguridad Social del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social* amb la Tresoreria Adjunta per a la Seguretat Social de la Generalitat de Catalunya.

Els comentaris que es realitzen tot seguit fan referència a la globalitat de les transferències del sistema de la Seguretat Social i que, per tant, corresponen als fons per finançar els serveis sanitaris i els serveis socials que presten, respectivament, l'ICS i l'ICASS en l'àmbit territorial de Catalunya.

---

(14) En aquell informe s'explicava el següent: "Aquests ingressos, que mensualment es transfereixen dels diferents comptes restringits dels centres al compte d'ingressos que l'Entitat Gestora manté obert en el Banc d'Espanya, es justifiquen mitjançant l'acompliment de l'anomenat 'Annex 2', i s'apliquen transitòriament els seus imports al compte extrapressupostari creditor "6.65 - Ingressos dels centres de la Seguretat Social pendents d'aplicació".

Ara bé, ni en els documents de manament d'ingrés al compte extrapressupostari creditor, ni en els de pagament, quan s'efectua la seva sortida per a l'aplicació definitiva als corresponents conceptes pressupostaris, figura en els documents comptables cap referència, ni justificació relativa a aquells documents 'Annex 2'. Es desconeix, per tant, el centre que els ha originat, els conceptes als quals corresponen i el període al qual pertanyen aquests ingressos."

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

Els ingressos que anualment es liquiden com a transferències del sistema de la Seguretat Social i que es comptabilitzen en els conceptes 411 de Transferències corrents per finançar despeses de funcionament de les Entitats Gestores amb recursos de la Seguretat Social i 711 de Transferències de capital per a finançar despeses de capital són comptabilitzats mensualment per la *Tesoreria General de la Seguridad Social* sota diferents conceptes en funció del tipus de despesa per a la qual s'han de disposar. També depenent del tipus de despesa de que es tracti, els recursos financers són transferits a la Generalitat de Catalunya de forma monetària, quan s'efectua la transferència per mitjà de compte de límits de disposició en entitats financeres, o bé de forma no monetària, quan s'efectua, per part de la *Tesoreria General de la Seguridad Social*, el pagament a tercers per mitjà d'ordres de pagament realitzades per les Entitats Gestores catalanes, o bé tan sols es tracta d'un mer apunt comptable, en els casos en que el pagament s'efectua per compensació.

Cal tenir present que el sistema utilitzat per finançar els serveis sanitaris transferits de la Seguretat Social a les Entitats Gestores de la Seguretat Social catalanes es basa en l'establiment d'un percentatge del pressupost anual de despesa de l'INSALUD, situat l'any 1988 en el 16,10%, mentre que pels serveis socials prestats per l'ICASS el percentatge del pressupost de l'INSERSO que va correspondre a Catalunya l'any 1988 va ser del 13,73% de la part del pressupost de despeses considerada com regionalitzable, és a dir, de tan sols el 52% del total, que representava el 7,14% del total del pressupost de l'INSERSO.

No obstant això, les quantitats de fons determinades per l'aplicació d'aquests percentatges, no són transferides íntegrament a la Generalitat de Catalunya, ja que d'aquest total cal deduir els pagaments que efectua directament la *Tesoreria General de la Seguretat Social* i la part de pagaments que s'efectua en compensació per les dues administracions.

Seguidament s'exposen els diferents conceptes pels quals són transferits aquests ingressos per part de la *Tesoreria General de la Seguridad Social* i es fa menció del sistema utilitzat per al seu pagament.

- càrrecs de farmàcia (receptes mèdiques) i de concerts d'assistència sanitària pels imports de les ordres de transferència que realitza l'ICS cada mes. Aquests pagaments els realitza la Generalitat de Catalunya mitjançant fons situats per la *Tesoreria General de la Seguridad Social* en diferents entitats financeres.
- càrrecs pels imports autoritzats per la *Tesoreria General de la Seguridad Social* en comptes de límit de disposició en les

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

entitats financeres per tal de realitzar els pagaments directes de les despeses corrents i de capital pròpies de les Entitats Gestores de la Seguretat Social. La comptabilització d'aquests ingressos per part de les Entitats Gestores, es realitza per les quantitats disposades.

- càrrecs per les retencions a compte de la liquidació de les cotitzacions a la Seguretat Social, tant per la part de les quotes obreres com per les quotes patronals. En aquest cas tan sols es dóna l'apunt comptable per una quantitat fixa que serà compensada amb les posteriors liquidacions de les cotitzacions. Aquests càrrecs es produeixen quatre cops a l'any a final de cada trimestre natural.
- càrrecs per una quantitat fixa trimestral en concepte de les quantitats a pagar a l'Hisenda Pública per les retencions de l'Impost de la Renda de les Persones Físiques. Aquestes quantitats són tractades només comptablement ja que a la vegada es compensen amb un abonament pel mateix import. Tanmateix en el present exercici i fruit d'una bestreta concedida per part de la *Tesorería General de la Seguridad Social* a la *Tresorería Adjunta* l'exercici anterior per un import de 1.300 M.Pta. es produeix el cas especial en què els càrrecs són superiors als abonaments per aquest mateix import.
- càrrecs pels diferencials produïts entre les Quotes Patronals acreditades i les Retencions Cautelars practicades d'exercicis anteriors al fiscalitzat. També en aquest cas es produeix un apunt comptable sense transferències de fons.
- Altres càrrecs que es produeixen al llarg de l'exercici per diferents conceptes, com poden ésser les Mutualitats Laborals de l'extingit INP o bé per despeses compartides, de menor quantitat i que són tractades tan sols comptablement sense transferències de fons.

La comptabilització d'aquests càrrecs de la *Tesorería General de la Seguridad Social* com a ingressos de les Entitats Gestores catalanes en els capítols del pressupost d'ingressos IV de Transferències corrents i VII de Transferències de capital, així com la seva distribució entre ambdós capítols i ambdues Entitats Gestores, correspon a la Intervenció General de la Generalitat.

En l'operatòria comptable que se segueix per part de la Generalitat, es diferencien dues etapes. Per una part durant l'exercici pressupostari, els ingressos es comptabilitzen temporalment en el compte extrapressupostari de *Tresorería* de caràcter creditor "6.72 de Transferències de la Seguretat Social pendants de distribució" de cada una de les dues Entitats Gestores. La segona etapa es realitza al tancament de l'exercici quan comptablement

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

es reconeixen els ingressos liquidats de l'exercici per mitjà de manaments d'ingrés en formalització en els conceptes pressupostaris corresponents compensats per un manament de pagament amb càrrec al compte creditor 6.72 esmentat pel total del saldo existent en aquella data.

En el compte creditor, per mitjà de manaments d'ingrés, durant l'exercici es comptabilitzen els següents ingressos:

- els imports de la facturació de concerts hospitalaris i de receptes mèdiques pels quals s'ha tramès l'ordre de transferència a la *Tesorería General de la Seguridad Social*.
- els imports efectivament disposats de les autoritzacions en comptes de límit de disposició en les Entitats Financeres.
- les cotitzacions a la Seguretat Social segellades per la *Tesorería Territorial de la Seguridad Social* en l'exercici i que tenen per contrapartida les quotes patronals reconegudes en el pressupost de despeses i les corresponents quotes obreres que es troben retingudes comptablement en els comptes creditors pertinents.
- les quantitats reconegudes en el pressupost de despeses en el capítol V d'Excedents corrents i fons d'amortització.
- altres quantitats de menor importància per ajustaments i regularitzacions que es puguin produir al llarg de l'exercici.

En el quadre següent es donen les quantitats que han estat comptabilitzades pels dos òrgans esmentats en l'exercici de 1988 en concepte de transferències de la Seguretat Social.

En la primera columna d'aquest quadre, seguit del concepte de què es tracti, consta desglossada la quantitat de fons rebuts, a la *Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social*, com a transferències de la *Tesorería General de la Seguridad Social*, en els diferents conceptes en què han estat catalogats.

La segona columna informa de la suma de les transferències corrents i de capital reconegudes en el pressupost d'ingressos de les seccions pressupostàries 32 i 42 de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, dins dels conceptes pressupostaris 411.11 i 711.11, desglossats en funció de la procedència dels ingressos segons el que s'especifica en els corresponents manaments d'ingrés.

La tercera columna correspon a les diferències que es produeixen

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

entre les dues fonts d'informació consultades, amb el corresponent desglossament pels epígrafs que formen el total.

| C O N C E P T E                                                | REBUT DE LA TGSS | COMPTABILITZAT   |                 |
|----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
|                                                                |                  | COM ING.PRESSUP. | DIFERENCIA      |
| Càrrecs farmàcia, concerts i comptes límit disposició **       | 230.185.539.586  | 228.687.707.051  | 1.497.832.625   |
| Quotes obreres SS                                              | 2.280.000.000    | 3.771.517.898    | (1.491.517.898) |
| Quotes patronals SS                                            | 8.800.000.000    | 16.976.102.214   | (8.176.102.214) |
| Càrrecs endarreriments quotes SS anys 1982 al 1986             | 4.425.410.137    |                  | 4.425.410.137   |
| Amortitzacions de l'exercici                                   |                  | 1.038.099.000    | (1.038.099.000) |
| Dotació infantil ICS                                           |                  | 5.000            | (5.000)         |
| Regularització compte 5.08.1 ICS assegurances socials any 1984 |                  | 308              | (308)           |
| Devolució quotes Mutualitat lab. extingit INP*                 |                  | (253.136)        | 253.136         |
| Càrrecs IRPF                                                   | 5.200.000.000    |                  | 5.200.000.000   |
| Abonaments IRPF                                                | (3.900.000.000)  |                  | (3.900.000.000) |
| Càrrecs Mutualitat lab. extingit INP                           | 105.233.651      |                  | 105.233.651     |
| Càrrecs INSS assegurança escolar                               | 106.279.004      |                  | 106.279.004     |
| Càrrecs despeses compartides                                   | 234.074          |                  | 234.074         |
| TOTAL                                                          | 247.202.696.552  | 250.473.178.345  | (3.270.481.793) |

\* No hi ha cap justificant, ni hi ha cap referència als ingressos que els compensen.

\*\* En la xifra comptabilitzada com ingrés pressupostari s'ha descomptat el manament de pagament núm. 200.852 que corresponia a un error efectuat en el manament d'ingrés de data 30.05.88 (imports en pessetes)

Es produeix una diferència entre una quantitat i l'altra xifrada en 3.270,48 M.Pta., pel reconeixement d'ingressos procedents de transferències de la Seguretat Social que en realitat no s'han produït en l'exercici, que representen l'1,3% dels ingressos comptabilitzats.

La diferència es produeix principalment a causa del reconeixement d'ingressos per cotitzacions a la Seguretat Social per sobre dels càrrecs efectuats per la *Tesoreria General* com quotes obreres i patronals, tant de l'exercici com d'endarreriments d'exercicis anteriors.

La diferència que es produeix en el primer epígraf que conté els imports per càrrecs de farmàcia, concerts i comptes de límit de disposició és per raó diferències de periodificació entre els càrrecs que efectua la *Tesoreria General de la Seguridad Social* i

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

la disponibilitat efectiva en comptes de límit de disposició dels fons per part de la Tresoreria Adjunta de la Generalitat, en les transferències de fons que s'efectuen en els darrers dies de l'any. En concret la quantitat comptabilitzada com a ingrés per part de les Entitats Gestores en aquest epígraf s'hauria de reduir en 1.000 M.Pta. de l'exercici de 1987 que no varen ser disponibles per la Generalitat fins a l'any 1988 i a la vegada aquesta quantitat es veuria augmentada en 2.500 M.Pta. que no varen ésser disponibles per la Tresoreria Adjunta fins a l'exercici de 1989. Aquesta modificació faria ajustar més les quantitats per límits de disposició de les dues fonts consultades.

Les quantitats reconegudes en concepte de cotitzacions a la Seguretat Social trenca absolutament el principi de caixa, aplicat en virtut del criteri de prudència, que hauria de regir en les comptabilitzacions de les transferències rebudes de la *Tesoreria General de la Seguridad Social* o del sistema de la Seguretat Social.

En sentit contrari es troben les quantitats que han estat reconegudes en el pressupost de despeses dins del capítol V d'Excedents corrents i fons d'amortització que han estat igualment liquidades com a drets reconeguts de l'exercici sense que a la vegada es doni la contrapartida per part de la *Tesoreria General de la Seguridad Social*. Aquesta quantitat és l'única que s'hauria de reconèixer com ingrés per sobre de les quantitats transferides per part de la *Tesoreria General de la Seguridad Social*, ja que tan sols es tracta del reconeixement d'uns drets per un import igual a les obligacions reconegudes en l'exercici, pel mateix concepte d'amortitzacions i sense que hi hagi cap moviment de fons reals ni pagament en compensació entre els dos òrgans.

Les darreres diferències que es produeixen en aquest exercici fan referència al desajust, ja comentat, entre els càrrecs per les retencions a compte de l'Impost de la Renda de les Persones Físiques, i les quantitats menors per ajustaments i correccions entre els dos òrgans.

Per part de la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social del Departament d'Economia i Finances i d'acord amb la Intervenció General de la Generalitat se'ns ha facilitat el següent quadre amb les explicacions que, segons aquests òrgans, cal donar a cada una de les quantitats.

CONCILIACIO D'INGRESSOS LIQUIDATS COMPTABILITZATS AMB EL COMPTE DE TRESORERIA. ANY 1988

| ORIGEN INGRESSOS                                                                                                                   | APLICACIO INGRESSOS Via que s'ha finançat | CARRECS FARMACIA CONCERTS, LIMIT DISPOSICIO I TRANSFERENCIES | QUOTES OBRERES SEGURETAT SOCIAL | QUOTES PATRONALS SEGURETAT SOCIAL | CARRECS ENCARRER. QUOTES SS DEL 82 AL 86 | AMORTITZACIO EXERCICI | REGULARITZAC. COMPTABILITAT             | DIFERENCIA IRPF ABONAT 3900 M. I APLICAT 5200 M (Devol.prèstec) | REGULARITZAC. TGSS PENDENTS CONFORMAR      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| A. Afecten únicament el compte de tresoreria<br>- Ingressos monetaris 1987<br>- Ingressos parcial liquid. 1987                     |                                           | 1.500                                                        |                                 |                                   | 4.425                                    |                       |                                         | 1.300                                                           | MMLL 10<br>Ass. Esc. 106<br>Desp. Comp. 0, |
| B. Afecten conjuntament, parcial o total la COMPTABILITAT i COMPTE DE TRESORERIA<br>- Ing. monetaris 1988 i resta liquidació 1987  |                                           | 228.685                                                      | 2.280                           | 8.800                             |                                          |                       |                                         |                                                                 |                                            |
| Ingressos que afecten el COMPTE DE TRESORERIA<br>= A + B                                                                           |                                           | 230.185                                                      | 2.280                           | 8.800                             | 4.425                                    |                       |                                         | 1.300                                                           | 211,2                                      |
| C. Afecten únicament COMPTABILITAT<br>- Ingressos per amortitzacions<br>- Ing. a compte liquidació 1988<br><br>- altres operacions |                                           |                                                              | 1.491                           | 8.176                             |                                          | 1.038                 | dot.infantil 0,005<br>cta. 508.1 0,0003 |                                                                 |                                            |
| Ingressos que afecten COMPTABILITAT<br>= B + C                                                                                     |                                           | (*)<br>228.685                                               | 3.771                           | 16.976                            |                                          | 1.038                 | 0,0053                                  |                                                                 |                                            |

(\*) Nota:

Nota: 228.702,80

Error MI: -15,1

Dev.Quotes Mut. -0,2

-----  
228.687,50



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

El mencionat quadre s'inclou tal com ens ha estat facilitat, si bé caldria introduir-hi una nova fila en l'apartat C, on constessin els 2,5 M.Pta. d'ingressos monetaris dels exercicis de 1987 i 1988 que han afectat la comptabilitat, i que resulten de la diferència dels que consten en l'apartat B com a ingressos monetaris de 1988 i resta de la liquidació de 1987 i la quantitat resultant de l'operació matemàtica de la nota del peu del quadre.

El darrer aspecte a comentar en aquest apartat fa referència al principi de caixa utilitzat en els ingressos procedents del cobrament de la facturació per assistència sanitària a persones no beneficiàries de la Seguretat Social, a beneficiaris de la Seguretat Social quan el pagament de llur assistència correspongui fer-ho a altres entitats privades i per la venda de béns i material de desgast. Tal i com ja es va fer esment en l'Informe sobre el Compte General de les Entitats Gestores de l'exercici de 1987, aquests ingressos es venen comptabilitzant un cop han estat fets efectius, quan el correcte, d'acord amb la Orden de 22 de diciembre de 1987 (Ministerio de Trabajo y Seguridad Social) sobre contabilidad y seguimiento presupuestario de la Seguridad Social (15), hagués estat comptabilitzar-los en funció de la data del fet.

Aquest sistema permetria portar el control del volum pendent de cobrament, saber la quantitat total del deute i la seva composició i antiguitat. Es la manera més adient per tal d'avaluar el nivell d'impagats i el grau de morositat dels deutors, amb la finalitat de millorar la seva gestió, el control sobre les possibles baixes i anul·lacions dels drets a cobrar, i d'evitar la seva prescripció.

Així mateix el reflex comptable d'aquests deutors ha de permetre qualificar la gestió i el grau de control intern dels òrgans encarregats de la facturació i cobrament dels serveis prestats pels centres assistencials.

Tot seguit es comenten els resultats obtinguts en la fiscalització d'aquesta àrea que fan referència als capítols del pressupost d'ingressos.

---

(15) En el seu article segon punt 2.1.4. s'estableix: "Criterios de imputación.- ...Los ingresos por servicios prestados a terceros en instituciones sanitarias, así como cualquier otro recurso de contraído previo, se aplicarán al ejercicio corriente siempre que hayan sido liquidados en el mismo. Se imputarán a resultados los ingresos cobrados que hubieran sido contraídos en ejercicios anteriores."

En la darrera Orden de 21 de enero de 1989 (Ministerio de Trabajo y Seguridad Social), sobre el mateix tema, matitza encara més aquesta qüestió en el punt 2.1.4. tot dient: "Los ingresos no contemplados en los párrafos precedentes de este artículo, entre ellos los derivados de servicios prestados a terceros, se imputarán al presupuesto del ejercicio en que hayan sido liquidados, siempre que sean ingresos de contraído previo, por existir previa notificación intervenida de conformidad, a la persona o entidad obligada al pago. Se imputarán a las correspondientes cuentas de deutores por derechos reconocidos los ingresos que hubieran sido contraídos en ejercicios anteriores."

**3.2.6.3.a) Capítol III: Taxes i altres ingressos**

Aquest és el capítol del pressupost d'ingressos on es dona el major nombre de situacions confuses, a conseqüència de fets ja comentats amb anterioritat (manca de documentació justificativa i l'aplicació del principi comptable de caixa en lloc del de la data del fet) i per altres que ja varen ser esmentades en Informes del Compte General dels exercicis precedents. D'aquests darrers cal destacar els següents:

- es continuen pressupostant i liquidant reconeixements de drets en l'article 31 de venda de béns, conceptes que per la seva naturalesa correspondria fer-ho en l'article 32 de Prestació de serveis, com són les prestacions sanitàries a beneficiaris de la Seguretat Social d'altres entitats del sistema de la Seguretat Social o les prestacions sanitàries a no beneficiaris de la Seguretat Social.

Aquest fet pot quedar solucionat a partir del pressupost de l'any 1989, ja que en el pressupost de l'exercici es varen preveure diferents articles pressupostaris per al reconeixement dels ingressos obtinguts per l'ICS per venda de béns, prestació de serveis i taxes. No obstant això, la codificació d'aquests articles està feta en funció del que estableix la *Orden de 8 de febrero de 1988 por la que se dictan las normas para la elaboración de los Presupuestos Generales del Estado para 1989*, però aquesta codificació difereix de la que es va establir per a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, que és utilitzada també per les dues seccions pressupostàries de l'ICASS.

- Respecte a la comptabilització de les amortitzacions de presteques i bestretes concedides al personal de l'ICS que fins al darrer exercici fiscalitzat s'havien imputat en l'article 38 de Reintegraments cal dir que en el present exercici hi ha una part d'aquestes operacions comptabilitzades correctament en el capítol VIII de Variació d'actius financers, mentre que pensem que la resta es troba comptabilitzada en el mencionat article 38. L'anterior comentari no el podem confirmar donada la poca informació que consta en els manaments d'ingrés, on tan sols es fa menció del número de document ADOP als quals s'han practicat les retencions que configuren aquells ingressos. S'ha comprovat algun número d'ADOP i s'ha confirmat que corresponen a despeses de personal.
- Un darrer aspecte a comentar és la normalització, en el present exercici, dels reintegraments motivats per la recuperació de la despesa per ILT en tractar-se directament com ingressos pressupostaris de l'exercici, deixant de comptabilitzar-los temporalment en els comptes extrapressupostaris de caràcter creditor.

### 3.2.6.3.b) Capítol IV: Transferències corrents

Dins del capítol de Transferències corrents s'han reconegut altres drets dels procedents del sistema de la Seguretat Social per finançar despeses de funcionament. En concret s'han liquidat: 194 M.Pta. que corresponen a transferències de la Generalitat per a la posta en marxa del programa per a la Reforma de l'Assistència Primària, 120,98 M.Pta. transferits pel *Ministerio de Sanidad y Consumo* en concepte de diferents programes sanitaris, i 122,64 M.Pta. rebudes del sistema de la Seguretat social per al Programa de Drogodependències, Programa d'Assistència Psiquiàtrica i Salut Mental, Programa de Centres d'Orientació Familiar i per a retribucions a facultatius per atenció a treballadors de la verema.

Els 194 M.Pta. transferits per la Generalitat per al Programa per a la Reforma de l'Assistència Primària corresponen als fons d'una modificació de crèdits realitzada en l'exercici de 1986. En aquell any, la secció pressupostària 31 de l'ICS va realitzar dins del seu pressupost de despeses una transferència de crèdit minorant el capítol VI d'Inversions reals i augmentant el capítol IV de Transferències corrents. Posteriorment aquest crèdit va ser transferit a la secció pressupostària 32 pel mateix concepte de posta en marxa del programa per a la Reforma de l'Assistència Primària sense que es produís de forma simultània la transferència real dels fons.

La transferència de crèdit que es va produir l'any 1986 es va realitzar de forma incorrecta, tal com es posa de manifest en l'exercici present, donat que no s'hagués pogut incrementar els crèdits de la secció pressupostària 32 sense que a la vegada s'hagués produït la transferència real dels fons. Cal tenir present que el fet de comptabilitzar en anualitats diferents els crèdits de despeses i d'ingressos, té el perill de possibilitar la duplicitat de les modificacions, encara que en aquest cas concret no s'hagi produït.

### 3.2.6.3.c) Capítol V: Ingressos patrimonials

En aquest capítol es reconeixen els drets provinents dels interessos de dipòsits mantinguts en Entitats Financeres diferents al Banc d'Espanya i d'altres de menor quantia catalogats com "d'altres ingressos patrimonials".

Respecte als interessos dels dipòsits financers, dels 173,73 M.Pta. liquidades, tan sols 554.834 Pta corresponen als comptes financers que mantenen oberts els centres assistencials, mentre que la resta corresponen als interessos generats pels comptes corrents que gestiona la Tresoreria Adjunta per a la Seguretat Social i que corresponen al període comprès entre el segon semestre de l'exercici de 1987 i el segon i tercer trimestre de l'exercici de 1988 i depèn del tipus d'Entitat financera de què es tracti i del sistema utilitzat per a l'abonament dels interessos.

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

L'any 1988 es va continuar comptabilitzant els interessos per l'import net, un cop s'havien practicat sobre les quantitats íntegres, les retencions corresponents a l'Impost sobre societats pels Rendiments del Capital Mobiliari, quan el correcte, d'acord amb l'article 34.1. de la Llei 10/1982 de Finances Píbliques de Catalunya (16), hagués estat aplicar al pressupost d'ingressos els imports íntegres i comptabilitzar com a despeses del concepte 225 de Tributs els imports de les retencions.

Nogensmenys, cal insistir en la necessitat d'estudiar la possibilitat legal de sol·licitar les devolucions d'aquestes quantitats retingudes a compte de l'impost, donat que tant la Generalitat com els seus Organismes Autònoms i Entitats Gestores estan exemptes de la tributació d'aquest impost (17). Es té constància que aquest estudi va ser iniciat per la Direcció General de Tributs del Departament d'Economia i Finances, l'any 1989, si bé es desconeix el seu estat actual.

Pel que fa a les 72.000 pta. reconegudes en el concepte "Altres ingressos patrimonials" tan sols es pot dir que són fons que provenen del compte extrapressupostari creditor "6.65.1. d'Ingressos de centres de la Seguretat Social pendents d'aplicació" ja que no consta cap més referència en cap dels documents consultats, inclòs el document comptable d'ingrés.

3.2.6.3.d) Capítol VII: Transferències de capital

A part dels 10.119,80 M.Pta. reconeguts com a drets liquidats en concepte de transferències per finançar despeses de capital de l'ICS amb recursos de la Seguretat Social, s'han comptabilitzat en aquest capítol 56,21 M.Pta. que corresponen a Transferències de l'Estat per al Programa de Donació Sanguínia de l'any 1987 que per error varen ésser ingressades en el pressupost de l'Administració de la Generalitat i que per mitjà d'aquesta operació va quedar solventat.

---

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

(17) En l'Informe sobre el Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social de l'any 1987 es deia: "Però a més, la qüestió que es planteja en aquest cas és el sentit que té la tributació per a l'Impost de Societats en el cas de l'Administració de la Generalitat, els seus Organismes Autònoms i les Entitats Gestores de la Seguretat Social, donat que, malgrat estar exemptes de la tributació d'aquell impost, aquesta exempció no abasta els rendiments sotmesos a retenció de l'Impost (vegeu article 5.3. de la Ley 61/1978, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre sociedades, i l'article 18.3 de la Ley 5/1983 de medidas urgentes en materia tributaria), i adquireix d'aquesta manera la consideració d'una tributació mínima en tot cas".

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

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

Tal com ja s'ha fet menció en el capítol III de Taxes i altres ingressos, el present exercici és el primer dels fiscalitzats per part de la Sindicatura de Comptes en que s'han liquidat ingressos dins del concepte 861.11 de Reintegraments de préstecs a llarg termini fruit de les retencions per devolucions de préstecs i bestretes que es practiquen en els documents ADOP per pagament de nòmines al personal.

3.2.7. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: MODIFICACIONS DELS DRETS I OBLIGACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

**3.2.7. Compte de resultats de l'exercici: modificacions del drets i obligacions d'exercicis anteriors**

**3.2.7.1. Objectius i procediments de la fiscalització**

Els objectius a assolir en la fiscalització d'aquesta àrea són els següents:

- verificar que tots els expedients tramitats per anul.lacions i rectificacions realitzades en els saldos de les obligacions a pagar i dels valors a cobrar d'exercicis tancats durant l'exercici estiguin plenament justificats i tramitats.
- assegurar-se que els saldos inicials i finals d'aquestes agrupacions reflecteixen la realitat dels drets i obligacions pendents de cobrament i pagament, respectivament, a les dates de referència.

El procediment emprat per a l'assoliment d'aquests objectius és l'anàlisi de l'estat demostratiu de l'evolució i situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors, de què consta el Compte General, tal i com estableix el punt segon de l'article 85 de la Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya.

S'ha sol.licitat, igualment, altra documentació per tal d'analitzar els expedients de les rectificacions i anul.lacions realitzades al llarg de l'exercici en els drets pendents de cobrar i obligacions pendents de pagar d'exercicis anteriors.

**3.2.7.2. Resultats de la fiscalització**

Els resultats obtinguts en la fiscalització s'analitzen seguidament desglossats pels valors a cobrar i les obligacions a pagar.

**3.2.7.2.a) Valors a cobrar d'exercicis tancats**

El quadre 327A recull l'evolució que han tingut els valors a cobrar d'exercicis tancats de l'ICS. Aquest quadre es presenta desglossat per les seccions pressupostàries en què amb anterioritat a l'exercici fiscalitzat es trobava dividida l'administració d'aquesta Entitat Gestora, en concret la secció 31 finançada amb fons de la Generalitat i la secció 32 finançada amb fons del sistema de la Seguretat Social.

Dels 767,97 M.Pta. que constaven com a drets pendents de cobrament a principi de l'exercici, es van cobrar 763,35 M.Pta. que varen estar destinats a fer front a les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats, tal com es pot apreciar en el quadre 327B, i restaren, a final de l'exercici, tan sols 4,61 M.Pta. pendents de cobrament.

3.2.7. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: MODIFICACIONS DELS DRETS I OBLIGACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

Dins de l'exercici de 1988 no s'ha produït cap modificació, rectificació o anul.lació de drets de cobrament procedents d'exercicis anteriors.

3.2.7.2.b) Obligacions a pagar d'exercicis tancats.

Com ja s'ha mencionat, el quadre 327B recull les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats a principi de l'exercici fiscalitzat, així com l'evolució realitzada per pagaments, rectificacions i anul.lacions al llarg de l'exercici, desglossat entre aquelles obligacions que corresponien a la secció pressupostària 31 i les que corresponen a la secció pressupostària 32.

D'una quantitat total inicial de 10.004,90 M.Pta. s'ha passat a una quantitat pendent de pagament a 31 de desembre de 1988 de 1.451,87 M.Pta.

Durant l'exercici de 1988 s'han anul.lat 25,76 M.Pta. d'obligacions pendents de pagar procedents d'exercicis tancats. Cal diferenciar, no obstant això, aquelles que s'han anul.lat per prescripció de les obligacions, tal i com estableix l'article 26 de la Llei de Finances Públiques, per una quantitat total d'1,57 M.Pta., que corresponien a despeses obligades durant els anys 1982 i 1983, d'aquelles que han estat anul.lades per mitjà de la realització de documents comptables negatius, ADOP/, per un import total de 24,19 M.Pta., comptabilitzats com a obligacions a pagar de l'exercici de 1985 per quotes de la Seguretat Social.

### **3.2.8. Comptes de l'estat patrimonial: actiu**

#### **3.2.8.1. Deutors per drets reconeguts**

El compte de deutors recull tots el deutes per drets reconeguts de caràcter pressupostari pendents de cobrament ja siguin de l'exercici present com dels exercicis anteriors. Són, per tant, drets pendents de fer-se efectius i com a tals formen part de l'actiu de l'Estat Patrimonial.

En el quadre 322A de l'Estat Patrimonial de l'ICS es pot veure l'evolució que han sofert els drets pendents de cobrar durant el transcurs de l'exercici fiscalitzat, en passar de 767,97 M.Pta. el 31 de desembre de 1987 a 4,61 M.Pta. en la mateixa data de l'any 1988, i corresponen a drets liquidats l'exercici de 1987 pendents de fer-se efectius de la secció pressupostària 31. Els moviments experimentats durant l'exercici es poden observar, per la seva part, en el quadre 327A Aquesta evolució favorable és principalment a causa de dos factors.

El primer fet és la desaparició de la secció 31 que es finançava amb els fons de la pròpia Generalitat i que era l'única secció que recollia drets pendents de cobrar i a la qual corresponien els 767,97 M.Pta. pendents de cobrar a principi de l'exercici.

El segon factor és la utilització del principi de caixa en el reconeixement dels drets de la secció pressupostària 32 independentment de la procedència dels recursos.

#### **3.2.8.2. Comptes financers**

Els comptes financers recullen aquelles operacions de l'actiu de l'Estat Patrimonial que sense tenir un caràcter pressupostari afecten la situació creditora i financera de l'Entitat Gestora.

Per una part es recullen, dins d'aquest epígraf, els comptes extrapressupostaris de naturalesa deutora i per l'altra els comptes financers que conformen la Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social.

Nogensmenys, cal recordar que el saldo de bancs i institucions de crèdit no recull aquells comptes financers descentralitzats per les àrees de Gestió de l'ICS que són utilitzats amb diferents finalitats com poden ésser: actuar com a comptes restringits d'ingressos, de pagaments en ferm (nòmines), de pagaments a justificar o de comptes de Fons de Maniobra, i que s'estima que representen entre un 10 i un 15% dels fons disponibles per la Tresoreria. Tal com ja es va fer avinent en l'Informe sobre el Compte General anterior, la Sindicatura de Comptes està realitzant un Informe puntual sobre aquest tipus de comptes financers.



Com es pot observar en el quadre 322A de l'Estat Patrimonial a final de l'exercici pressupostari de 1988, els comptes financers de l'ICS han incrementat el seu saldo en quasi el 34%, fruit d'un increment superior al 50% de les disponibilitats que gestiona la Tresoreria Adjunta en bancs i institucions de crèdit.

Els objectius de caire general a assolir en la fiscalització d'aquesta àrea han estat els següents;

- verificació de la corresponent conformitat en la formalització d'aquests tipus d'operacions.
- assegurar-se que els saldos dels comptes financers representen efectius de l'Entitat Gestora.

En concret per als comptes extrapressupostaris de naturalesa deutora, s'han d'afegir els objectius següents;

- quant al moviment experimentat per les distintes operacions, comprovar que es troben correctament descrites, classificades i enregistrades, d'acord amb la seva naturalesa de no pressupostàries, i que s'ha seguit el pla de comptes específic de les operacions de Tresoreria i altra normativa aplicable.
- cerciorar-se que els principis per a la comptabilització de les operacions de Tresoreria han estat aplicats uniformement en relació amb els vigents en exercicis anteriors.

Per la seva banda, els objectius concrets a assolir en la fiscalització dels comptes mantinguts en entitats financeres han estat:

- comprovar que els comptes de caixa, bancs i institucions de crèdit, tant oficials com privats, es troben correctament classificats i presentats en els estats comptables.
- avaluar el grau de control intern de les unitats encarregades de la gestió de Tresoreria, posant especial èmfasi en la segregació de funcions que s'ha de donar particularment en aquesta àrea, així com en la conciliació que periòdicament es realitza amb els saldos mantinguts en comptes d'entitats financeres.

Per tal de possibilitar la consecució d'aquests objectius, a més de l'anàlisi dels estats retuts per la Intervenció General de la Generalitat en el Compte General de 1988, s'han desenvolupat els procediments que tot seguit s'expliciten.

Pel que fa als comptes per operacions extrapressupostàries de caràcter deutor, s'han comprovat, a partir d'una mostra de documents comptables de gestió, els aspectes següents: la corresponència dels fets imputats amb els comptes als quals han estat comptabilitzats, la correcta justificació del fet comptabilitzat, l'existència de la intervenció prèvia de cada un dels documents

de gestió i, en general, tots aquells aspectes formals que configuren la tramitació d'aquestes operacions.

Per la seva part, els procediments emprats per tal de fiscalitzar els comptes financers oberts en bancs i institucions de crèdit que configuren la Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social han estat els mateixos que s'han utilitzat en altres exercicis i que es corresponen amb els següents:

- revisió i contrastació de les actes d'arqueig amb les dades del Compte General de la Tresoreria de les Entitats Gestores de la Seguretat Social i amb les dels comptes auxiliars de cada entitat financera.
- comprovació que els saldos comptables de cada compte coincideixin amb l'extracte corresponent de les entitats financeres, i de no ser així, que existeixi la suficient informació per a la seva conciliació.
- contrastació parcial dels moviments dels comptes incloses les liquidacions d'interessos.
- conciliació dels saldos del compte conjunt que manté la *Tesoreria General de la Seguridad Social* amb la Tresoreria Adjunta per a la Seguretat Social de la Generalitat de Catalunya per recollir les transferències a les Entitats Gestores catalanes, a partir de l'extracte elaborat per aquella *Tesoreria*.

El resultat que s'ha obtingut en la fiscalització d'aquests comptes s'explica tot seguit, i se separen aquells que corresponen als comptes per Operacions de Tresoreria extrapressupostàries de naturalesa deutora, d'aquells que corresponen als comptes financers oberts en bancs i institucions de crèdit.

#### 3.2.8.2.a) Altres deutors no pressupostaris

Aquest epígraf recull les operacions de tresoreria extrapressupostàries de naturalesa deutora. El caràcter deutor d'aquest tipus d'operacions el determina el fet que l'Entitat Gestora financia temporalment certs tipus de fets econòmics característics de la seva activitat, recollint en els saldos els imports avançats o pendents d'aplicació definitiva. El moviment de l'exercici es produeix pels pagaments avançats per part de l'ICS i pels posteriors cobraments d'aquests pagaments, un cop han estat pagats per les persones jurídiques a qui corresponia fer-ho o bé s'han aplicat de forma definitiva als conceptes corresponents del pressupost de despeses de l'Entitat.

El quadre 328A informa dels comptes que recullen les operacions de tresoreria de naturalesa deutora de la secció 32 de l'ICS, amb el corresponent desglossament entre els saldos a inici d'exercici, els cobraments i pagaments realitzats durant l'exercici i el saldo a final d'exercici.

Com es pot apreciar en les dades totals del quadre, s'ha reduït considerablement la situació deutora dels comptes, i s'ha passat d'un saldo inicial de (461,49) M.Pta. a un saldo a final d'exercici de (237,62) M.Pta. Aquesta disminució ha estat possible, principalment, per la comptabilització definitiva de 355,13 M.Pta. de remuneracions del personal pendents d'aplicació que provenien de l'exercici de 1987, i que ja varen ésser tractats en l'Informe sobre el Compte General d'aquell any (18).

Seguidament, es comenten els principals resultats obtinguts en la fiscalització dels comptes deutors.

En el compte 5.01 de Creació i ampliació del Fons de Maniobra s'han comptabilitzat, com a moviment de l'exercici les regulacions i cancel·lacions dels comptes oberts i concedits a les diferents àrees de gestió i centres assistencials de què consta l'administració de l'ICS per a l'exercici de 1987. Aquestes cancel·lacions ja varen ésser comentades en l'Informe sobre el Compte General de l'exercici de 1987 (19). Caldria, no obstant això, haver comptabilitzat igualment, dins de l'exercici de 1988 la cancel·lació dels comptes concedits dins d'aquest mateix exercici, dels quals restaven pendents de liquidar els (69,64) M.Pta. del saldo a final de l'exercici.

En aquesta mateixa situació d'obertura de nous comptes per a l'exercici de 1988, sense haver-los cancel·lat a final d'exercici

(18) En l'esmentat informe es feia constar: "L'aplicació definitiva dels saldos d'aquests comptes pot tenir repercussió en els resultats de les Entitats Gestores. Per tant, fóra convenient accelerar el procés d'aplicació per tal d'evitar problemes de periodificació.

Especial cura s'ha de tenir en saldar a zero al final del període comptable el compte extrapressupostari deutor 5.08 de Remuneracions del personal pendent d'aplicació, donat que els 355,13 M.Pta. existents a 31 de desembre de 1987 corresponen a despeses de la secció 32 de l'ICS realment efectuades que s'hauran de veure reconegudes en exercicis posteriors."

(19) "Un darrer aspecte a comentar en relació amb els resultats de la fiscalització és el dels casos específics dels comptes: 5.01 de deutors per Fons de Maniobra i 6.51 de creditors per Incapacitat Laboral Transitòria (ILT).

Pel que fa referència al compte deutor 5.01 de Creació o ampliació del fons de maniobra, cal dir que l'exercici de 1987 ha estat el primer any en el qual s'ha dut a terme la previsió establerta en el Pla de Comptes Extrapressupostaris vigent aleshores en el sentit de procedir a les devolucions dels fons de maniobra amb la cancel·lació corresponent dels saldos deutors d'aquests comptes, un cop arribada la fi de l'exercici.

D'acord amb les previsions establertes, a 31 de desembre de 1987, els saldos del compte deutor 5.01 d'ambdues entitats hauria de restar a zero. En aquella data la secció 32 de l'ICS presenta un saldo de 71,92 M.Pta. i de 24,11 Pta. en la secció 42 de l'ICASS.

Les pròpies instruccions dictades l'11 de novembre de 1987 pel Secretari General del Departament de Sanitat i Seguretat Social, fixaven com a data final per a la cancel·lació dels saldos existents, la del 15 de gener de l'exercici següent. Aquest fet, conjuntament amb la complexitat de l'operació i el nombre de centres afectats, ocasionà que no s'acomplís la previsió establerta."

es troba el compte "555.- Fons de maniobra per desplaçaments" creat de nou durant aquest exercici.

Han reduït de forma important el saldo deutor, a més del compte "5.08.- Pagaments avançats en tràmit de comptabilització" ja mencionat anteriorment, els següents comptes:

- 5.02 Protecció familiar
- 5.03 Ajuda subnormals
- 5.04 Despeses a compte d'altres organismes de la Seguretat Social
- 5.05 Despeses a compte de particulars

En sentit contrari es troba el compte "5.06 - Despeses recuperables per concursos i subhastes" en passar d'un saldo deutor inicial de (8,30) M.Pta. a un saldo deutor final de (15,63) M.Pta.

El constant creixement del saldo deutor d'aquest compte en els darrers exercicis és una mostra més del que ja es deia en l'Informe del Compte General de l'any 1987. En aquella ocasió vàrem fer constar en l'Informe el nostre parer sobre aquest tipus de despesa que hauria d'ésser tractada com a tal despesa pressupostària, considerant com a ingressos, també pressupostaris, els cobraments que es produeixin per aquest motiu (20).

De la fiscalització realitzada en els documents comptables es desprèn una manca important dels justificants que han d'acompanyar aquestes operacions. Aquest fet és més agreujat pel que fa als documents per cobraments realitzats per les pròpies Àrees de gestió de l'ICS. En aquests casos les Àrees de gestió trameten mensualment a la Intervenció General de la Generalitat l'estadet dels ingressos efectuats en els comptes financers restringits d'ingressos corresponents, amb el desglossament dels comptes pressupostaris i extrapressupostaris a què han d'anar aplicats aquests ingressos.

---

(20) "El Pla de Comptes Extrapressupostaris no tan sols recull operacions alienes a l'execució del pressupost, sinó que també contempla un recull de comptes d'operacions auxiliars i d'operacions de naturalesa pressupostària, que contempnen despeses i ingressos en forma transitòria, com pendents d'aplicació definitiva.

En relació amb aquest Pla cal fer esment a l'existència de dos comptes en particular que recullen operacions que tenen un contingut pressupostari no transitori: el compte deutor "5.06 - Despeses recuperables per concursos i subhastes" i el compte creditor "6.32 - Honoraris de professionals".

En el primer cas, el compte deutor 5.06 recull aquelles despeses que hagin de satisfer les Entitats Gestores durant el procés de contractació administrativa i que amb posterioritat haurien de suportar-se per part de l'adjudicatari, en cas d'existir-ne.

Creiem que es tracta d'una despesa pressupostària, donat que no s'està efectuant un pagament per compte d'altri en el moment de contreure la despesa, sinó que en tot cas aquest pagament haurà de ser objecte de rescabament en el cas que existeixi un adjudicatari. En el moment d'efectuar-se el cobrament corresponent, s'haurà de comptabilitzar, també pressupostàriament, en l'estat d'ingressos."

Un cop rebuda aquesta documentació, la Intervenció General comptabilitza la totalitat d'aquests ingressos, precautòriament en el compte extrapressupostari de caràcter creditor "6.65 - Ingressos de centres de la Seguretat Social pendents de distribució". Amb posterioritat es realitzen, també per part de la Intervenció General, els documents comptables extrapressupostaris d'aplicació definitiva d'aquests fons als comptes extrapressupostaris i pressupostaris pertinents, sense que en cap d'aquests documents comptables s'acompanyin els justificants i l'explicació dels fets que els van produir.

#### 3.2.8.2.b) Bancs i institucions de crèdit

D'acord amb l'article 58 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya, la Tresoreria de les Entitats Gestores de la Seguretat Social ha de recollir tots els fluxos financers producte dels diferents cobraments i pagaments que es donen, ja siguin per moviments de fons reals o bé per moviments produïts en formalització, que corresponguin tant a les operacions pressupostàries com a les extrapressupostàries, i ambdues, que pertanyen tant a l'exercici corrent com a les d'anys anteriors (21).

D'altra banda, la Llei 12/1983, de 14 de juliol, d'Administració Institucional de la Sanitat i de l'Assistència i els Serveis Socials de Catalunya, desenvolupada pel Decret 436/1983, de 6 d'octubre, estableix que la Tresoreria de les Entitats Gestores s'ha de portar diferenciant aquells fons que provenen de la Seguretat Social (seccions pressupostàries 32 de l'ICS i 42 de l'ICASS) de la resta de fons propis finançats per la Generalitat (22). Aquesta diferenciació cal que es doni des d'un punt de vista comptable en l'estat pressupostari dels ingressos i les

(21) L'article 58 de la Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya estableix: "1. Constitueixen la Tresoreria de la Generalitat tots els recursos financers, tant per les operacions pressupostàries com extrapressupostàries, siguin diners, valors, crèdits o productes de l'endeutament de la Generalitat i de les entitats autònomes."

(22) L'article 10 de l'esmentada llei presenta el text següent: "1. La Tresoreria General de la Generalitat té al seu càrrec el servei de tresoreria de les entitats gestores que es creen per l'article 2 d'aquesta Llei, la qual rep els recursos, tant els propis com els provinents de l'Estat, de la Tresoreria General de la Seguretat Social o d'altres procedències, i efectua els pagaments que aquelles ordenen per al compliment de llurs fins. Tenint en compte el caràcter de les Entitats Gestores i la naturalesa dels serveis administrats, la Tresoreria General pot efectuar avenços a aquestes entitats gestores o als seus creditors, d'acord amb el que estableix la normativa vigent.  
2. Els fons que procedents de la Seguretat Social gestioni la Tresoreria General de la Generalitat han d'ésser comptabilitzats separatament de la resta de recursos que administri la Tresoreria. Així mateix, si s'escau, els rendiments provinents de la seva col·locació en les entitats financeres corresponents s'han de comptabilitzar també separatament i d'aplicar específicament a finançar els crèdits pressupostaris afectats a la Seguretat Social, mitjançant transferències d'aquests fons a aquelles partides pressupostàries."

despeses, com des del corresponent flux de fons per cobraments i pagaments, que s'han de reflectir en el compte de Tresoreria.

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

Aquest quadre recull més informació de la que consta en el Compte de Tresoreria, retut per la Intervenció General de la Generalitat, ja que el Compte de Tresoreria no presenta tots els moviments per cobraments i pagaments de les operacions extrapressupostàries de la secció 31 finançada amb fons de la Generalitat, ni tampoc els saldos dels comptes mantinguts en entitats financeres que corresponen a aquests mateixos serveis, ja que per part de la Tresoreria General de la Generalitat aquestes quantitats es mantenen agrupades amb les de l'Administració de la Generalitat.

No obstant això, per part del Departament d'Economia i Finances se'ns han facilitat les quantitats pagades durant l'exercici d'aquella part dels comptes extrapressupostaris de l'Administració de la Generalitat que corresponien a deutes pendents de la secció pressupostària 31 de l'ICS. En concret tan sols es varen fer efectives les retencions efectuades a compte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

Pel que fa als comptes mantinguts en entitats financeres, per part de la Sindicatura de Comptes, es desconeix si pot existir algun romanent pendent ja que en la liquidació del Compte de Tresoreria dels exercicis fiscalitzats fins a la data, aquells imports es mantien tant comptablement com de forma efectiva agrupats amb els de l'Administració de la Generalitat.

L'epígraf VI del quadre 328B informa dels saldos a final de l'exercici dels comptes financers mantinguts en entitats bancàries i de crèdit, gestionades directament per la Tresoreria Adjunta per a la Seguretat Social. Com ja s'ha comentat en la introducció d'aquest capítol, en la relació de comptes financers manquen tots aquells que gestionen les administracions de les Àrees de gestió i centres de cost de l'ICS.

Pel que fa referència als comptes centralitzats que han estat fiscalitzats cal dir que el resultat ha estat completament favorable en totes aquelles proves realitzades, tant en la conciliació dels saldos a fi d'exercici, com en el control i comptabilització dels interessos meritats. S'ha comprovat igualment la conciliació del compte conjunt que manté la *Tesoreria General de la Seguridad Social* amb la Tresoreria Adjunta per a la Seguretat Social del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya.

A diferència d'altra documentació sol·licitada per a la realització de la fiscalització del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, la informació necessària per a la fiscalització de la conciliació del compte conjunt entre la *Tesoreria General de la Seguridad Social* i la Generalitat de Catalunya no se'ns ha facilitat desglossada entre les dues Entitats Gestores. Per aquesta raó, els quadres 328C i 328D que informen de la mencionada conciliació entre les dues administracions fan referència al global de les dues Entitats.

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

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

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

És important ressaltar el decalatje que es dona entre els càrrecs per límit de disposició que efectua la *Tesoreria General de la Seguridad Social* i la disponibilitat efectiva i consegüent comptabilització per part de la Tresoreria Adjunta de la Generalitat d'aquelles transferències de fons que s'efectuen, per part de la primera, en els darrers dies de l'any o primers del següent, que provoquen que mentre per a la *Tesoreria General* corresponguin a càrrecs d'un exercici, per a la Generalitat de Catalunya es considerin com a ingressos de l'exercici següent.

Aquest fet s'aprecia en el quadre 328D on a principi de l'exercici s'afegeixen, al saldo inicial, 1.500 M.Pta. que corresponien a càrrecs de la *Tesoreria General de la Seguridad Social* de l'exercici de 1987 però tramesos per ella el 3 de gener de 1988 i que la Tresoreria Adjunta no va disposar, i per tant comptabilitzar, fins a l'exercici següent. A final d'exercici es torna a donar una situació semblant, però en aquesta ocasió la quantitat de 2.500 M.Pta. s'ha de restar donat que els fons no varen ésser disponibles per a la Tresoreria Adjunta fins al dia 3 de gener de 1989, data en què es va fer el corresponent manament d'ingrés.

### 3.2.8.3. Compte Compensatori

El compte compensatori recull la diferència produïda entre la suma dels deutors per drets reconeguts de caràcter pressupostari de l'exercici corrent i anteriors, els deutors de caràcter extra-

pressupostari i els saldos existents en els comptes oberts en entitats financeres, per una part, i la suma de tots els deutes per creditors de caràcter pressupostari o extrapressupostari, per l'altra.

Aquesta xifra ens dona l'anomenat "romanent de tresoreria" en els seus dos vessants. Des d'un punt de vista dinàmic ens informa del dèficit o superàvit produït per l'execució de l'exercici pressupostari. La xifra que consta en la columna de variació absoluta de l'actiu de l'Estat Patrimonial, amb signe positiu per tractar-se del dèficit, està formada per dues components: el resultat de l'execució pressupostària de l'exercici per drets i obligacions reconegudes i l'anul·lació i rectificacions de les obligacions reconegudes procedents d'exercicis tancats realitzades durant l'any.

Des d'un punt de vista estàtic ens informa del dèficit acumulat fins al 31 de desembre de 1988 en la columna dels saldos d'aquesta data.

Cal dir, però, que aquesta xifra pateix del desconeixement dels valors d'altres epígrafs de l'Estat Patrimonial, com són les partides de l'actiu d'existències i la de l'immobilitzat menys les dotacions acumulades del fons d'amortització i les partides del passiu de patrimoni i reserves que podrien fer variar la seva quantificació.

Pel que fa a la variació anual del compte compensatori, aquest exercici ha suposat un increment del dèficit de 4.280,38 M.Pta. i ha trencat la tendència experimentada en els dos darrers exercicis de disminució del dèficit acumulat. Aquesta xifra de 4.280,38 M.Pta. es desglossa en els 4.306,32 M.Pta. de dèficit que presenta el Resultat de l'exercici per obligacions i drets reconeguts (vegeu l'apartat 3.2.2. d'aquest mateix Informe i quadre 321A) menys les anul·lacions d'obligacions a pagar d'exercicis tancats, per un import de 25,76 M.Pta. (vegeu també l'apartat 3.2.7.2.b) d'aquest mateix Informe i quadre 327B).

El quadre següent informa dels resultats experimentats per l'ICS en els darrers anys, tant en quantitats absolutes com en percentatge del que representa aquella quantitat sobre el dèficit acumulat a l'inici de l'exercici. Les dades es faciliten en negatiu per les disminucions de l'acumulat (superàvit de l'exercici) mentre que l'increment de l'acumulat (dèficit de l'exercici) es mostra en positiu.



3.2.8. COMPTES DE L'ESTAT PATRIMONIAL: ACTIU

|                                                  | <u>1985</u>      | <u>1986</u>       | <u>1987</u>       | <u>1988</u>      |
|--------------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>Compte Compensatori a inici de l'exercici</b> | <b>24.230,66</b> | <b>30.782,74</b>  | <b>22.819,05</b>  | <b>21.855,12</b> |
| <b>Resultat de l'exercici</b>                    | <b>6.552,08</b>  | <b>(8.441,49)</b> | <b>(1.080,57)</b> | <b>4.306,32</b>  |
| <b>Rectificacions</b>                            | <b>-</b>         | <b>(477,80)</b>   | <b>116,63</b>     | <b>-</b>         |
| <b>Anul.lacions</b>                              | <b>-</b>         | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>(25,76)</b>   |
| <b>Dèficit (superàvit) de l'exercici</b>         | <b>6.552,08</b>  | <b>(7.963,69)</b> | <b>(963,93)</b>   | <b>4.280,57</b>  |
| <b>% sobre compte compensatori</b>               | <b>27,04</b>     | <b>(25,87)</b>    | <b>(4,22)</b>     | <b>19,59</b>     |
| <b>Compte Compensatori a final de l'exercici</b> | <b>30.782,74</b> | <b>22.819,05</b>  | <b>21.855,12</b>  | <b>26.135,69</b> |

### **3.2.9. Comptes de l'estat patrimonial: passiu**

#### **3.2.9.1. Introducció**

En el passiu de l'Estat Patrimonial es recullen els comptes de deutes a curt termini que corresponen a totes aquelles obligacions reconegudes que es trobin pendents de pagament a la data de l'elaboració de l'estat patrimonial, ja tinguin el caràcter de despesa pressupostària com de despesa extrapressupostària.

Les obligacions reconegudes pendents de pagament de caràcter pressupostari es generen en la pròpia execució del pressupost i es presenten separades entre aquelles que corresponen al pressupost corrent de les que corresponen a pressupostos tancats. Per altra banda, dins dels comptes d'Altres creditors no pressupostaris es recullen els comptes per operacions de Tresoreria de caràcter creditor.

De la mateixa manera que s'ha fet amb els comptes d'actiu, els saldos existents a 31 de desembre de 1988 en els comptes corresponents a l'antiga secció pressupostària 31 de l'ICS-Generalitat s'han afegit als de la secció pressupostària 32. A títol informatiu es faciliten les dades totals d'aquests comptes: d'un saldo a inici de l'exercici de 779,44 M.Pta. s'ha passat, en finalitzar l'exercici, a una xifra de 4,61 M.Pta., quantitat igual als drets pendents de cobrament que provenen de la secció 31.

Nogensmenys, aquestes xifres de la secció 31 són incompletes donat que manca el saldo pendent, tant a 31.12.87 com a 31.12.88, dels comptes de tresoreria de caràcter creditor, que, tal i com ja s'ha exposat, es portaven agrupats amb els comptes extrapressupostaris de l'Administració de la Generalitat.

Tot seguit es desenvolupen els apartats dedicats als objectius, procediments i resultats de la fiscalització separats entre els que corresponen a obligacions de caràcter pressupostari, d'aquelles que són de caràcter extrapressupostari.

#### **3.2.9.2. Creditors per obligacions reconegudes**

El quadre 325A d'execució del pressupost de despeses de l'ICS, recull, les dades relatives a les obligacions reconegudes en l'exercici corrent pendents de pagar al tancament de l'exercici segons la classificació econòmica dels capítols de despesa i separades entre les obligacions pendents d'ordenar-ne el pagament i les que havent estat ordenat el pagament, encara no s'havia fet efectiu a 31 de desembre de 1988. Aquesta informació s'observa, en la columna 10 de residus passius, la columna 8 d'obligacions pendents d'ordenar i la columna 9 de pagaments ordenats pendents de fer-se efectius.

La quantitat de 14.594,35 M.Pta. que ha assolit el total de residus passius de l'exercici ha suposat un increment absolut de 5.698,81 M.Pta. respecte a la mateixa quantitat de final de l'exercici anterior. Aquest increment representa un 64,06% de la xifra de residus passius de l'exercici de 1987.

És de destacar la important quantitat de residus passius del capítol VI d'Inversions reals, xifra que correspon al 80,21% de les obligacions reconegudes en el mateix any i capítol. Per part d'aquesta Sindicatura de Comptes es desconeix la causa d'aquest retard en el pagament, si bé cal dir que la tramitació i pagament d'aquest tipus de despesa té certes característiques peculiars, fruit dels imperatius legals de la contractació administrativa que produeix un cert retard en l'ordenació del pagament, però no pas en el de fer efectius els pagaments ordenats.

Com es pot apreciar en el quadre abans esmentat, les obligacions reconegudes pendents d'ordenar-ne el pagament, la quantitat total de les quals és de 535,99 M.Pta., tan sols representen un petit percentatge dels residus passius, mentre que 14.058,36 M.Pta. corresponen a pagaments ordenats pendents de fer efectius.

Aquest fet té com a principal conseqüència desvirtuar el resultat de la Tresoreria per pagaments i cobraments per operacions pressupostàries de l'exercici que es facilita en el quadre 321A, així com el saldo a fi d'exercici del compte de Tresoreria, de tal manera que en ambdós casos s'haguessin donat resultats negatius si s'haguessin fet efectius tots els pagaments ordenats.

A la quantitat de creditors per obligacions reconegudes de l'exercici cal afegir les obligacions reconegudes procedents d'exercicis tancats i que a 31 de desembre de 1988 encara restaven pendents de fer efectives, per tal d'obtenir la xifra total de creditors per obligacions pressupostàries que existia a final de l'exercici de 1988, xifra que se situa en 16.046,21 M.Pta.

L'evolució interanual de les obligacions pendents de pagar procedents d'exercicis tancats és la d'un creixement relatiu del 30,87%, i d'un creixement absolut de 342,50 M.Pta., i assoleix la quantitat total de 1.451,87 M.Pta. que correspon en la seva majoria, a obligacions reconegudes del capítol VI d'Inversions reals.

El desglossament per exercicis als quals pertanyen es pot observar en el quadre 327B, mentre que l'evolució d'aquestes obligacions en el període comprés entre els exercicis de 1986 i 1988 es mostra en la taula següent.

Onu

3.2.9. COMPTES DE L'ESTAT PATRIMONIAL: PASSIU

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

Els 8.527,28 M. Pta. pagats més els 25,76 M.Pta. anul.lats durant l'exercici, ambdues quantitats superiors a les de l'exercici anterior, han permès millorar el percentatge d'obligacions pagades d'exercicis tancats en relació amb el total d'obligacions a pagar d'exercicis tancats, xifra que en l'exercici 1987 va ésser del 84,07%, mentre que per a l'exercici de 1988 va assolir el 85,45%.

Nogensmenys, per tenir una visió més acurada del que representen aquestes dades cal tenir present igualment les obligacions reconegudes i els pagaments efectius del pressupost corrent realitzades durant l'exercici, tal i com ja es va presentar en l'Informe sobre el Compte General de l'exercici anterior (23). Les dades relatives a aquestes quantitats per als tres darrers exercicis pressupostaris han estat les següents:

| <u>Concepte</u>                                                             | <u>1986</u> | <u>1987</u> | <u>1988</u> |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 8. Obligacions reconegudes en l'exercici corrent                            | 182.335,04  | 220.367,10  | 252.741,58  |
| 9. Pagaments efectius d'obligacions reconegudes en<br>l'exercici corrent    | 175.548,30  | 211.471,56  | 238.147,24  |
| 10. Residus passius de l'exercici corrent                                   | 6.786,74    | 8.895,54    | 14.594,36   |
| 11. Relació (%) d'obligacions totals pagades/total<br>d'obligacions a pagar | 96,46       | 95,60       | 93,89       |

El percentatge de 93,89% corresponent a les obligacions totals pagades respecte al total d'obligacions a pagar d'aquest exerci-

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

ci, denota una certa disminució en relació amb les mateixes quantitats dels anys anteriors, fruit, en bona part, dels residus passius de l'exercici corrent.

De les obligacions reconegudes en l'exercici pendents d'ordenar-ne el pagament s'ha elaborat una mostra de documents de gestió per a la seva fiscalització. En concret s'han revisat documents per un import total de 210,2 M.Pta., dels quals restava ordenar-ne el pagament de 30,04 M.Pta a la data de la tramesa de la documentació (març de 1990).

Els resultats obtinguts en la fiscalització han estat els següents:

- Dels 210,2 M.Pta. de què es conformava la mostra de documents fiscalitzats, se n'ha trobat 46,61 M.Pta. en què el justificant de la prestació del servei o del subministrament portava data de l'any 1989 i que per aquesta raó no haurien d'haver estat comptabilitzats com obligacions de l'exercici de 1988. Per contra, durant l'exercici fiscalitzat tan sols es podia haver comptabilitzat l'autorització i disposició del crèdit, restant, aquestes operacions, anul·lades a final de l'exercici per no haver-se realitzat dins del mateix la prestació.

Aquests romanents de crèdit, donat que corresponien al capítol VI d'Inversions reals podien, d'acord amb l'apartat c) del punt 2 de l'article 37 de la Llei 10/1982, de 12 de juliol de Finances Públiques de Catalunya (24) i el punt 3 de l'article 6 de la Llei 13/1988, de 31 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per al 1989 (25), ésser incorporats a l'exercici següents per a la mateixa finalitat.

- Respecte a les causes de l'endarreriment en l'ordenació del pagament en tots els casos s'ha trobat correcte, ja que en tractar-se de prestacions de serveis o de subministrament existeix sempre un període de temps entre la data del reconeixement de l'obligació, que en el cas dels documents de la mostra correspon als darrers dos mesos de l'exercici, i l'orde-

---

(24) L'article 37 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya en els seus punts 1 i 2 i 2c) estableix el següent: "a. Els crèdits per a despeses que en el darrer jorn de l'ampliació de l'exercici pressupostari a què es refereix l'apartat b) de l'article 28 no estiguin vinculats al compliment d'obligacions ja reconegudes restaran anul·lats de ple dret.  
2. Nogensmenys, per acord del Conseller d'Economia i Finances podran incorporar-se a l'estat de despeses del pressupost de l'exercici següent immediat:  
...2c) Els crèdits per a operacions de capital."

(25) Article 6 punt 3: "Les incorporacions dels crèdits pressupostaris autoritzats en exercicis anteriors es regeixen per les normes següents:  
...3. Els crèdits per a operacions de capital poden ésser incorporats en els termes de l'article 37 de la Llei de Finances Públiques."

nació del pagament un cop ha estat comprovat i/o provat el servei o prestació de que es tracti.

### 3.2.9.3. Altres creditors no pressupostaris

Dins de l'epígraf de l'Estat Patrimonial anomenat "Altres Creditors no pressupostaris" es recullen els comptes de Tresoreria per Operacions extrapressupostàries de caràcter creditor.

El funcionament establert per aquests comptes és el de recollir totes aquelles operacions que la Tresoreria realitza quan en un primer moment es produeix un cobrament a partir d'una retenció aplicada en un pagament pressupostari, un ingrés pendent d'aplicació definitiva o qualsevol import ingressat a la Tresoreria el destinatari definitiu del qual no sigui l'Entitat Gestora i aquesta Entitat Gestora tan sols faci d'intermediària. Amb posterioritat s'efectua un pagament, amb càrrec a aquests comptes, per tal d'efectuar l'ingrés a l'entitat que correspongui en el cas de les retencions, aplicar els ingressos produïts de forma definitiva o satisfer les quantitats a qui correspongui.

Aquests comptes s'han regit fins al 31 de desembre de 1988 per la Instrucció Provisional de 14 de març de 1984 dictada per la Intervenció General de la Generalitat i en concret per a l'exercici de 1988, pel pla de comptes extrapressupostari dictat per la Intervenció General de la Generalitat amb data de 29 de setembre de 1987. El 26 de febrer de 1988, la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social va emetre unes instruccions per tal de possibilitar la depuració dels comptes extrapressupostaris en el tancament dels comptes de l'exercici de 1987, depuració que, en bona part, va ésser tractada en l'Informe sobre el Compte General de 1987 elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes, i que va afectar també el pla de comptes vigent a partir de l'1 de gener de 1988, i varen produir-se agrupacions de les operacions que abans es realitzaven en diferent comptes, en un de sol.

Totes aquestes depuracions i modificacions del pla de comptes han servit per facilitar l'entrada en vigor del nou pla de comptes extrapressupostaris vigent a partir de l'1 de gener de 1989, establert per la circular, de 13 de desembre de 1988, de la Intervenció General de la Generalitat que homogeneïtza la classificació i codificació dels comptes de l'Administració de la Generalitat amb el de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

Aquest procés ha donat com a resultat que durant l'exercici de 1988 es continuessin produint regularitzacions i depuracions dels saldos dels comptes creditors. Aquestes regularitzacions varen ser iniciades per la Intervenció General l'any 1985 i han possibilitat, tal i com ja s'ha dit, l'homogeneïtzació del Pla de Comptes. Ben segur que aquest procés haurà millorat la gestió i control d'aquests comptes; no obstant això, en la nova codificació no s'ha previst la diferenciació dels saldos dels comptes

extrapressupostaris que pertanyen a l'Administració de la Generalitat, d'aquells que corresponen a la secció pressupostària 41 de l'ICASS-Generalitat, fet que impossibilitarà, com fins ara, tenir una informació fefaent i separada dels saldos dels comptes extrapressupostaris per operacions de tresoreria d'aquesta secció pressupostària i del conjunt de l'Entitat Gestora.

Pel que fa a les modificacions introduïdes en el pla de comptes a inici de l'exercici, s'han realitzat, per part d'ambdues Entitats Gestores, ICS i ICASS, les següents:

- a) el compte 6.01 passa a anomenar-se "Fiances i dipòsits rebuts" i el seu saldo agrupa els anteriors comptes "6.01 - Control de qualitat", "6.02 - Fons de garantia" i "6.03 - Fiances"
- b) el compte 6.26 engloba els anteriors "6.21 - Prima per assegurances de mort" i "6.26 - Quotes obreres de Mutualitats Laborals"
- c) el compte 6.28 agrupa els anteriors saldos dels comptes "6.22 Atur", "6.23 - Formació professional" i "6.28 - Quotes obreres de Seguretat Social", anomenant-se a partir d'ara "Quotes obreres Seguretat Social, atur i formació professional".
- d) el compte 6.43 ha consolidat els anteriors saldos dels comptes següents: "6.41 - Reintegrant beques concedides per altres entitats", "6.42 - Reintegrant bestretes ordinàries concedides per altres entitats", "6.43 - Reintegrant bestretes extraordinàries concedides per altres entitats" i "6.44 - Reintegrant bestretes per vivenda concedides altres entitats". El nou compte passa a anomenar-se "Reintegrant de préstecs concedits per altres entitats del sistema de la Seguretat Social"
- e) el compte "6.67 - Creditors varis" ha acumulat el saldo del compte "6.34 - Concursos de personal".

L'agrupació d'aquests comptes, si bé en general es troba correcta, en certs casos caldria haver mantingut els comptes desglossats tal i com estaven amb anterioritat, ja que no és recomanable agrupar diversos conceptes amb un moviment de fons i d'operacions important durant l'exercici, en un sol compte, per tal d'evitar, al màxim possible, una manca de claredat i una administració ferragosa en la gestió i control d'aquests comptes.

El comentari anterior pot ser aplicable als comptes creditors 6.28 on es comptabilitzen temporalment les quotes obreres de les cotitzacions a la Seguretat Social i 6.67 de Creditors varis on s'imputen operacions de tresoreria de naturalesa creditora totalment heterogènees.

Un darrer tema a tractar en aquesta introducció, és el manteniment, com a compte de caràcter extrapressupostari, tant en la

modificació del Pla de Comptes provisional, com en el nou Pla de comptes, vigent a partir de l'1 de gener de l'any 1989, del compte creditor que recull els honoraris de professionals. La despesa a imputar i el funcionament d'aquest compte està definit en els dos plans de comptes esmentats de la mateixa manera (26). Els fons s'ingressen en aquest compte, provinents dels diferents centres assistencials, per l'import que correspon satisfer els professionals per la tasca de cobrament de la facturació morosa, mentre que els pagaments s'efectuen quan es fan efectives aquestes quantitats als professionals. Aquestes despeses haurien d'ésser considerades com despesa pressupostària, mentre que l'import rescabalat pel cobrament de la facturació als usuaris de serveis sanitaris morosos s'hauria de considerar, en la seva totalitat, com a ingrés pressupostari i comptabilitzar-se com a tal per la quantitat íntegra, i no pel líquid com es fa en l'actualitat. Aquest sistema és el que es desprèn del literal de l'article 34, apartat 1, de la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya (27).

Si la comptabilització d'aquests drets s'efectués segons el principi de la data del fet, és a dir quan es realitzés la facturació, els imports per drets reconeguts serien els íntegres. Amb posterioritat, quan s'efectués el cobrament per l'import líquid caldria comptabilitzar a la vegada l'ingrés per l'import íntegre i la despesa per la part de la quantitat que es paga com honoraris de professionals.

Els objectius a assolir en la fiscalització d'aquests comptes han estat els següents:

1. verificar la deguda conformitat en la formalització d'aquest tipus d'operacions.
2. comprovar que els moviments per cobraments i pagaments que s'han comptabilitzat per les operacions realitzades, estiguin

---

(26) La circular de 13 de desembre de 1988, de la Intervenció General de la Generalitat estableix per al compte creditor "2.06 - Honoraris professionals" el següent: "En els contractes que es fan amb professionals per a perseguir el cobrament dels morosos per la prestació de serveis sanitaris a particulars no afiliats a la Seguretat Social s'estableix la remuneració dels professionals com un percentatge del total cobrat, per la qual cosa aquest percentatge que es cobra no constitueix un ingrés de l'Entitat Gestora. L'import total de la factura serà ingressat en el compte restringit d'ingressos, però en trametre a la Intervenció Adjunta el detall per a la seva aplicació, s'indicarà la part que correspon a honoraris separada de la resta. Per l'import dels honoraris els serveis de comptabilitat de la Intervenció General emetran manament d'ingrés aplicat al compte 2.06. A aquest mateix compte s'aplicaran els manaments de pagament a nom dels professionals que s'expedeixin amb la liquidació que es practiqui."

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



correctament descrits, classificats i enregistrats, d'acord amb la seva naturalesa de no pressupostàries, i seguint el pla de comptes específic i altra normativa aplicable.

3. quant als saldos a fi d'exercici, assegurar-se que reflecteixen realment comptes a pagar i que s'hi troben totes les operacions que s'han de contemplar com a tals.
4. constatar que la utilització dels comptes d'operacions de tresoreria per a la comptabilització transitòria d'operacions de naturalesa pressupostària, es realitza amb el caire d'excepcionalitat que han d'acomplir aquelles operacions i que, a la vegada, la seva imputació definitiva a l'aplicació pressupostària adient no es demora més enllà del que pot entendre's com a raonable.
5. comprovar les rectificacions, anul·lacions, prescripcions i depuracions realitzades durant l'exercici, alhora que es fa una avaluació del grau de control intern de les unitats responsables del seguiment d'aquestes operacions.

Per tal d'aconseguir aquests objectius s'ha utilitzat el procediment més corrent: a partir del retiment del Compte General i en base a una primera anàlisi dels moviments dels comptes s'ha sol·licitat una mostra de documents per a la seva anàlisi, centrant l'atenció en aquells moviments no considerats periòdics.

El quadre 328E recull els moviments per cobraments i pagaments i els saldos inicials i finals dels diferents comptes extrapressupostaris de caràcter creditor de l'ICS, de la secció pressupostària 32.

El primer que cal destacar és l'important saldo que tenen els comptes "6.12 - IRPF", "6.43 - Reintegraments de préstecs d'altres entitats del sistema de la Seguretat Social" i "6.67- Creditors varis", que aglutinen el 90,68% del saldo total dels comptes creditors. El saldo a final de l'exercici del compte 6.12 té la justificació de recollir el quart trimestre i la liquidació de l'exercici de les retencions practicades en les nòmines de personal, a compte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques. Per contra es desconeix, per part d'aquesta Sindicatura, les raons per les quals no es produeixen les regularitzacions dels altres dos comptes. El compte de reintegraments de préstecs d'altres entitats del sistema de la Seguretat Social s'hauria de regularitzar per mitjà d'un pagament a les altres entitats del sistema de la Seguretat Social que varen concedir els préstecs o bé determinar amb els òrgans corresponents el destí final d'aquests fons.

Per altra part el saldo del compte 6.67 de Creditors varis recull l'antic saldo del compte on s'anotaven les retencions practicades en les factures, principalment de la concertació hospitalària, en concepte d'Impost General sobre el Tràfic d'Empreses, impost que

va ésser anul·lat a partir del primer dia de l'any 1986 amb la implantació de l'IVA. Tal com ja varem fer esment en l'informe de fiscalització SCF - 04 B/86, sobre Concertació Hospitalària del període 1982-1985, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes, el mencionat import es troba pendent de que els òrgans corresponents resolguin la seva aplicació definitiva.

Donat que en el seu moment aquests fons no varen ser rebuts a la Tresoreria de la Generalitat, ja que el sistema utilitzat per al pagament de la facturació per Concerts Hospitalaris és el d'ordres de lliurament pels imports líquids, que fa efectives directament la *Tesoreria General de la Seguridad Social* seria convenient determinar el seu destí final per tal de disminuir en la quantitat que finalment es determinés, que voltaria els 8.000 M. Pta. el compte compensatori en l'exercici en què es realitzés l'aplicació definitiva.

Un segon aspecte a tractar són les regularitzacions que s'han realitzat al llarg de l'exercici.

A final de l'exercici de 1987 per part de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social es va procedir a realitzar una anàlisi de la composició dels saldos reals dels comptes extrapressupostaris, i es varen realitzar amb posterioritat i dins de l'exercici de 1988, una sèrie de regularitzacions per tal d'ajustar els saldos comptables als reals.

Per tal de fiscalitzar aquesta àrea, es van demanar tots els expedients de modificació o regularització dels saldos dels comptes extrapressupostaris realitzats durant l'any. La documentació que se'ns va facilitar, per part de la Intervenció General de la Generalitat, constava de dues parts: una primera on es feien constar els saldos dels comptes que estaven pendents de depuració a 31 de desembre de 1987, i en segon lloc, els expedients de justificació dels saldos reals dels comptes "6.24 - Dotació infantil", "6.26 - Quotes obreres i prima per assegurança de mort" i "6.27 - Quotes obreres extingit INP" on a més del saldo comptable i el saldo real a 1 de gener de 1988, es feien constar les regularitzacions comptables entre aquests mateixos comptes que calia realitzar per tal d'equiparar els saldos comptables als reals. No obstant això, s'observa que, pel que fa als dos primers comptes, la regularització es va produir correctament, mentre pel que fa al compte 6.27 tan sols es va utilitzar per poder compensar amb els fons necessaris les regularitzacions dels altres dos comptes. Nogensmenys, aquest pagament en formalització en el compte anterior va ser inferior al necessari per adequar el seu saldo comptable al saldo real.

Aquesta regularització ha permès saldar els saldos negatius que fins a final de l'exercici anterior constaven en els comptes 6.24 i 6.26, i han desaparegut en la liquidació del pressupost, els saldos de caràcter deutor, en l'estat dels comptes creditors de l'ICS, tal i com així s'havia vingut recomanant en Informes del

Compte General d'exercicis anteriors realitzats per la Sindicatura de Comptes.

Durant la fiscalització de la mostra de documents de gestió, s'han posat de manifest altres ajustos comptables entre comptes, que ha afectat principalment el compte "6.65 d'Ingressos de centres de la Seguretat Social pendents d'aplicació" i altres comptes de caràcter extrapressupostari i d'ingressos pressupostaris. Aquests moviments en formalització, es corresponen amb la distribució definitiva dels fons ingressats transitòriament al compte d'ingressos de centres de la Seguretat Social pendents de distribuir.

A part de les regularitzacions esmentades, també se n'han produït d'altres més específiques, entre les que destaca, l'ingrés al mencionat compte 6.65 de 740,51 M.Pta. xifra que consta com a saldo final de l'exercici en aquest compte. La contrapartida d'aquest pagament en formalització està carregada en el compte "6.12 - Impost sobre les Rendes de les Persones Físiques". En el document comptable "Manament de Pagament" hi consta el següent literal com justificant de l'operació: "formalització de saldo de l'IRPF a 31 de desembre de 1988".

Altres fets que s'han observat en la fiscalització dels documents comptables han estat els següents:

- a) En un nombre important de documents, principalment en els Manaments d'ingrés, manca la documentació que justifiqui aquells moviments.
- b) Dins del compte "6.33 - Participació en ingressos de matriculació" es comptabilitzen despeses de compra de material per a l'escola d'Infermeria de l'Hospital de Bellvitge "Prínceps d'Espanya", quan segons la circular de la Intervenció General de la Generalitat, sobre la codificació i funcionament dels comptes extrapressupostaris, tan sols es poden pagar, amb càrrec a aquest compte les taxes recaptades per compte de les universitats i l'assegurança escolar que s'hagi de satisfer a la *Tesoreria General de la Seguridad Social*, donat que la part de la taxa satisfeta pels alumnes que no correspongui a aquestes dues qüestions caldrà comptabilitzar-la com a ingrés pressupostari, mentre que les despeses de funcionament aniran a càrrec del pressupost del centre.

En darrer terme es faciliten les dades dels moviments per cobraments i pagaments dels comptes extrapressupostaris de caràcter creditor de la Secció pressupostària 31 que ens han estat facilitades per part dels òrgans del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya.

3.2.9. COMPTES DE L'ESTAT PATRIMONIAL: PASSIU

| Concepte                                                   | Cobraments  | Pagaments   |
|------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| 6.71. Transferències Generalitat<br>pendents de distribuir | 763.352.606 | 763.352.606 |
| 2.15. Impost de la Renda de les<br>persones físiques       | 1.203.572   | -           |

(imports en pessetes)

Com es pot observar, els imports per cobraments i pagaments del compte 6.71. es corresponen amb els drets cobrats durant l'exercici procedents d'exercicis tancats (quadre 327A), i a la vegada amb les obligacions reconegudes pagades en l'exercici i procedents d'exercicis tancats (quadre 327B).

Respecte a la quantitat del compte 2.15 d'IRPF no hem pogut esbrinar el seu pagament, donat que els comptes extrapressupostaris de la secció 31 es portaven englobats en els de l'Administració de la Generalitat, com ja s'ha posat de manifest.

### 3.2.10. Comptes d'ordre

#### 3.2.10.1. De control pressupostari: exercicis posteriors

El compte de control pressupostari de l'Estat Patrimonial de l'ICS recull en exclusiva els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis posteriors. El punt novè de l'article 85 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya determina que en el retiment del Compte General de l'Administració de la Generalitat ha de constar un estat demostratiu dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec als exercicis futurs d'acord amb l'autorització que es determina en l'article 36 de l'esmentada Llei (28), desglossats pels exercicis en els quals s'hagin d'imputar.

El quadre 3210A informa de les quantitats que han estat autoritzades, d'acord amb el mencionat article 36, en el decurs de l'exercici de 1988, desglossades entre els anys als quals caldrà imputar-les, així com el capítol de despesa al qual pertanyen.

Com es pot observar tan sols s'han adquirit compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs en el capítol VI d'Inversions reals, tal i com autoritza l'apartat a) del punt segon, de l'esmentat article 36. També, pel que fa al nombre d'exercicis als quals s'hauran d'imputar els compromisos de despeses, es correspon amb el que determina el punt tercer del mateix precepte legal.

La distribució entre serveis funcionals i la classificació econòmica per articles pressupostaris és la següent:

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

3.2.10. COMPTES D'ORDRE

|                                                                         | Any 1989        | Any 1990      | Total           |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|-----------------|
| <b>Servei 22 Assist.Sanitària amb mitjans propis en Instit.obertes</b>  | <b>570,77</b>   | <b>151,64</b> | <b>722,41</b>   |
| Art. 60 Noves inversions centres sanitaris i assist.                    | 372,61          | 67,18         | 439,79          |
| Art. 61 Projectes d'inversió de reposició                               | 198,16          | 84,46         | 282,62          |
| <b>Servei 23 Assist.Sanitària amb mitjans propis en Instit.tancades</b> | <b>1.509,48</b> | <b>706,79</b> | <b>2.216,27</b> |
| Art. 61 Projectes d'inversió de reposició                               | 837,66          | 706,79        | 1.544,45        |
| Art. 66 Inversions reposició centres sanit. i assist.                   | 671,82          | -             | 671,82          |
| <b>TOTAL</b>                                                            | <b>2.080,25</b> | <b>858,43</b> | <b>2.938,68</b> |

Aquests compromisos de despesa per exercicis futurs estan vinculats a inversions previstes en l'exercici present i anteriors per un import total de 3.851,78 M.Pta.

### 3.3. ICASS

#### 3.3.1. Comptes anuals: resultat de l'exercici

##### 3.3.1.1. Introducció

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

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

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

##### 3.3.1.2. Execució del pressupost

El resultat de l'exercici per obligacions i drets reconeguts i per pagaments i cobraments efectuats per operacions pressupostàries de l'exercici corrent ha estat de (769,64) M.pta. pel que fa al dèficit per drets i obligacions reconegudes i de 848,09 M.Pta. de superàvit en els cobraments i pagaments de les operacions pressupostàries.

Aquestes dades es poden observar en el quadre 331A on consten a més de les xifres corresponents als exercicis de 1987 i 1986, les variacions interanuals que s'han produït.

En el mencionat quadre és observable l'evolució negativa dels resultats obtinguts per l'ICASS en l'execució pressupostària dels tres darrers exercicis fiscalitzats, en passar d'un superàvit de 427,45 M.Pta. l'any 1986 a un dèficit de (10,02) M.Pta. l'any 1987 i de (769,64) M.Pta. l'any 1988.

Tanmateix, pel que fa a la situació de la Tresoreria per cobraments i pagaments pressupostaris de l'exercici, les variacions són de poca importància i es dona en els tres exercicis darrers un superàvit al voltant dels 900 M.Pta.

### 3.3.1.3. Moviments de tresoreria per operacions pressupostàries

El resultat financer, tal i com el preveu l'article 85 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya, pel que fa a l'exercici de 1988 d'aquesta Entitat Gestora ve reflectit en el quadre 331B que recull els moviments de la Tresoreria per operacions pressupostàries tant de l'exercici present com dels exercicis tancats.

Aquest estat recull un superàvit de Tresoreria de 81,85 M.Pta. quantitat inferior al superàvit de tresoreria obtingut en l'execució del pressupost de 1987. No obstant això, per tal de tenir una visió més completa del que han estat els moviments de tresoreria per pagaments i cobraments cal afegir a les dades anteriors els moviments per operacions de caràcter extrapressupostari. Aquesta informació, presentada conjuntament es reflecteix en el quadre 338B.

### 3.3.1.4. Variació d'actius i passius

Els quadres 331C i 331D informen de la variació neta patrimonial per l'execució del pressupost de 1988 de l'ICASS, a partir de dades i formes diferents.

El quadre 331C recull la informació relativa a l'origen i aplicació dels fons i separa les dades entre les que corresponen al fix i les del circulat del balanç. La diferència d'aquest quadre respecte al mateix de l'any anterior es troba en les inversions en actius financers. Mentre en els exercicis precedents en aquest capítol tan sols constaven les obligacions reconegudes corresponents al capítol VIII de Despeses per variacions d'actius financers, en el present, donat que s'han liquidat drets en aquest mateix capítol de l'estat pressupostari d'ingressos, les quantitats reconegudes com a ingressos cal deduir-les de les obligacions reconegudes per tal d'obtenir l'increment o disminució del saldo dels actius financers durant l'exercici.

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

Per la seva part en el quadre 331D de resultats de l'exercici per variacions patrimonials de l'ICASS, es recullen les quantitats totals dels drets i obligacions reconeguts dins de l'exercici de 1988, a excepció de les dels capítols VI i VIII, que per diferència entre ambdues quantitats ens dóna la variació neta patrimonial de l'Entitat Gestora obtinguda de l'execució del pressupost.



### 3.3.2. Estat patrimonial

El quadre 332A presenta l'Estat Patrimonial de l'ICASS amb les dades corresponents a 31 de desembre de 1988 i de 1987, amb les variacions absolutes i relatives observades en cada un dels epígrafs entre les dues dates anteriors.

Com ja s'ha dit en altres ocasions l'Estat Patrimonial vol ser una aproximació al Balanç de situació de l'Entitat Gestora a una data determinada. La diferència entre els dos estats es deu principalment a que en el Balanç de situació consten altres masses patrimonials que en l'Estat patrimonial no s'inclouen donat el sistema comptable i de gestió que es porta en l'Entitat Gestora.

Tanmateix, la informació que dona l'Estat Patrimonial és prou extensa i fa referència: als comptes del circulat, on es recullen els comptes d'actiu de deutors i comptes financers i els comptes de passiu dels deutes a curt termini; al compte compensatori que recull els resultats acumulats i als comptes de control pressupostari on consten els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs.

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

La novetat en el retiment del Compte General de l'exercici de 1988 ha estat la presentació per part de la Intervenció General de la Generalitat, d'un Estat de la Liquidació de l'Exercici on es recullen els "Romanents de Tresoreria" acumulats fins al tancament de l'exercici. Les dades, que es presenten amb signe negatiu, -per correspondre a un dèficit- equivalen a les presentades en el compte compensatori de l'Estat Patrimonial.

L'Estat de la Liquidació de l'Exercici tal i com consta en el retiment del Compte General que correspon a l'ICASS és el següent:

3.3.2. COMPTES ANUALS: ESTAT PATRIMONIAL

LIQUIDACIO DE L'EXERCICI

|                                                               | <u>Sense opera-<br/>cions financeres</u> | <u>TOTAL</u>      |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------|
| <b>LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST</b>                              |                                          |                   |
| Per operacions reals                                          | (763,74)                                 | (763,74)          |
| Per operacions financeres                                     | -                                        | (5,90)            |
| <b>Total</b>                                                  | <b>(763,74)</b>                          | <b>(769,64)</b>   |
| <b>MODIFICACIO PER ANUL.LACIO OPERACIONS EXERC. ANTERIORS</b> |                                          |                   |
| De drets                                                      | -                                        | -                 |
| D'obligacions                                                 | 117,36                                   | 117,36            |
| D'operacions extrapressupostàries                             | -                                        | -                 |
| <b>Total</b>                                                  | <b>117,36</b>                            | <b>117,36</b>     |
| <b>TOTAL LIQUIDACIO DE L'EXERCICI</b>                         | <b>(646,38)</b>                          | <b>(652,29)</b>   |
| <b>Romanents d'exercicis anteriors</b>                        |                                          | <b>(729,48)</b>   |
| <b>ROMANENT DE TRESORERIA</b>                                 |                                          | <b>(1.381,76)</b> |

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

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

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

**3.3.3.1. Introducció**

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

En global els crèdits de l'ICASS s'han incrementat en 739,78 M.Pta. que representen un 3,12% dels crèdits inicialment aprovats. Per seccions pressupostàries ha estat la 41 la que, tant en xifres absolutes com en xifres relatives, ha experimentat un major increment, que representa el 78,07% del total de l'increment de l'exercici. La secció pressupostària finançada amb fons de la Generalitat ha assolit un creixement de 577,55 M.Pta, que representa el 3,88% de les seves dotacions inicials, mentre que la secció pressupostària 42, finançada amb recursos de la Seguretat Social ha experimentat un creixement de 162,22 M.Pta. que correspon a l'1,84% dels seus crèdits inicials.

En comparació amb les modificacions realitzades en l'exercici anterior, val a dir que l'exercici fiscalitzat denota una certa disminució de les variacions dels crèdits inicialment aprovats per la Llei de Pressupostos. L'any 1987 la variació relativa dels crèdits de despesa va suposar, pel total de l'Entitat Gestora, el 4,9%, mentre que per seccions a la 41 li va correspondre un 3,9% i a la 42 un 7,09%.

Per capítols han estat l'I de Remuneracions del personal i el IV de Transferències corrents els que, en xifres absolutes, més han augmentat els seus crèdits inicials, mentre que en xifres relatives ha estat l'I de Remuneracions del personal i el VII de Transferències de capital, en un 11,17% i un 10,25%, respectivament.

No obstant això, cal fer referència al capítol II de Despeses de béns corrents i de serveis, en el sentit que, a diferència d'altres exercicis, ha vist disminuir els crèdits dotats per la Llei de Pressupostos. Aquesta disminució que representa un 3,20% dels crèdits del capítol II de l'Entitat Gestora, ve condicionada, en exclusiva, per les transferències de fons des d'aquest capítol a altres de la secció pressupostària 41 finançada amb fons de la Generalitat. En concret els crèdits d'aquesta secció i capítol

3.3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITS AMORTITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

s'han minorat en 82,80 M.Pta. que representaren el 6,89% de les dotacions inicials.

El quadre 333B informa d'aquelles modificacions que sense tenir un reflex en les xifres totals del pressupost, sí que el tenen en les xifres per capítols, a causa de la compensació que experimenten entre augments i minoracions.

També en aquest cas, les transferències de crèdit tingueren un pes més important en el pressupost de la secció 41, xifrat en un 4,85%, que en la secció pressupostària 42 que experimentà unes variacions que suposaren l'1,68% del total dels crèdits inicials.

Les majors dotacions dels crèdits dels capítols I de Retribucions del Personal i VII de Transferències de capital, s'han finançat amb els crèdits consignats en l'estat de despeses dels capítols II de Compra de béns corrents i de serveis, IV de Transferències corrents i VI d'Inversions reals. Aquestes variacions corresponen exclusivament a la secció pressupostària 41, donat que la 42 tan sols va efectuar modificacions dins dels propis capítols, sense que en cap cas es donin transferències entre diferents capítols.

Per la seva part els quadres 333C i 333D informen, respectivament, de la incidència que han tingut les modificacions de crèdit de l'exercici en els diferents serveis funcionals en què s'organitzen tant la secció 41 com la secció 42 de l'ICASS, segons la classificació econòmica per capítols de despesa.

En el quadre 333C es pot observar com la totalitat dels serveis funcionals de la secció pressupostària 41 de l'ICASS, a excepció feta del servei 32 d'Atenció a la Vellesa han experimentat un creixement respecte a les dotacions inicials. En aquest sentit sobresurt el servei 31 d'Atenció a persones disminuïdes amb un 24,27%.

Per la seva part, en el quadre 333D, es pot observar com tots els serveis funcionals de la secció pressupostària 42, han experimentat augments, sobresortint, de forma relativa, el servei 41 d'Administració General, amb un 4,85%.

3.3.3.2. Marc Legal

La novetat més important en el marc legal que determina l'actuació dels òrgans administratius en la tramitació de les modificacions pressupostàries de l'ICASS ha estat el canvi d'adscripció de l'Entitat Gestora des del Departament de Sanitat i Seguretat Social al Departament de Benestar Social, mitjançant la Llei 10/1988, de 27 de juliol, de modificació de la Llei 12/1983, de 14 de juliol, d'Administració Institucional de la Sanitat i de

3.3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITS AMORTITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

l'assistència i els serveis socials de Catalunya, per la qual es derogen totes aquelles disposicions de la Llei 12/1983, que assignaven competències i funcions al Departament de Sanitat i Seguretat Social en matèria de Serveis Socials, i Assistència Social i les que es referien a l'adscripció a aquell Departament de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (29).

Posteriorment, pel Decret de la Presidència de la Generalitat, 187/1988, d'1 d'agost, s'assignaren les esmentades competències al Departament de Benestar Social (30). Es a dir, tot i mantenir la mateixa legislació existent desenvolupada pel Departament de Sanitat i Seguretat Social, totes aquelles referències que es fessin en ella respecte a les potestats i competències que tenien conferides el Conseller i els altres òrgans del Departament de Sanitat i Seguretat Social, varen ésser assumides pel respectiu Conseller i òrgans del recentment creat Departament de Benestar Social.

(29) El punt 1 de l'article 2 de la Llei 12/1983 estableix: "1. La gestió a tot el territori de Catalunya de les prestacions i els serveis corresponents a les matèries esmentades en l'article anterior ha d'ésser duta a terme, sota la direcció, vigilància i tutela del Departament de Sanitat i Seguretat Social, per les entitats gestores següents, que es creen per la present Llei: a) L'Institut Català de la Salut; b) L'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.". Per altra part l'article 13 de l'esmentada Llei, en els seus apartats a), b), d), e) i f) del punt 1 estableix: "1. Corresponen al Departament de Sanitat i Seguretat Social, en relació amb les prestacions, els serveis i les activitats a què es refereix la present Llei, les funcions següents:

a) La direcció, la vigilància i la tutela de les Entitats Gestores.

b) El control, la inspecció i l'avaluació de la gestió, de l'equipament i dels serveis de les Entitats Gestores.

...

d) L'aprovació de les propostes dels avantprojectes de pressupostos presentats per les Entitats Gestores.

e) El desplegament pel reglament de les matèries que no són atribuïdes al Consell Executiu o a un Departament d'aquest.

f) Totes aquelles altres que li atribueix l'ordenament vigent."

(30) En concret l'article únic de l'esmentat Decret 187/1988 estableix: "Article únic.

a) El Departament de Benestar Social assumeix les competències següents:

Totes les competències i les funcions que en matèria de serveis socials té atribuïdes el Govern de la Generalitat per la Llei 26/1985, de 27 de desembre, de serveis socials.,

Totes les competències i les funcions que en matèria de serveis socials i d'assistència social la Llei 12/1983, de 14 de juliol atribuïa al Departament de Sanitat i Seguretat Social.

b) En conseqüència, s'adscriu a aquest Departament l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS)."

### 3.3.3.3. Objectius i procediments de la fiscalització.

L'objectiu a assolir en la fiscalització d'aquesta àrea, tal i com ja s'ha fet esment en la part de l'informe referent a l'ICS, és el de comprovar que totes les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici s'hagin tramitat d'acord amb el que legalment està establert, així com que el seu reflex comptable s'hagi realitzat d'acord amb les agrupacions existents.

El procediment emprat ha estat la selecció d'una mostra d'expedients de modificació de crèdit de forma discrecional, en funció de les diferents agrupacions, els capítols de despesa afectats i l'import de les modificacions efectuades. Igualment la selecció de la mostra ha estat efectuada en funció de les dues seccions pressupostàries que componen l'ICASS i que en aquest cas determina la normativa a aplicar en cada una d'elles.

### 3.3.3.4. Resultats de la fiscalització

De la fiscalització d'aquesta àrea es desprèn un resultat satisfactori per al conjunt de l'Entitat Gestora, si bé en la secció pressupostària 41 finançada amb fons de la Generalitat, s'han trobat algunes mancances.

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

#### 3.3.3.4.a) Serveis propis de la Generalitat.

##### a) Incorporacions de crèdit

Els 3,42 M.Pta. incorporats a l'exercici de 1988 provinents dels romanents anul.lats a final de l'exercici de 1987, corresponen a crèdits del concepte 131 de Retribucions segons conveni del personal laboral, dotats en el mes de novembre de 1987 amb fons provinents de les donacions de les Caixes d'Estalvi efectuades en aquell exercici, i no consumits al tancament de l'exercici.

Aquesta modificació de crèdit està feta a l'empara de la lletra c) del punt 2 de l'article 37 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya, que estableix que poden ésser incorporats a l'exercici següent els crèdits de l'estat de despeses no consumits que hagin estat generats per aportacions de persones físiques o jurídiques que regula l'article 44 de la mateixa Llei 10/1982.

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

**b) Augments en crèdits ampliables.**

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

Per a l'exercici de 1988 és l'article 4 de la Llei 25/1987 el que permet, en determinats casos i per a determinades partides de despesa, l'increment de crèdits. Entre d'altres i pel seu grau d'utilització, cal esmentar el concepte pressupostari 160 de Quotes patronals de la Seguretat Social.

Els 119,27 M.Pta. comptabilitzats en aquesta agrupació s'han utilitzat per incrementar els crèdits de quotes de Seguretat Social dels diferents serveis pressupostaris. El quadre següent informa d'aquestes quantitats, així com dels crèdits inicials d'aquests mateixos conceptes.

| Servei | Concepte | Explicació        | Pressupost  |             | Pressupost<br>Definitiu | % Ampl. s/<br>pres.inicial |
|--------|----------|-------------------|-------------|-------------|-------------------------|----------------------------|
|        |          |                   | Inicial     | Ampliació   |                         |                            |
| 31     | 160.01   | Quotes Socials SS | 17.050.000  | 8.762.591   | 25.812.591              | 51,39                      |
| 32     | 160.01   | Quotes Socials SS | 1.219.000   | 516.814     | 1.735.814               | 42,40                      |
| 35     | 160.01   | Quotes Socials SS | 8.853.000   | 3.493.829   | 12.346.829              | 39,46                      |
| 36     | 160.01   | Quotes Socials SS | 155.134.000 | 95.428.627  | 250.562.627             | 61,51                      |
| 41     | 160.01   | Quotes Socials SS | 31.459.000  | 11.064.427  | 42.522.427              | 35,17                      |
|        |          |                   | 213.715.000 | 119.266.288 | 332.980.288             | 55,81                      |

(imports en pessetes)

Font: elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel compte General 1988

Tal com es pot observar en el quadre anterior, l'increment experimentat en cada servei pressupostari i en el conjunt de la secció pressupostària, tot i ser inferior a les quantitats augmentades en l'exercici anterior, és força important. Un cop més, s'ha de considerar abusiva la utilització que es fa de l'esmentat article 4.

En aquest sentit insistim en el fet que la possibilitat que donen les consecutives lleis de pressupostos d'ampliar determinats

3.3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITS AMORTITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

crèdits de despesa, (31) s'hauria d'interpretar en un sentit més restringit.

Una ampliació d'aquestes característiques no es correspon amb els possibles fets que podrien ésser la causa de l'ampliació d'acord amb la definició de crèdits ampliables. Els crèdits de quotes socials haurien d'ésser ampliables tan sols en aquells casos en que, per causes alienes a la pròpia administració de la Generalitat s'augmenti l'import de la despesa prevista de reconèixer durant l'exercici.

Donat que durant tot l'exercici de 1988 no es va donar cap motiu que es pugui considerar el causant de l'augment de la despesa prevista, les modificacions efectuades responen a una pressupostació insuficient. Aquest fet s'observa si es compara la xifra del pressupost inicial de l'exercici amb l'import liquidat l'any 1987 pel mateix concepte, xifra que es va situar en 366,43 M.Pta. El crèdit inicial del present exercici representa el 58,32% d'aquella quantitat. Cal dir també, que en comparació amb exercicis anteriors, les modificacions per crèdits ampliables d'aquest exercici han suposat un increment més petit, tant en xifres absolutes, com en relació als crèdits inicials.

**c) Crèdits ampliables per ingressos**

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

Dins del present exercici, dels 287,37 M.Pta. que s'han comptabilitzat, corresponen a ingressos per sobre de les previsions inicials, 189,70 M.Pta. mentre que la resta, 97,67 M.Pta. corresponen a rescabaments per devolucions de la nòmina de pensions assistencials a vells i malalts efectuades per les entitats

(31) En concret, per a l'exercici de 1988, la Llei de Pressupostos de la Generalitat, en el seu article 4 estableix: "Es consideren com a ampliables fins a una suma igual a les obligacions que és preceptiu de reconèixer, amb el compliment previ de les normes legals oportunes i, en tots els casos, donant-ne compte trimestralment al Parlament, els crèdits inclosos en el Pressupost de la Generalitat i en els dels ens públics aprovats per aquesta Llei, els quals crèdits es detallen a continuació:

.....

b) Els crèdits destinats a les quotes de la Seguretat Social dels funcionaris eventuais o contractats sotmesos a dret administratiu, d'acord amb els preceptes en vigor, i, també l'aportació de la Generalitat al règim de previsió social dels funcionaris públics de la Generalitat."



3.3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITS AMORTITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

financeres. Tots aquests fons han estat destinats al capítol IV de Transferències Corrents.

El servei 31 d'Atenció a persones disminuïdes es va incrementar mitjançant quatre expedients de modificació de crèdit per majors ingressos. Dels expedients fiscalitzats es desprèn que els fons provenen de la *Dirección General de Acción Social del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social*, en funció de pròrroques de beques a disminuïts de l'exercici de 1987, de subvencions per finançar programes socials de la pròpia Generalitat i de la regularització de les subvencions de beques a disminuïts. Aquesta darrera, per *Acuerdo de la Comisión de Cooperación Interautonómica de Acción Social*, fou destinada als crèdits de subvencions per al manteniment de centres de disminuïts, donat que des de l'any 1985 no es concedeixen noves beques i tan sols es prorroguen les concedides amb anterioritat a aquell any.

Per la seva part, el servei 35 de Serveis socials d'atenció primària va esdevenir incrementat en 8,36 M.Pta. a conseqüència d'una transferència de fons provinent del *Ministerio de Trabajo y Seguridad Social* en concepte del conveni-programa per al desenvolupament de programes pilots per a situacions de necessitat. Aquests fons es varen destinar al programa "Lluita contra la pobresa" de l'ICASS, per una quantitat de 4,76 M.Pta. i la resta es va destinar al concepte 480 de Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre.

Finalment el servei 37 de pensions assistencials es va incrementar en 111,67 M.Pta. en base al reintegrament de les devolucions de les nòmines de pensions a vells i malalts, per un import de 97,67 M.Pta., i la resta, 14 M.Pta. com ingressos per prestació de serveis d'infància, segons es desprèn de la carta de pagament adjunta a l'expedient.

Els fons provinents dels reintegraments de les pensions assistencials a vells i malalts no haurien d'haver generat crèdit en l'estat de despeses segons es desprèn del paràgraf tercer de la proposta de modificació de crèdit, elaborada per la Secretaria General de l'ICASS. Aquest paràgraf diu:

"3. Els imports d'aquestes devolucions (de les entitats financeres per pagaments inadequats) s'han d'utilitzar per al pagament d'endarreriments, tota vegada que la Direcció General d'Acció Social, del *Ministerio de Trabajo y Seguridad Social*, descompta aquests imports de les transferències que envia a la Generalitat de Catalunya per afrontar el pagament de les pensions assistencials."

Segons es desprèn del redactat del paràgraf anterior, els drets liquidats a la Tresoreria General de la Generalitat no varen ser

3.3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITS AMORTITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

incrementats per la quantitat a que ens referim, ans al contrari, les transferències de fons rebudes del *Ministerio de Trabajo y Seguridad Social* varen ser disminuïdes per la mateixa quantitat, per tal de compensar una despesa menor de la prevista, i per tant, en la liquidació del pressupost d'ingressos els drets liquidats haurien de ser menors als drets finalment pressupostats.

Com a conseqüència d'aquest fet, creiem que el crèdit del pressupost de despeses no s'hauria d'haver augmentat ja que no es va produir un increment dels drets efectivament liquidats, i sí que en canvi es va produir una minoració de la despesa anteriorment contreta. Així doncs, s'hauria d'haver comptabilitzat la disminució per mitjà d'un document comptable ADOP/ (negatiu), per la quantitat corresponent a aquelles pensions assistencials que per causa d'haver canviat la situació del beneficiari i no tenir dret a ella, no van ser efectivament satisfetes.

Val a dir, tanmateix, que la legislació que fa referència a aquest tema no és per sí mateixa massa concreta en aquestes qüestions i permet la solució adoptada (32). Els dos sistemes exposats anteriorment tan sols tenen efecte sobre el reflex comptable dels actes econòmics que es realitzen al llarg de l'exercici, però s'entén que el que s'ajusta més a la realitat econòmica és el que no s'ha realitzat, donat que de l'altra forma s'està inflant, tant el pressupost d'ingressos com el pressupost de despeses, amb situacions de fet no realitzades.

d) Transferències de crèdit

Els expedients de modificacions de crèdit tramitats en forma de transferències de crèdit entre els diferents conceptes pressupostaris fiscalitzats s'han trobat correctes i ajustats a l'article 2 de la Llei 25/1987 de Pressupostos de la Generalitat per al 1988 que les regula.

En nou dels tretze expedients fiscalitzats, la transferència tan sols afecta els conceptes d'un mateix capítol i servei pressupostari. No obstant això, s'han produït, també, les modificacions següents:

- Minoració del concepte 480.01 de Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre, per un import de 28,13 M.Pta. del servei 31 d'Atenció a persones disminuïdes,

---

(32) L'article 45 de la Llei 10/1982 de 12 de juliol de Finances Públiques de Catalunya estableix: "Els ingressos obtinguts per reintegrament de pagaments realitzats de manera indeguda a càrrec de crèdits pressupostaris podran originar la reposició d'aquests últims en les condicions que estableixin."

3.3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITS AMORTITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

per finançar el concepte, de nova creació, 261.04 de Concerts d'assistència i serveis amb la Fundació Privada Tallers de Catalunya. Mitjançant un contracte de serveis amb l'esmentada fundació es cedia la gestió dels centres propis d'atenció laboral Aspànide, Sant Carles i Ciutat Badia, en règim de concessió. La dotació de crèdit realitzada havia de possibilitar els pagaments a realitzar a la Fundació en base als serveis que cedeixi així com per al compliment, per part de la Fundació, dels objectius previstos entre les parts.

- Transferències de crèdit, de 23,42 M.Pta. des del concepte 480.01 de Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre, al concepte pressupostari 261.03 de Concerts d'assistència i serveis socials amb el sector privat, ambdós conceptes del servei 31 d'atenció a persones disminuïdes.
- Minoracions de diferents crèdits del capítol II de compra de béns corrents i de serveis, dels serveis 35 d'Atenció primària i 36 d'Atenció a la infància i l'adolescència, per tal de finançar l'increment dels conceptes 130 i 131 de Retribucions del personal laboral fix i temporal respectivament, dels serveis pressupostaris 31 d'Atenció a persones disminuïdes, 32 d'Atenció a la vellesa, 36 d'Atenció a la infància i adolescència i 41 d'Administració general, per tal de possibilitar el reconeixement de la nòmina d'acord amb el nou conveni laboral signat en base a l'aplicació del primer Acord Marc del personal laboral de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, per un import total de 134,35 M.Pta. dels quals 128,6 M.Pta es destinen al concepte 130 del servei 36.
- En darrer terme, es dona una transferència de crèdits, finançada amb diferents conceptes del capítol IV de Transferències corrents i amb el crèdit del concepte 610.01 d'Inversions en edificis i altres construccions, ambdós del servei 35 i concepte 780.01 de Transferències de capital a famílies i institucions sense finalitat de lucre del servei 36, per augmentar els crèdits dels concepte destinats a transferències de capital, tant a corporacions locals com a famílies i institucions sense finalitat de lucre, del servei 31 i el crèdit del concepte 760.01 de Transferències de capital a corporacions locals del servei 32, per un import global de 130 M.Pta.

La justificació d'aquesta modificació està determinada per tal de poder adequar els crèdits corresponents a les previsions de despesa elaborades en funció de les sol·licituds de concessió de subvencions.

Un darrer aspecte a comentar en aquest apartat és la vulneració de l'article 42, apartat b) i c) de la Llei 10/1982, de 12 de

3.3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITS AMORTITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

juliol, de Finances Públiques de Catalunya (33), ja que en certs conceptes pressupostaris que havien estat ampliat per algun tipus de modificació amb posterioritat van estar minorats per transferències de crèdit, o a l'inrevés, van estar augmentats quan anteriorment havien estat utilitzats per finançar alguna transferència de crèdit. Els conceptes en què això a succeït, amb les quantitats que han estat augmentades i disminuïdes, són els següents:

| <u>Servei Concepte</u> |        | <u>Augments de crèdit<br/>per qualsevol modif.</u> | <u>Minoració de crèdit<br/>per transfer.</u> |
|------------------------|--------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 31                     | 120.01 | 250.000                                            | 2.990.000                                    |
| 31                     | 120.02 | 570.000                                            | 1.160.000                                    |
| 31                     | 480.01 | 160.445.288                                        | 95.748.828                                   |
| 35                     | 460.02 | 4.763.207                                          | 76.000.000                                   |
| 36                     | 130.01 | 128.600.000                                        | 8.000.000                                    |

(imports en pessetes)

e) Altres modificacions de crèdit

L'única modificació de crèdit que s'ha comptabilitzat en aquesta agrupació fa referència a l'increment dels crèdits de transferències corrents, tant a corporacions locals com a famílies i institucions sense finalitat de lucre, del servei 35 d'Atenció primària, per un import global de 167,5 M.Pta. Els fons provenen del *Ministerio de Sanidad y Consumo* per al desenvolupament de programes autonòmics derivats del *Plan Nacional sobre drogas de 1988*, per acord entre la Generalitat de Catalunya i la *Delegación del Gobierno para el Plan Nacional sobre drogas*.

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

...

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

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

**3.3.3.4.b) Serveis del sistema de la Seguretat Social**

**a) Incorporacions de crèdit**

L'única incorporació de crèdit a l'estat de despeses de la secció pressupostària 42 de l'ICASS dels romanents anul.lats en la liquidació de l'exercici de 1987 ha estat la del concepte 602 de Projectes de Nova inversió en edificis i altres construccions del servei 31 d'Atenció a persones disminuïdes, per un import de 36,42 M.Pta. Aquesta modificació ha estat correctament tramitada i justificada.

**b) Augments en crèdits ampliables**

Tan sols s'ha tramitat un expedient d'augment de crèdits ampliables que ha afectat el concepte 160 de Quotes de la Seguretat Social dels serveis 31, 32, 35 i 41. Aquesta ampliació ha suposat un increment, entre el 20 i el 30% dels crèdits dotats a l'inici del pressupost en els corresponents conceptes pressupostaris, i s'ha sol.licitat per tal de poder reconèixer la despesa de les quotes patronals de la Seguretat Social devengades en els mesos de setembre, octubre i novembre de 1988 d'un determinat nombre de Centres de Despesa.

Pel que fa a la tramitació de l'expedient s'ha trobat correcta i tan sols cal mencionar el que ja s'ha comentat en l'epígraf 3.2.3.4. lletra c) d'augments en crèdits ampliables de l'ICS, en el sentit de condicionar la tramitació de l'expedient d'ampliació de crèdit a la seguretat que no se'n produirà cap més durant la resta de l'exercici, cosa que provoca deixar per a final d'any modificacions de crèdit de les que ja, ben abans, se'n tenia co-neixement.

**c) Transferències de crèdit**

La fiscalització dels expedients de transferències de crèdit de la secció pressupostària 42 de l'ICASS finançada amb fons de la Seguretat Social, s'ha realitzat sobre una mostra dels expedients tramitats en l'exercici. Tots els expedients sol.licitats s'han trobat correctament justificats i classificats.

Tanmateix, s'ha trobat un nombre important de conceptes pressupostaris que han estat augmentats mitjançant transferències de crèdit o per altres modificacions de crèdit que a la vegada havien estat disminuïts. Els conceptes, amb els imports augmen-tats i minorats, són els següents:

3.3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITS AMORTITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

| <u>Servei</u> | <u>Concepte</u> | <u>Import<br/>Augmentat</u> | <u>Import<br/>Minorat</u> |
|---------------|-----------------|-----------------------------|---------------------------|
| 31            | 213.01          | 250.000                     | 20.000                    |
| 31            | 223.01          | 52.000                      | 40.000                    |
| 31            | 230.01          | 700.000                     | 50.000                    |
| 32            | 131.01          | 17.027.522                  | 1.100.000                 |
| 32            | 212.01          | 5.035.000                   | 118.000                   |
| 32            | 213.01          | 652.000                     | 600.000                   |
| 32            | 215.01          | 700.000                     | 325.000                   |
| 32            | 220.01          | 200.000                     | 117.000                   |
| 32            | 221.01          | 3.250.000                   | 3.700.000                 |
| 32            | 222.01          | 520.860                     | 318.000                   |
| 32            | 224.01          | 9.140                       | 5.441                     |
| 32            | 227.01          | 1.434.000                   | 9.965.000                 |
| 32            | 230.01          | 427.000                     | 90.000                    |
| 32            | 231.01          | 1.047.441                   | 13.000                    |
| 32            | 233.01          | 258.000                     | 40.000                    |
| 32            | 613.01          | 20.000.000                  | 600.000                   |
| 41            | 131.01          | 940.000                     | 1.300.000                 |
| 41            | 222.01          | 150.000                     | 3.050.000                 |
| 41            | 230.01          | 110.000                     | 439.000                   |
| 41            | 231.01          | 384.000                     | 140.000                   |

(imports en pessetes)

Aquesta situació vulnera els apartats b) i c) del punt primer de l'article setè, que tracta sobre les "Notes comunes a totes les transferències de crèdit", de l'Ordre de 28 de juny de 1985, de modificació dels crèdits pressupostaris en l'àmbit dels serveis de la Seguretat Social de l'ICS i de l'ICASS (34).

Aquest fet ja s'ha observat en altres Informes sobre el Compte General d'exercicis anteriors. Una bona part dels casos relacionats anteriorment estan condicionats al fet que un nombre important de transferències de crèdit les resolen els propis caps dels centres de despesa, d'acord amb el que determina la mencionada Ordre de 28 de juny, i tan sols comuniquen les modificacions als Serveis Centrals per a una posterior comptabilització. Aquestes transferències es resolen tenint en compte només els crèdit pressupostaris cedits al Centre de Despesa i és en la consolidació

(34) El mencionat article setè estableix: "1. Totes les transferències de crèdit romandran sotmeses a les següents limitacions:

...

b) No minoraran crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències.

c) No determinaran augments de crèdit que, com a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració..."

3.3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITS AMORTITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

dels pressupostos de tots els Centres de Despesa on es produeix l'incompliment de la norma. Es per aquesta raó que insistim en la necessitat de modificar l'article setè de l'Ordre de 28 de juny de 1985, per tal que aquestes restriccions afectin les dotacions dels Centres de Despesa i no el pressupost del conjunt de la secció pressupostària, tal com succeeix en l'actualitat o bé establir la mateixa normativa que regeix per a l'ICS a partir de la Llei de Pressupostos corresponent a l'any 1989 (35), tal i com contempla la Llei de Pressupostos de la Generalitat per al 1990, on la vinculació dels crèdits pressupostaris dels capítols II, IV i VI, amb excepció del concepte pressupostari 487 de Prestacions socials periòdiques, de la secció 42 s'estableix a nivell d'articles.

**d) Altres modificacions de crèdit**

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

Una segona modificació es correspon amb un suplement de crèdit dels conceptes pressupostaris de retribucions del personal laboral, fix i temporal, de diversos serveis funcionals, per tal d'adequar les retribucions d'aquest tipus de personal a l'Acord Marc del personal laboral de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i al Conveni Col·lectiu Interprovincial de la pròpia Entitat Gestora. Aquest suplement està finançat mitjançant un romanent de crèdit del concepte 261.03 de Concerts amb institucions de caràcter privat del servei d'Atenció a la vellesa, per un import total de 24,63 M.Pta.

El sistema utilitzat per al finançament va ser el de fer una retenció del crèdit del concepte 261.03 mitjançant un document comptable d'autorització de despesa "A"

---

(35) En el cas de l'ICS aquest article ja no tindrà vigència, a partir de l'exercici de 1989, ja que per l'article 3 de la Llei de Pressupostos s'estableix que la vinculació dels crèdits del capítol II, s'haurà d'entendre al nivell d'article, i és en el capítol segon on es donen els fets plantejats.

3.3.3. ESTATS PRESSUPOSTARIS DE L'EXERCICI: CREDITS AMORTITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

En darrer terme es va efectuar una transferència de crèdit entre els conceptes i pels imports que s'indiquen:

| <u>Aplicació</u> | <u>Concepte</u>                            | <u>Augment</u> | <u>Minoració</u> |
|------------------|--------------------------------------------|----------------|------------------|
| 42.41.100.03     | Baixa per retard en la provisió de vacants | 1.527.727      |                  |
| 42.41.100.04     | Baixa per retard en la provisió de vacants | 1.469.172      |                  |
| 42.32.120.01     | Retribucions bàsiques                      |                | 1.916.899        |
| 42.32.120.02     | Retribucions complementàries               |                | 1.080.000        |

Tot l'expedient corresponent a aquesta modificació es va tramitar, per part de l'Entitat Gestora, com una transferència de crèdit, però a l'hora de formalitzar els documents comptables, per part del Departament d'Economia i Finances, es va fer mitjançant un document "IE" propi d'aquesta agrupació anomenada "altres modificacions de crèdit".

Tanmateix, caldria haver elaborat documents pressupostaris "A" per tal de fer la retenció dels romanents dels crèdits utilitzats per al finançament de la modificació, els quals no s'han trobat comptabilitzats. Nogensmenys els romanents de crèdit anul·lats a la liquidació dels pressupost d'aquestes aplicacions superen aquelles quantitats.

El motiu d'aquesta modificació de crèdit va ésser el poder reconèixer la despesa de la nòmina del Director General de l'ICASS des del mes d'agost fins a final de l'exercici. Fins aleshores el càrrec de Director General era compartit amb el Director General de Serveis Socials del Departament de Sanitat i Seguretat Social, i amb càrrec als pressupostos del Departament.



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

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

Aquestes quantitats es corresponen amb les dotacions inicials i finals dels crèdits de despesa del pressupost del Departament de Sanitat i Seguretat Social, creats per a recollir les transferències de fons a les Entitats Gestores.

Les previsions d'ingressos de la secció pressupostària 41 es varen veure augmentats en 192,58 M.Pta., mentre que la secció pressupostària 42 va veure minorar les seves previsions d'ingressos en un 22,67% de les previsions inicials, que equivalen a 1.997,26 M.Pta. Una part important d'aquesta minoració de les previsions es deu a l'anul·lació de 1.176,15 M.Pta. de crèdits de despesa de subvencions a persones disminuïdes que l'ICASS concedeix i gestiona però que per part de l'INSERSO s'efectua directament el pagament. A diferència d'altres exercicis, on quedaven unes previsions definitives d'ingressos pendents de liquidar al tancament de l'exercici, en el corrent s'han modificat les previsions.

L'actual sistema per a finançar els serveis traspassats en matèria d'assistència i serveis socials no permet una ajustada pressupostació dels ingressos. Sobre aquest tema cal assenyalar l'alt percentatge del pressupost de l'INSERSO que es considera com a despesa centralitzada, i que per aquest motiu no es troba subjecte al percentatge a aplicar per tal d'obtenir la xifra total de fons a transferir a la Generalitat de Catalunya per aquells serveis.

L'any 1988 el percentatge del pressupost de l'INSERSO que constituïa la base dels fons a distribuir entre les Comunitats Autònomes que tinguessin traspassats els serveis era del 52%.

Un segon aspecte a destacar és el percentatge que s'aplica sobre la base a distribuir esmentada anteriorment per tal de determinar els fons totals a transferir a l'ICASS. Aquest percentatge va ser l'any 1988, del 13,72%, inferior al que segons la població o els índexs de les necessitats socials a atendre haurien de correspondre a Catalunya.

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

Ambdues qüestions, que per a l'exercici fiscalitzat es concreten en la *Ley 33/1987 de 23 de diciembre de Presupuestos Generales del Estado para 1988*, han estat objecte de recurs d'inconstitucionalitat per part del Consell Executiu de la Generalitat de Catalunya davant del Tribunal Constitucional.

Tanmateix és de destacar que durant l'exercici de 1988 s'han liquidat i cobrat drets en concepte de transferències per finançar les despeses corrents i de capital procedents del sistema de la Seguretat Social, superiors en 1.536,86 M. Pta. als liquidats i cobrats l'exercici anterior. Aquesta quantitat representa un increment relatiu del 34,60% respecte a l'any precedent.

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

#### **3.3.5.1. Introducció**

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

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

El grau de realització del global de l'Entitat Gestora se situa en un 92,39%, percentatge superior a l'assolit en l'exercici anterior que va ser del 91,07%. Per seccions pressupostàries continua sent la secció 41 la que assoleix un millor resultat xifrat en el 98,32%, mentre que la secció 42 del sistema de la Seguretat Social se situa en el 82,18%. Ambdós seccions aconseguixen millors resultats que l'exercici precedent.

A nivell de capítols de despesa es donen igualment uns alts percentatges de realització, per sobre del 87%, pels que corresponen al global de l'ICASS, per sobre del 96% pels que corresponen a la secció 41 i per sobre del 86% pels que corresponen a la secció 42 a excepció del capítol IV de Transferències corrents que es realitza en un 70,19% dels crèdits definitius.

La relació entre pagaments ordenats i obligacions reconegudes és igualment molt elevada, se situa en el 98,18% mentre que els residus passius, que estan formats per la suma de les obligacions reconegudes, el pagament de les quals no s'ha ordenat, més els pagaments ordenats i no fets efectius, se situa en un 18,54% en el cas general, en el 16,51% en el cas de la secció 41, i en el 22,74% en el cas de la secció 42.

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

Pel que fa al pes específic que correspon a les obligacions reconegudes de cada secció pressupostària té dins del conjunt de l'entitat gestora, es dona una disminució del pes relatiu de la secció 41 en passar del 74,07% de l'any 1987 al 67,32% l'exercici fiscalitzat. Conseqüentment la secció 42 se situa en el 32,68% l'exercici actual, quan l'any anterior representava el 25,93% del total.

Per tal de facilitar un major grau de desagregació es faciliten els quadres 335B i 335C on es presenten les dades del pressupost inicialment aprovat i les obligacions reconegudes a nivell de servei funcional i de capítol pressupostari, dels exercicis de 1986, 1987 i 1988, corresponents a la secció pressupostària 41 i a la secció pressupostària 42, respectivament. Es faciliten igualment les variacions interanuals de les columnes mencionades, tant en xifres absolutes com en xifres relatives.

Dels quadres anteriors es poden extreure les dades següents:

|                                             | <u>Secció 41</u> | <u>Secció 42</u> |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| % Increment crèdits inicials 1988/87        | 7,64%            | 30,40%           |
| % Increment obligacions reconegudes 1988/87 | 10,84%           | 62,86%           |

El fort increment de les obligacions reconegudes, en especial de la secció 42, ve determinat per dues raons: per una part per l'increment dels crèdits inicials de l'exercici, fruit d'un increment de les previsions inicials d'ingressos que quedaren per sobre dels drets liquidats en l'exercici (vegeu quadre 336A). Per altra part, i de forma molt important per la millora experimentada en el grau de realització del pressupost de despeses comentat anteriorment. Les xifres absolutes dels increments de la secció 42 són: 3.030,61 M.Pta. de millor dotació dels crèdits i de 2.649,87 M.Pta. en l'increment de les obligacions.

3.3.5.2. Objectius i procediments de la fiscalització

Tant els objectius a assolir com els procediments emprats per a la fiscalització de l'àrea de la liquidació pressupostària de les despeses de l'ICASS han estat els mateixos que els relacionats en l'apartat 3.2.5.2. d'aquest informe de fiscalització referent als objectius i procediments emprats en aquesta mateixa àrea per al cas de l'ICS.

### 3.3.5.3. Resultats de la fiscalització

Els resultats genèrics esmentats en l'apartat 3.2.5.3 d'aquest informe, referents en aquell cas a l'ICS, són també vàlids per aquesta entitat gestora. Per tal de no repetir el mateix literal es dóna tan sols informació puntual de les qüestions allí referenciades, aplicables també per al cas de l'ICASS i que són les següents,

- En certs casos no es dóna la correcta adequació entre el fet econòmic que es comptabilitza i l'aplicació comptable a què s'aplica. Aquest fet s'observa principalment en el capítol II de Compra de béns corrents i de serveis.
- El tall de les operacions a final de l'exercici en certs casos no es correspon amb les despeses generades en l'exercici, tal i com succeeix amb la despesa comptabilitzada en el concepte de Quotes patronals de la Seguretat Social de la secció pressupostària 42.
- No sempre el text que consta en el document comptable o en el registre informàtic de les despeses dóna suficient informació del fet econòmic que es comptabilitza.
- No se'ns ha facilitat cap relació de les despeses d'exercicis anteriors comptabilitzades en el pressupost present, d'acord amb la disposició addicional catorzena de la Llei de Pressupostos.

Altres resultats de la fiscalització de caràcter específic, així com l'anàlisi de cada un dels capítols de despeses de l'ICASS en que s'estructura la distribució econòmica del pressupost es presenten tot seguit.

#### 3.3.5.3.a) Remuneracions de personal

El percentatge de participació d'aquest capítol en el total d'obligacions reconegudes de l'Entitat Gestora ha disminuït respecte a la situació de l'any 1987. Mentre per aquell exercici el percentatge era del 17,28%, en el present s'ha situat en un 16,55%. De forma semblant i mantenint la mateixa relació ha ocorregut amb les quantitats de cada una de les dues seccions pressupostàries: la secció 41 representa el 6,56% i la secció 42 el 9,99% del total de despeses reconegudes.

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

Pel que respecta a la plantilla de personal es presenten en el quadre següent les dades facilitades per la pròpia Entitat Gesto-

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

ra. Donat que el Departament de Sanitat i Seguretat Social no ha editat la Memòria d'Activitats corresponent a l'exercici de 1988, no ens ha estat possible disposar de les dades tal com allà s'oferien i per aquest motiu es faciliten amb un altre format, fruit de la documentació facilitada per l'ICASS.

PERSONAL DE L'ICASS ADSCRIT A SERVEIS CENTRALS I SERVEIS TERRITORIALS DE L'ICASS

| FORMA D'OCUPACIO | BARCELONA |      |     | GIRONA |     |     | LLEIDA |     |     | TARRAGONA |     |     |
|------------------|-----------|------|-----|--------|-----|-----|--------|-----|-----|-----------|-----|-----|
|                  | (1)       | (2)  | (3) | (1)    | (2) | (3) | (1)    | (2) | (3) | (1)       | (2) | (3) |
| Laboral Fix      | 23        | (2)  | 21  | 3      | -   | 3   | 6      | (1) | 5   | 1         | (1) | -   |
| Laboral Temporal | 11        | 10   | 21  | -      | -   | -   | -      | 3   | 3   | 7         | (4) | 3   |
| Funcionari       | 75        | (18) | 57  | 16     | (4) | 12  | 12     | (1) | 11  | 11        | (2) | 9   |
| Interí           | 42        | (2)  | 40  | 1      | 2   | 3   | 3      | -   | 3   | -         | 4   | 4   |
| Altres           | 46        | 9    | 55  | 5      | -   | 5   | 4      | 1   | 5   | 2         | 4   | 6   |
| TOTAL            | 197       | (3)  | 194 | 25     | (2) | 23  | 25     | 2   | 27  | 21        | 1   | 22  |

(1) Situació a 01.01.88

(2) Resultat net per altes i baixes produïdes durant l'exercici

(3) Situació a 31.12.88

Font: dades facilitades per la Secretaria General de l'ICASS

PERSONAL DE L'ICASS ADSCRIT A CENTRES

| FORMA D'OCUPACIO | BARCELONA |       |     | GIRONA |      |     | LLEIDA |      |     | TARRAGONA |      |     |
|------------------|-----------|-------|-----|--------|------|-----|--------|------|-----|-----------|------|-----|
|                  | (1)       | (2)   | (3) | (1)    | (2)  | (3) | (1)    | (2)  | (3) | (1)       | (2)  | (3) |
| Laboral Fix      | 853       | (371) | 482 | 153    | (68) | 85  | 68     | (29) | 39  | 121       | (48) | 73  |
| Laboral Temporal | 108       | 33    | 141 | 9      | 5    | 14  | 6      | (4)  | 2   | 8         | (2)  | 6   |
| Funcionari       | 94        | (12)  | 82  | 11     | (1)  | 10  | 8      | (4)  | 4   | 13        | (1)  | 12  |
| Interí           | 15        | (7)   | 8   | 1      | -    | 1   | 2      | -    | 2   | 1         | -    | 1   |
| Altres           | 31        | 11    | 42  | 3      | 1    | 4   | 4      | 1    | 5   | 4         | (2)  | 2   |
| TOTAL            | 1.101     | (346) | 755 | 177    | (63) | 114 | 88     | (36) | 52  | 147       | (53) | 94  |

(1) Situació a 01.01.88

(2) Resultat net per altes i baixes produïdes durant l'exercici

(3) Situació a 31.12.88

Font: dades facilitades per la Secretaria General de l'ICASS

Les dades dels quadres anteriors referents a la plantilla existent a 1 de gener de l'any 1988 difereixen de les publicades en la Memòria d'Activitats de l'any 1987 del Departament de Sanitat i Seguretat Social de data 31 de desembre de 1987 i que es van

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

fer constar en l'Informe sobre el Compte General d'aquell exercici (36). En aquella ocasió la plantilla total que constava era de 1.835 empleats, i les dades que ara es faciliten fan referència a 1.781 empleats. Donat que la informació es troba agrupada de forma diferent no ens podem definir sobre aquestes diferències.

La plantilla de l'ICASS, en el decurs de l'any 1988 es va veure disminuïda en 500 empleats, en passar dels 1.781 que consten a principi d'any a 1.281 empleats que consten a final de l'exercici. Aquesta disminució es deu al traspàs de competències en matèria de llars d'infants al Departament d'Ensenyament per aplicació del Decret 120/1988 (Presidència de la Generalitat), de 5 de maig, pel qual s'assignen al Departament d'Ensenyament serveis en matèria d'atenció assistencial i educativa.

Si prenem com a font d'informació les dades corresponents a la Memòria d'Activitats del Departament de l'any 1987 es pot afirmar que la plantilla de l'ICASS, descomptant el personal adscrit als centres d'infància, va augmentar en 106 persones durant l'any 1988, ja que el personal que figurava dedicat al servei d'Infància en aquella Memòria era de 606 persones.

En darrer terme cal fer menció del reconeixement de la despesa de quotes patronals de la Seguretat Social de la secció 41, del mes de desembre de 1988 dins del pressupost del propi exercici. En concret s'han reconegut entre catorze i quinze mesos, depenent del servei de que es tracti.

Cal assenyalar l'esforç realitzat per aquesta entitat gestora per tal de posar-se al dia en el reconeixement de la despesa, més si es té en compte, el retard en què es trobava la imputació d'aquestes obligacions dos exercicis enrera (quedava per reconèixer a la liquidació de l'exercici de 1986 els set darrers mesos de l'any).

Per part de la secció pressupostària 42 l'evolució ha estat diferent. S'han liquidat les quotes patronals de l'exercici fins al mes d'octubre o novembre, en funció del servei o centre de què es tracti.

3.3.5.3.b) Compra de béns corrents i de serveis.

La liquidació del pressupost de despeses del capítol II de Compra de béns corrents i de serveis es facilita en el quadre 335E

---

(36) Vegeu pàgina núm. 68 i 69 del volum III de l'Informe sobre el Compte General corresponent a l'any 1987, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes.

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

desglossada per seccions pressupostàries i serveis funcionals, amb les imputacions que s'han realitzat a cada un dels articles pressupostaris.

També en aquest cas es dona un petit increment del pes relatiu del capítol dins del global de la despesa de l'ICASS, en passar d'un 9,78% l'any 1987 a un 10,06% l'any 1988. Aquest darrer es divideix en un 4,78% per a la secció 41 i un 5,28% per a la 42.

Si bé l'increment mitjà del total de les despeses del capítol II de l'ICASS se situa en el 24,75% en passar de 1.819,33 M.Pta. l'any 1987 a 2.269,71 M.Pta. l'any 1988, l'evolució per serveis funcionals ha estat molt desigual. Mentre les obligacions del servei 31 d'atenció a persones disminuïdes de la secció 41 ha crescut un 114,70%, la despesa comptabilitzada en el servei 32 d'Atenció a la vellesa o la del servei 41 d'Administració general, ambdós de la mateixa secció 41, han disminuït en més d'un 40%.

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

L'evolució d'aquests dos articles en els dos darrers exercicis fiscalitzats ha estat inversa, així, mentre l'article 22 ha disminuït el seu pes relatiu dins del conjunt d'obligacions del capítol, en passar d'un 68,16% a un 60,35% el darrer any, l'article 26 s'ha incrementat, en passar, en el mateix període de temps d'un 26,07% al 33,53%. Aquestes variacions denoten l'increment progressiu de l'assistència social concertada en relació amb els serveis propis.

3.3.5.3.c) Transferències corrents

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

L'increment experimentat pel conjunt de la despesa comptabilitzada en aquest capítol, entre els exercicis de 1987 i 1988 ha estat del 17,95%. La quantitat total imputada és de 14.350,41 M.Pta., que representen el 63,59% del total de la despesa de l'ICASS. Aquest percentatge, quelcom menor a l'obtingut l'exercici precedent, es distribueix entre el 51,12% que representa la



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

despesa de la secció 41 i el 12,47% que representa la de la secció 42.

Aquests darrers percentatges posen de manifest el decrement experimentat per la secció 41 que ha estat compensat per l'increment de la secció 42. L'any anterior les dades relatives a ambdues seccions eren, respectivament, del 58,69% i el 6,70%. Tanmateix, cal dir que les variacions interanuals d'ambdues seccions experimenten increments en la imputació de despeses, si bé, és la secció 42 la que ho fa amb més força i assoleix un augment del 125,72% en passar de 1.247,12 M.Pta. l'exercici de 1987 a 2.815,01 M.Pta. l'exercici present.

L'increment esmentat es deu principalment a les majors dotacions inicials i major reconeixement de la despesa del concepte 487 de prestacions socials del servei 31 d'Atenció a persones disminuïdes.

També en aquest exercici se segueixen pressupostant en el concepte anterior els 300 M.Pta. que corresponen a les prestacions que paga directament l'INSERSO de forma centralitzada. En igual situació es troba el crèdit del concepte 485 de Protecció a la família, Aportació econòmica per a persones disminuïdes, per un import de 876,15 M.Pta. Aquests crèdits resten anul·lats a la liquidació del pressupost donat que l'ICASS tan sols realitza la concessió i gestió d'aquestes prestacions, a excepció feta del pagament. Aquesta limitació competencial ha estat objecte de recurs davant del Tribunal Constitucional l'any 1988 i l'any 1989.

D'igual forma es dona en l'estat d'ingressos, una minoració de les previsions inicials ja que l'INSERSO no efectua les transferències d'aquests fons. La modificació de les previsions inicials dels ingressos impedeix que l'evolució del grau de realització surti desvirtuada, com succeïa en exercicis anteriors, tanmateix, pel que fa a l'estat de despeses l'avaluació del grau d'execució és incorrecta tal i com ja s'ha posat de manifest en anteriors informes sobre el Compte General elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes (37).

Un darrer aspecte a destacar, és la importància que té dins d'aquest capítol el concepte 486 de Pensions assistencials a vells i malalts del servei 37 de Pensions assistencials de la secció 41. El crèdit inicial es va dotar amb la mateixa quantitat en que ho va ser l'any 1987, 8.615 M.Pta., però a diferència de l'exercici anterior, en el present ha estat necessari ampliar el

---

(37) En especial, vegeu apartat 3.4.3.3.b) ICASS de l'Informe del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social de l'any 1986

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

crèdit per tal de possibilitar una major imputació de despesa valorada en 8.718,28 M.Pta. Aquest creixement el determina, en part, l'establiment de la quantia mensual d'aquesta prestació per l'article 55 de la Ley 33/1987, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1988. La prestació mensual s'estableix en 17.200 pta., 2.080 pta. més que l'any anterior, i s'efectua a cada beneficiari un pagament de dotze mensualitats més dues pagues extres a satisfer els mesos de juny i desembre (38). Aquest article ha estat igualment recorregut davant el Tribunal Constitucional pel Consell Executiu de la Generalitat en entendre que vulnera les competències que en aquest sentit té assumides la Generalitat de Catalunya.

3.3.5.3.d) Excedents corrents i fons d'amortització

El capítol V d'excedents corrents i fons d'amortització és un dels que menor pes relatiu té dins de la liquidació del pressupost de despeses de l'ICASS. Tan sols representa el 0,54% que corresponen íntegrament a la secció pressupostària 42, donat que és aquesta secció l'única que efectua dotacions per a amortització.

La distribució d'aquests fons entre els articles pressupostaris i serveis funcionals es presenta en el quadre 335G. Tant l'import dotat a cada un dels conceptes com l'import disposat són els mateixos que els de l'exercici anterior.

Aquest fet denota una manca de correlació entre la pressupostació i posterior comptabilització de la despesa i el fet econòmic que es pretén recollir.

3.3.5.3.e) Inversions reals

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

---

(38) El mencionat article 55 estableix el següent: "...las pensiones asistenciales que, en virtud de la Ley de 21 de julio de 1960 y del Real Decreto 2620/1981, de 24 de julio, puedan reconocerse, con cargo a créditos de acción social, a quienes reúnan los requisitos legales establecidos, se fijarán en la cuantía de 17.200 pesetas íntegras mensuales, abonándose dos pagas extraordinarias del mismo importe que se devengarán en los meses de junio y diciembre. A los efectos de lo previsto en el párrafo anterior, podrán ser beneficiarios, en las ayudas por ancianidad, quienes hayan cumplido sesenta y ocho años de edad, sin perjuicio del cumplimiento de los demás requisitos legales establecidos".

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

dels articles del capítol, així com la distribució feta dels articles en cada servei funcional.

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

El pes específic d'aquest capítol dins del total de les obligacions reconegudes s'ha situat en el 4,69%, xifra superior en 22 centèsimes a l'experimentada l'any anterior. Per seccions pressupostàries, el comportament entre els dos exercicis ha estat diferent. Mentre la secció 41 ha passat de representar un 1,44% a un 0,33%, la secció finançada amb recursos del sistema de la Seguretat Social ha augmentat des del 3,03% al 4,37%

El grau de realització d'aquest capítol, pel que fa al conjunt de l'Entitat Gestora, com en els exercicis precedents, continua sent el més baix del conjunt de capítols. Nogensmenys, quan s'analitzen cada una de les dues seccions pressupostàries per separat els resultats individuals són més satisfactoris, i es donen situacions semblants o millors, en el cas de la secció 42, que els obtinguts l'exercici de 1987.

Tanmateix és preocupant l'elevat percentatge de residus passius que presenta aquest capítol. Per al cas general de l'entitat gestora aquest índex se situa en el 70,63%, mentre que per seccions pressupostàries se situa en un 59,34% i en un 71,47%, respectivament per les seccions 41 i 42.

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

3.3.5.3.f) Transferències de capital

En el quadre 335J es recullen les xifres de les obligacions reconegudes en el capítol VII de Transferències de capital de l'estat de despeses de l'ICASS, de l'exercici de 1988.

Aquest capítol ha experimentat un important creixement en el darrer exercici. Tot seguit es presenten les dades dels crèdits definitius i de les obligacions reconegudes dels exercicis de 1987 i 1988 amb l'índex de variació experimentat a cada una de les dues dades:

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

|                         | <u>1987</u> | <u>1988</u> | <u>% Variació</u> |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------------|
| Crèdits definitius      | 448,02      | 1.054,50    | 135,37%           |
| Obligacions reconegudes | 447,89      | 1.023,83    | 128,64%           |

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

El grau de realització assoleix la xifra de 97,09%, mentre que la relació residus passius/obligacions reconegudes és igualment elevada, se situa en el 81,62%, del qual una part important, el 31,90% corresponen a obligacions reconegudes pendents d'ordenar-ne el pagament.

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

3.3.5.3.g) Variació d'actius financers

La liquidació de les obligacions reconegudes en el capítol VIII de Variació d'actius financers de l'Estat de despeses de l'ICASS de l'exercici de 1988 es presenta en el quadre 335K.

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

El grau de realització d'aquest capítol ha estat el més elevat, si exceptuem el capítol V d'Excedents corrents i fons d'amortització, situant-se en el 98,83%, si bé la participació relativa en el conjunt de les despeses de l'entitat tan sols és del 0,03%.

A diferència del que es va produir en la liquidació de l'exercici anterior, en l'exercici present es dona un increment dels crèdits del 12%, mentre que l'increment de les obligacions reconegudes ha estat del 99,15%.

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

**3.3.6.1. Introducció**

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

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

El grau de realització dels ingressos en l'exercici de 1988 es va situar en el 102,23% en el cas del total de l'Entitat Gestora, en el 102,40% per a la secció pressupostària 41, i en el 101,85% en la secció pressupostària 42. En els tres casos esmentats es donen resultats superiors als obtinguts en l'exercici precedent, resultats que en aquell exercici van ser del 95,60%, el 100,93% i el 89,06%, respectivament.

Aquests resultats superiors a les previsions són conseqüència, per al conjunt de l'ICASS, d'haver liquidat ingressos en els capítols del pressupost III, IV i V per sobre de les previsions definitives. Mentre que els serveis finançats amb fons de la Generalitat aquesta situació es dona tan sols en els capítols III i IV, per a la secció 42, finançada amb fons de la Seguretat Social, l'explicació es troba en la no previsió dels ingressos liquidats en el capítol V d'Ingressos patrimonials.

Dels 21.795,79 M.Pta. que han estat liquidats com a ingressos de l'exercici, corresponen a la secció pressupostària 41, 15.192 M.Pta. que equivalen al 69,70% del total, i els 6.603,79 M.Pta. restants corresponen a la secció 42 que representen el 30,30%.

Respecte a l'any anterior, els drets reconeguts s'han incrementat en el 17,21%. Per capítols és important l'increment relatiu del

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

capítol V d'Ingressos patrimonials i capítol VII de Transferències de capital.

Nogensmenys, no totes les quantitats liquidades han estat efectivament cobrades dins de l'exercici. En aquest sentit quedaren pendents de cobrament a 31 de desembre de 1988 un total de 2.567,46 M.Pta. que corresponien íntegrament a la secció pressupostària 41 finançada amb fons de la Generalitat, i, en concret als conceptes 411.01 de Transferències de la Generalitat per finançar despeses de funcionament i 711.01 de Transferències de la Generalitat per finançar despeses de capital.

3.3.6.2. Objectius i procediments de la fiscalització

Tant els objectius a assolir en la fiscalització de l'àrea d'ingressos com els procediments emprats per a l'assoliment dels objectius són els mateixos que els relacionats en l'apartat 3.2.6.2. d'aquest mateix informe que fa referència a aquestes mateixes qüestions, però en aquell cas per a l'Entitat Gestora ICS.

3.3.6.3. Resultats de la fiscalització

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

- en un bon nombre de documents comptables de gestió, (manaments d'ingrés), utilitzats per a la imputació dels drets liquidats hi manca la documentació relativa als imports comptabilitzats. En uns casos tan sols es troba referenciat el document manament de pagament amb càrrec a algun dels comptes extrapressupostaris creditors, on, amb anterioritat, s'havien comptabilitzat els ingressos. En altres casos tan sols es facilita una llista de documents ADOP dels quals provenen les quantitats ingressades.
- el segon aspecte, del que ja s'ha fet una extensa explicació en l'apartat de l'Informe referent a l'ICS, tracta sobre la manca d'igualtat entre els càrrecs efectuats per la *Tesoreria General de la Seguridad Social* en concepte de transferències de fons a la Generalitat per al finançament dels serveis transferits de la Seguretat Social, i el reconeixement d'ingressos dels conceptes 411.11 i 711.11 de Transferències per a finançar despeses de funcionament i de capital, respectivament, de les Entitats Gestores catalanes amb recursos de la Seguretat Social.

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

- el tercer i darrer punt fa referència al principi comptable de caixa que s'utilitza per al reconeixement dels drets provinents dels serveis prestats a tercers i que són de possible facturació i cobrament als propis interessats o a d'altres persones. La utilització d'aquest principi impossibilita portar un control més acurat dels deutors, tenir un coneixement de la seva composició i el grau de morositat, a la vegada que no permet avaluar, per part dels òrgans competents, la gestió dels centres assistencials pel que fa al cobrament d'aquests serveis.

Per contra, si la imputació comptable s'efectués en funció de la data del fet, és a dir un cop es produeix el dret, es milloraria la gestió de la facturació i cobrament d'aquests ingressos. Per altra part, i en concret per a la secció pressupostària 42, aquest principi comptable es troba recollit en la Orden de 22 de diciembre de 1987 (Ministerio de Trabajo y Seguridad Social sobre contabilidad i seguimiento presupuestario de la Seguridad Social (39)).

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

3.3.6.3.a) Capítol III: Taxes i altres ingressos

Les observacions a fer als ingressos comptabilitzats en el capítol III de l'ICASS tracten sobre punts que ja han estat comentats en anteriors informes sobre el Compte General de les Entitats gestores catalanes.

El primer tema fa referència a la pressupostació i reconeixement de drets, tant de la secció pressupostària 41 com de la secció 42, per prestacions de serveis en l'article 31 de Venda de béns, quan el correcte hagués estat fer-ho en l'article 32 d'Ingressos per prestacions de serveis.

Un dels aspectes en què s'ha insistit més en anteriors Informes de fiscalització pel que fa a l'àrea d'ingressos tracta del reconeixement d'ingressos en concepte de devolucions de préstecs i bestretes concedides al personal dins de l'article 35 de Reintegraments del capítol III de Taxes i altres ingressos. En la liquidació del pressupost d'ingressos i en ambdues seccions pressupostàries s'ha observat que fins al darrer mes de l'exercici de 1988 aquests ingressos es van continuar comptabilitzant en l'esmentat article del capítol III. El darrer mes de l'exercici aquestes devolucions s'han ingressat en el capítol VIII de

(39) Vegeu nota núm. 15 d'aquest Informe en la part referent a l'ICS.

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

Variació d'actius financers, en l'article 85 de Reintegrament de préstecs concedits a curt termini per al cas de la secció 41, i en l'article 86 de Reintegrament de préstecs concedits a llarg termini per al cas de la secció 42. La comptabilització d'aquests ingressos dins del capítol VIII és la forma més correcta de reconèixer-los i la que per part de la Sindicatura de Comptes s'ha vingut recomanant per a la comptabilització de les devolucions dels préstecs i bestretes.

3.3.6.3.b) Capítol IV: Tranferències corrents

Dins del capítol IV de Transferències corrents del pressupost d'ingressos s'han liquidat les transferències per finançar despeses de funcionament de l'ICASS procedents de la Generalitat i del sistema de la Seguretat Social. A més, per a la secció pressupostària 41, s'han liquidat 16,43 M.Pta. d'ingressos procedents de l'ICS en base a l'acord suscrit pels Directors Generals d'ambdues Entitats Gestores de data 31 de desembre de 1987, on l'ICS es compromet a satisfer a l'ICASS l'anterior quantitat per tal de coadjuvar en la despesa que comporten els serveis de tipologia sanitària oferta per la Residència del carrer Amilcar, núm. 36 de Barcelona, per assistència a persones amb disminucions físiques.

El mencionat acord estableix que tan sols s'efectuarà un pagament per la quantitat esmentada i que l'acord no pot ésser renovat en anys successius.

Dels 13.888,43 M.Pta. liquidats com ingressos procedents de la Generalitat de Catalunya, restaven pendents de cobrar a 31 de desembre de 1988, una quantitat de 2.396,06 M.Pta.

3.3.6.3.c) Capítol V: Ingressos patrimonials

Dins d'aquest capítol d'ingressos tan sols s'han liquidat drets en l'article 53 d'interessos de dipòsits per part d'ambdues seccions pressupostàries.

Pel que fa a la secció 41, només es reconeixen drets per un import de 3.080 pta. que, segons consta en el manament d'ingrés, corresponen a interessos però no s'especifiquen els dipòsits a què corresponen ni el període a què fan referència.

Per part de la secció 42 que agrupa els serveis finançats amb fons provinents del sistema de la Seguretat Social s'han comptabilitzat interessos de dipòsits per un import total de 132,82 M.Pta. dels quals 239.231 pta. corresponen als interessos abonats per les entitats financeres pels dipòsits que mantenen els dife-



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

rents centres assistencials i que corresponien als anys 1984, 1985 i 1988.

La resta d'interessos abonats, 132.577.141 pta. corresponen als abonats per les entitats financeres pels dipòsits que manté la Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social per gestionar els fons de l'ICASS. El període al qual corresponen aquests ingressos varia en funció de quina sigui l'entitat financera de què es tracti, però en general corresponen als interessos abonats pels saldos mantinguts entre el principi del segon semestre de l'any 1987 i el final del segon o tercer trimestre de l'any 1988.

Tal com ja s'ha fet menció en la part de l'Informe que tracta sobre l'ICS, la comptabilització d'aquests ingressos es produeix pel seu import líquid, un cop ha estat aplicada sobre la quantitat íntegra, la retenció per l'Impost sobre els Rendiments de Capital Mobiliari, quan d'acord amb l'article 34.1 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya, s'haurien d'haver comptabilitzat per l'import íntegre aplicant la retenció de l'impost al concepte de despeses 227 de Tributs.

Tanmateix en ésser l'ICASS una entitat exempta del pagament de l'impost seria convenient l'estudi, per part dels òrgans pertinents, de les possibilitats legals de sol·licitar a la Hisenda Pública de l'Estat, la devolució d'aquestes quantitat retingudes.

**3.3.6.3.d) Capítol VII: Transferències de capital**

En aquest capítol tan sols s'han liquidat les quantitats transferides per la Generalitat i pel sistema de la Seguretat Social per tal de finançar les operacions de capital d'ambdues seccions pressupostàries. Per la secció pressupostària 41 s'han liquidat 993,90 M.Pta. dels quals restaven pendents de cobrar al tancament de l'exercici, 171,40 M.Pta. Per part de la secció pressupostària 42 s'han liquidat i cobrat 770,50 M.Pta.

**3.3.6.3.e) Capítol VIII: Variació d'actius financers**

Com ja s'ha dit en l'apartat a) d'aquest capítol dedicat al capítol III de Taxes i altres ingressos, la liquidació d'ingressos en el capítol VIII de Variació d'actius financers tan sols es va produir en el darrer mes de l'exercici. Per aquesta raó les quantitats que figuren en la liquidació del pressupost d'ingressos per reintegraments de préstecs i bestretes concedides al personal són de molt poca importància, i s'han liquidat tan sols 1,02 M.Pta. dels 7 M.Pta. previstos.

3.3.7. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: MODIFICACIO DELS DRETS I OBLIGACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

**3.3.7. Compte de resultats de l'exercici: modificació dels drets i obligacions d'exercicis anteriors**

**3.3.7.1. Objectius i procediments de la fiscalització**

Tant els objectius a assolir com els procediments per aconseguir-los són els mateixos que els esmentats per al cas de l'ICS.

També d'igual forma es passen a comentar els resultats de la fiscalització separant els valors a cobrar de les obligacions a pagar.

**3.3.7.2. Resultats de la fiscalització**

**3.3.7.2.a) Valors a cobrar d'exercicis tancats**

El quadre 337A recull els saldos a 1 de gener i a 31 de desembre de 1988 així com el moviment realitzat durant l'exercici per cobraments, anul.lacions i rectificacions dels valors a cobrar d'exercicis tancats d'aquesta Entitat Gestora, desglossats entre aquells que corresponen a drets exigibles pels serveis de la Generalitat, d'aquells que pertanyen al sistema de la Seguretat Social.

A inici de l'exercici tan sols estaven pendents de cobrament 1.535,09 M.Pta. que corresponien als serveis propis de la Generalitat i que varen ser cobrats durant l'exercici sense haver-se produït cap modificació, i no va restar, per tant, a final de l'exercici cap dret pendent de cobrament dels exercicis tancats anteriors al fiscalitzat.

**3.3.7.2.b) Obligacions a pagar d'exercicis tancats.**

El quadre 337B recull els saldos inicials i finals i els moviments per pagaments, anul.lacions i rectificacions de les obligacions a pagar d'exercicis tancats. D'un saldo inicial a 1 de gener de 2.510,71 M.Pta., s'ha arribat a un saldo final a 31 de desembre de 1988 de 92,03 M.Pta. i s'ha donat, per tant, una evolució favorable durant l'exercici.

Dels 117,36 M.Pta. d'obligacions pendents de pagament a l'inici de l'exercici i anul.lades durant el mateix. 117,21 M.Pta. corresponen a obligacions reconegudes l'any 1982 de la secció presupostària 42 que han estat anul.lades per prescripció de l'obligació, el perceptor de les quals era la *Tesoreria General de la Seguridad Social*. La resta, 150.069 pta. corresponen a dos ADOPS

3.3.7. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI: MODIFICACIO DELS DRETS I OBLIGACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

de la secció 41 de l'exercici de 1984, el perceptor del quals era la *Tesorería Territorial de la Seguridad Social*, i que han estat anul.lades mitjançant documents comptables negatius (ADOP/).

### **3.3.8. Comptes de l'estat patrimonial: actiu**

#### **3.3.8.1. Deutors per drets reconeguts**

En la liquidació del pressupost d'ingressos pressupostaris es produeix una diferència entre el total de drets reconeguts en l'exercici i aquells drets, que han estat efectivament cobrats per l'Entitat Gestora. Aquesta diferència és la que configura l'epígraf de l'Estat Patrimonial de deutors per drets reconeguts.

En el cas concret de l'ICASS aquest epígraf està format exclusivament per aquells drets pendents de cobrar de la secció pressupostària 41 que es finança amb fons de la pròpia Generalitat, ja que la secció pressupostària 42 ha cobrat tots els drets liquidats en l'exercici. Pel que fa a la secció 41, els drets pendents de cobrar es recullen igualment en les obligacions reconegudes pendents d'ordenar el pagament del capítol IV de Transferències corrents i del capítol VII de Transferències de capital del servei "03. Direcció General de Serveis Socials" del pressupost de despeses del Departament de Sanitat i Seguretat Social, on consten les transferències de fons que l'esmentat Departament fa a l'ICASS per a finançar el seu funcionament.

Tal com s'aprecia en el quadre 332A de l'Estat Patrimonial de l'ICASS els deutors per drets reconeguts s'han incrementat durant l'exercici en 1.032,28 M.Pta., en passar d'un saldo inicial de 1.535,09 M.Pta. a un xifra a 31 de desembre de 1988 de 2.567,46 M.Pta.

L'evolució d'aquestes quantitats durant l'exercici es pot observar en els quadres 337A de Valors a cobrar d'exercicis tancats, que ja ha estat comentat en l'apartat 3.3.7.2. d'aquest Informe i en el quadre 336A d'execució del pressupost d'ingressos de l'ICASS. En aquests quadres es fa evident que els drets pendents de cobrar a inici de l'exercici s'han cobrat en la seva totalitat durant l'exercici pressupostari present, mentre que el saldo a final de l'exercici està compost en la seva totalitat pels drets liquidats i no cobrats del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent. En concret, per 2.396,06 M.Pta. del concepte 411.01 de Transferències corrents per finançar despeses de funcionament i amb 171,40 M.Pta. del concepte 711.01 de Transferències de capital per finançar despeses de capital.

#### **3.3.8.2. Comptes Financers**

S'anomenen comptes financers aquells comptes que formen part de l'actiu de l'estat patrimonial i que, informen de la disponibilitat

tat financera pròpia en el curt termini. En ells s'agrupen tant els comptes per operacions extrapressupostàries de caràcter deutor com els comptes mantinguts per l'Entitat Gestora en bancs i institucions financeres.

En el quadre 332A de l'Estat Patrimonial de l'ICASS es pot apreciar la situació d'aquests comptes a inici i final de l'exercici fiscalitzat que corresponen a la secció 42 finançada amb fons de la Seguretat Social. No s'ha pogut disposar de la informació que corresponia a la secció 41, finançada amb fons de la pròpia Generalitat, donat que en el retiment del Compte General aquesta informació no hi consta, ja que es dona agrupada amb els comptes financers de l'Estat Patrimonial de l'Administració de la Generalitat.

De les dades del quadre esmentat és apreciable el fort increment relatiu experimentat pels comptes no pressupostaris de caràcter deutor, si bé l'increment en xifres absolutes, és de tan sols 18,40 M.Pta. Aquest increment, juntament amb l'experimentat en els saldos dels comptes financers oberts en bancs i institucions de crèdit, gestionats centralment per la Tresoreria Adjunta per a la Seguretat Social, han fet incrementar el saldo final dels anomenats comptes financers en 35,97 M.Pta.

Els objectius a assolir i els procediments utilitzats per a l'obtenció d'aquells objectius han estat els mateixos que els comentats en l'apartat 3.2.8.2. de la part d'aquest informe que fa referència a l'ICS.

#### 3.3.8.2.a) Altres deutors no pressupostaris

El quadre 338A informa de la situació a inici i final de l'exercici dels comptes per operacions extrapressupostàries de caràcter deutor de l'ICASS així com dels moviments realitzats per cobraments i pagaments, durant l'exercici.

Tan sols és remarcable el moviment i el saldo final del compte "5.01 - Creació i ampliació del Fons de Maniobra". La quantitat per cobraments realitzats durant l'exercici és la mateixa que la del saldo a inici de l'exercici del compte i es corresponen amb el tancament dels comptes per fons de maniobra de l'exercici de 1987. Per contra el saldo final recull la quantitat total de les dotacions de fons dels nous comptes per a l'exercici de 1988.

Per part del Departament d'Economia i Finances se'ns han facilitat els imports dels cobraments dels comptes deutors de l'ICASS, secció pressupostària 41, que en el retiment del Compte General s'engloben dins dels comptes extrapressupostaris de l'Administra-

ció de la Generalitat. Els comptes amb els imports per cobraments són els següents:

| <u>Concepte</u>                                       | <u>Cobraments</u> |
|-------------------------------------------------------|-------------------|
| 1.02 Pagaments avançats en tràmit de comptabilització | 263.470.365       |
| 1.04 Bestretes per pagaments en moneda estrangera     | 1.337.203         |
|                                                       | <hr/> 264.807.568 |

#### 3.3.8.2.b) Bancs i institucions de crèdit



Donat que la informació que ens ha estat facilitada per a la fiscalització de l'àrea de Tresoreria per part de la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social i per la Tresoreria Adjunta per a la Seguretat Social, fa relació al conjunt de les dues Entitats Gestores de la Seguretat Social, i en concret no se'ns ha facilitat la distribució total dels fons que gestiona la Tresoreria entre les dues Entitats Gestores, els resultats de la fiscalització d'aquesta àrea s'han tractat ja en la part d'aquest informe dedicada a l'Entitat Gestora ICS (apartat 3.2.8.2.b). A títol d'informació s'inclou el quadre 338B que informa dels moviments per cobraments i pagaments de la Tresoreria, per aquelles operacions realitzades per compte de l'ICASS, així com la situació de les disponibilitats de fons en comptes financers a inici i final de l'exercici. D'igual forma es faciliten els saldos que presentaven, a 31 de desembre de 1988, els comptes oberts en bancs i institucions de crèdit que gestiona la Tresoreria Adjunta i que pertanyen a l'ICASS.

#### 3.3.8.3. Compte Compensatori

El compte compensatori recull el resultat corrent per l'execució del pressupost de l'exercici i les variacions per anul·lacions i rectificacions dels drets i obligacions reconegudes procedents d'exercicis tancats.

L'Estat Patrimonial ens facilita aquesta informació de dues maneres: per una part ens dóna el resultat assolit en l'execució del pressupost de l'exercici present; per l'altra ens dóna el valor acumulat dels resultats obtinguts fins a la data en què es realitzi l'Estat Patrimonial que es correspon amb la situació deficitària o de superàvit que pugui tenir l'Entitat Gestora.

3.3.8. COMPTES DE L'ESTAT PATRIMONIAL: ACTIU

El compte compensatori equival al "remanent de tresoreria" que consta en el Compte General facilitat per la Intervenció General de la Generalitat (40) i la seva quantificació s'obté a partir de l'operació matemàtica de restar els comptes de l'actiu de l'Estat Patrimonial (deutors per drets reconeguts i comptes financers) dels comptes del passiu (deutes a curt termini).

La variació experimentada en aquest exercici és d'un increment del Compte compensatori en 652,28 M.Pta., fruit del resultat deficitari de l'exercici de 769,64 M.Pta. (vegeu apartat 3.3.1.2. i quadre 331A d'aquest Informe) dels que s'han de restar 117,36 M.Pta. corresponents a anul.lacions d'obligacions pendents de pagar d'exercicis tancats (vegeu apartat 3.3.7.2. i quadre 337B d'aquest informe). La xifra acumulada d'aquest compte a 31 de desembre de 1988 es va situar en 1.381,76 M.Pta.

Aquesta xifra representa un increment percentual del 89,42%, i significa la variació més forta de les experimentades en els darrers exercicis pressupostaris. En el quadre següent es mostren els resultats dels tres darrers exercicis i la influència que han tingut en el compte compensatori, un cop s'han modificat amb les anul.lacions i rectificacions de drets i obligacions d'exercicis tancats.

|                                           | 1 9 8 6  | 1 9 8 7  | 1 9 8 8  |
|-------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Compte compensatori a inici de l'exercici | 1.009,71 | 836,26   | 729,48   |
| Resultat de l'exercici                    | (427,45) | 10,02    | 769,64   |
| Rectificacions                            | 254,00   | (116,63) | -        |
| Anul.lacions                              | -        | (0,16)   | (117,36) |
| Dèficit (superàvit) de l'exercici         | (173,45) | (106,78) | 652,28   |
| % sobre el compte compensatori            | (17,18)  | (12,77)  | 89,42    |
| Compte compensatori a final d'exercici    | 836,26   | 729,48   | 1.381,76 |

(40) Vegeu quadre del capítol 3.3.2 d'aquest mateix Informe, corresponent a la Liquidació de l'Exercici.

### **3.3.9. Comptes de l'estat patrimonial: passiu**

#### **3.3.9.1. Introducció**

Els comptes que formen el passiu de l'Estat Patrimonial de l'ICASS són tan sols comptes de deutes a curt termini. Per una part es recullen les obligacions reconegudes pendents de pagar de l'exercici corrent i d'exercicis tancats, mentre que un segon epígraf recull els comptes creditors per operacions extrapressupostàries de Tresoreria.

En el quadre 332A de l'Estat Patrimonial d'aquesta Entitat Gestora s'observa l'important increment, en termes percentuals, del volum del passiu. Els 5.575,28 M.Pta. que restaren pendents de pagament a 31 de desembre de 1988, representaren un creixement del 44,64%, respecte a la mateixa quantitat de final de 1987. Aquest fet ve provocat per la xifra d'obligacions reconegudes de l'exercici present pendents d'ordenar-ne el pagament, així com, pels pagaments ordenats però no fets efectius a final d'any i pels saldos dels comptes extrapressupostaris de caràcter creditor.

Per seccions pressupostàries es dona la mateixa situació que per al cas general, si bé, en la secció 42, finançada amb fons de la Seguretat Social, l'increment de les obligacions pendents de pagament de l'exercici corrent ha estat, en percentatge, superior, fet que s'ha vist compensat per les disminucions dels saldos de creditors per obligacions reconegudes d'exercicis tancats i dels comptes creditors extrapressupostaris.

#### **3.3.9.2. Creditors per obligacions reconegudes**

En el quadre 335A de l'execució del pressupost de despeses de l'ICASS consten les quantitats d'obligacions reconegudes en l'exercici pendents de pagament desglossades segons la classificació econòmica de capítols pressupostaris i classificació funcional de seccions pressupostàries, a la vegada que es dona el desglossament entre aquelles obligacions reconegudes en que no s'ha ordenat el pagament d'aquelles en les quals tan sols resta fer-lo efectiu.

Per capítols sobresurt el IV de Transferències corrents amb uns residus passius de 1.495,43 M.Pta. que representen poc més del 10% de les obligacions reconegudes durant l'exercici en el capítol. Els capítols de despesa VI d'Inversions reals i VII de Transferències de capital han estat els que han obtingut uns percentatges més elevats en la relació entre residus passius i obligacions reconegudes del capítol. En concret en el capítol VI la relació se situa en el 70%, mentre que per al capítol VII és



del 81,62%. Tanmateix són importants igualment les xifres de pagaments ordenats pendents de fer efectius del capítol I de Remuneracions del personal i II de Compra de béns corrents i de serveis.

A partir de les dades facilitades en el retiment del Compte General s'ha realitzat la fiscalització d'una mostra de documents comptables en fase "0" que a la data de tancament de l'exercici restaven pendents d'ordenar-ne el pagament. Juntament amb els documents es va sol·licitar tota la documentació de l'expedient i els pagaments que s'haguessin ordenat amb posterioritat, fins a la data de la fiscalització.

El resultat obtingut de la fiscalització ha estat satisfactori, si bé s'ha observat que en un nombre important de casos el reconeixement de l'obligació està destinat a la compra de material domèstic vari per un límit de despesa superior als pagaments que posteriorment s'ordenen, a causa que corresponen a subvencions concedides a particulars i quan es justifiquen aquestes despeses els imports de les corresponents factures són inferiors a les subvencions concedides.

Quan es produeixi aquesta situació caldria endegar un expedient d'anul·lació dels ròssecs que per l'òrgan competent es determinessin com no executables per tal de sanejar les obligacions pendents de pagament.

Un altre aspecte destacable de la fiscalització de les obligacions pendents de pagament fa referència al conveni subscrit entre la Diputació de Tarragona i l'ICASS amb data de 2 de juny de 1986 i renovat el 30 de juny de 1988, segons el qual la Diputació va reservar 100 places de la Residència Mare de Déu de la Mercè de Tarragona per a la utilització de l'ICASS, mentre que aquesta entitat reservava 20 places de la Residència Reus per a la utilització per part de la Diputació Provincial.

Aquest conveni, que és la renovació d'un d'anterior signat l'any 1978 entre la Diputació i l'extingit *Servicio de Asistencia a Pensionistas de la Seguridad Social*, estableix en la seva clàusula setena, que a l'hora de presentar la factura a l'ICASS, la Diputació Provincial de Tarragona en deduirà les estades facturades per l'Entitat Gestora pels serveis prestats per compte de la Diputació en la Residència de Reus.

L'ICASS va fer la previsió de despesa dels mesos de novembre i desembre de 1988 dels serveis prestats per la Diputació Provincial en la Residència Mare de Déu de la Mercè de Tarragona, en funció del nombre màxim de places disponibles, efectuant per aquesta previsió un document comptable "0" per la totalitat de l'import. Posteriorment, a l'hora d'ordenar-ne el pagament, en

funció de la facturació realitzada, el document "P" es va elaborar per l'import líquid, un cop deduïdes les estades a càrrec de la Diputació Provincial de Tarragona de la Residència de Reus.

Si bé el pagament per compensació és correcte, el seu reflex comptable és incorrecte. L'ICASS tan sols comptabilitza com a despesa aquella part de la factura que paga en metàl·lic, mentre que deixa de reconèixer, com a despesa i a la vegada com ingrés per prestació de serveis, la part de la facturació de la Residència de Reus que merita la Diputació Provincial de Tarragona.

L'efecte net de la correcta comptabilització d'aquesta facturació seria nul, donat que es produeix un pagament i cobrament a la vegada, però evitaria tres qüestions. En primer lloc no s'haurien d'anul·lar aquella part de les obligacions reconegudes que posteriorment no s'haguéssin de pagar, en segon lloc els graus de realització del pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos que s'obtidrien estarien més d'acord amb la realitat, i en tercer lloc s'actuaria d'acord amb el que determina la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya, en el seu article 34, on s'estableix que "els ingressos liquidats i les obligacions reconegudes s'aplicaran al pressupost per llur import íntegre".

Respecte a les obligacions reconegudes pendents de pagament procedents d'exercicis tancats cal destacar la bona evolució que han tingut en el decurs de l'exercici fiscalitzat, en reduir-se en un 46,76%. Aquesta evolució ha estat desigual pel que fa a les dues seccions pressupostàries que componen l'ICASS. Mentre la secció 42 ha experimentat una reducció del 76,69% en passar d'una quantitat de 140,35 M.Pta. a inici de l'exercici a una quantitat a final de 32,71 M.Pta., en la secció pressupostària 41 s'ha donat un creixement del 82,46%, en passar d'una xifra de 32,51 M.Pta. a una xifra a final d'any de 59,32 M.Pta.

El desglossament per exercicis als quals pertanyen aquestes obligacions es pot observar en el quadre 337B, mentre que una anàlisi dels moviments experimentats en el decurs dels tres darrers exercicis es presenta en el quadre següent:

| <u>Concepte</u>                                                                                         | <u>1986</u> | <u>1987</u> | <u>1988</u> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 1. Obligacions a pagar d'exercicis tancats a inici de l'exercici                                        | 2.508,48    | 2.264,79    | 2.510,71    |
| 2. Anul.lacions durant l'exercici                                                                       | -           | (0,16)      | (117,36)    |
| 3. Rectificacions durant l'exercici                                                                     | 254,00      | -           | -           |
| 4. Total d'obligacions a pagar d'exercicis tancats                                                      | 2.762,48    | 2.264,63    | 2.393,35    |
| 5. Pagament d'obligacions d'exercicis tancats durant l'exercici                                         | 2.627,77    | 2.091,77    | 2.301,32    |
| 6. Obligacions a pagar d'exercicis tancats a final de l'exercici                                        | 134,71      | 172,87      | 92,03       |
| 7. Relació (%) d'obligacions d'exercicis tancats pagats/total d'obligacions a pagar d'exercicis tancats | 95,12       | 92,37       | 96,15       |

L'evolució favorable del pagament d'aquestes obligacions ha permès satisfer el pagament del 96,15% de les obligacions pendents a principi de l'exercici. Cal, no obstant això, incloure l'evolució de les obligacions compromeses i els pagaments efectius de l'exercici corrent per tenir una visió més acurada del que en realitat ens mostren aquestes dades, és a dir, des del punt de vista de la Tresoreria.

| <u>Concepte</u>                                                          | <u>1986</u> | <u>1987</u> | <u>1988</u> |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 8. Obligacions reconegudes en l'exercici corrent                         | 17.355,59   | 18.605,85   | 22.565,43   |
| 9. Pagaments efectius d'obligacions reconegudes en l'exercici corrent    | 15.225,51   | 16.268,00   | 18.380,08   |
| 10. Residus passius de l'exercici corrent                                | 2.130,08    | 2.337,85    | 4.185,18    |
| 11. Relació (%) d'obligacions totals pagades/total d'obligacions a pagar | 88,74       | 87,97       | 82,86       |

Tal i com es pot apreciar, la millora obtinguda en les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats no ha estat suficient per compensar el fort creixement que han tingut en aquest exercici els residus passius. Aquest fet ha ocasionat la baixa de 5 punts percentuals en la relació entre els pagaments d'obligacions total (d'exercicis tancats més exercici corrent) i el total d'obligacions a pagar, que ha estat del 82,86%.

En el quadre 337B es pot observar com encara resten pendents de pagament obligacions reconegudes de l'exercici de 1982 i de 1983 que caldria depurar donat que ja han transcorregut els cinc anys establerts legalment per a la seva prescripció. De la documentació que s'ha disposat per tal de realitzar la fiscalització es

desprèn que una part important d'aquestes obligacions varen ser comptabilitzades amb càrrec als crèdits del capítol IV de Transferències corrents destinades a persones físiques. En altres casos les obligacions reconegudes pendents de pagaments procedents d'exercicis tancats corresponen a despeses del Capítol II de Compra de béns corrents i de serveis i en tres casos a despeses del capítol VI d'Inversions reals.

### 3.3.9.3. Altres creditors no pressupostaris

Aquest epígraf del passiu de l'Estat Patrimonial recull els saldos a final de l'exercici dels comptes per Operacions extrapressupostàries de la Tresoreria de caràcter creditor.

Els comentaris de caràcter general, així com els objectius i procediments que s'han desenvolupat en la fiscalització d'aquesta àrea són els mateixos que els recollits en l'apartat 3.2.9.3. d'aquest mateix informe referents a l'Entitat Gestora ICS.

Nogensmenys, cal fer referència en el present apartat a la nova codificació dels comptes extrapressupostaris. En concret, pel que respecta a la no distinció dels saldos dels comptes de l'Administració de la Generalitat dels que corresponen a la secció pressupostària 41 de l'ICASS.

Per part de la Subdirecció General de Comptabilitat del Departament d'Economia i Finances se'ns ha comunicat que el sistema informàtic utilitzat ja té en compte l'origen dels moviments dels comptes. No obstant això, varem demanar els moviments i saldos de l'exercici de 1988 dels imports corresponents a aquesta secció pressupostària i tan sols se'ns ha facilitat un llistat amb els imports cobrats durant l'any, però desconeixem quins varen ser els pagaments i els saldos a inici i final de l'exercici.

Les xifres anteriors que corresponen als comptes creditors de la Secció Pressupostària 41, han estat:

| <u>Concepte</u>                       | <u>Cobraments</u> |
|---------------------------------------|-------------------|
| 2.12. Impost sobre no residents       | 90.125,-          |
| 2.15. IRPF                            | 94.944.075,-      |
| 2.16. Drets Passius                   | 444.007,-         |
| 2.21. Quotes Obreres Seguretat Social | 58.989.117,-      |
| 2.31. MUFACE (Fons General)           | 167.935,-         |
| 2.32. MUNPAL                          | 72.803,-          |
| 2.33. Montepio AISS                   | 19.574,-          |
| 2.52. Fons Especial MUFACE            | 15.442,-          |
| 2.61. Retencions Judicials            | 324.794,-         |

Per altra part, en el Compte General es recull el moviment per cobraments i pagaments del compte "6.71 - Transferències de la Generalitat pendents de distribució" on es comptabilitzen momentàniament les transferències que rep l'ICASS del Pressupost de la Generalitat per finançar les seves despeses de funcionament i de capital. El total d'aquest compte es correspon amb els ingressos cobrats en l'exercici tant del pressupost corrent com de pressupostos tancats, més una quantitat de 27.214 pta que correspon a una comptabilització errònia solventada dins del mateix exercici. El total per cobraments i per pagaments és doncs de 14.159,65 M.Pta.

Pel que fa als moviments per cobraments i pagaments i els saldos a inici i final de l'exercici dels comptes creditors de la secció 42 es poden observar en el quadre 339A.

De les dades que ofereix el mencionat quadre tan sols és destacable l'increment del compte "6.67 - Creditors Varis", que d'un saldo a inici de l'exercici de 560,11 M.Pta. ha passat a un saldo final de 1.193,57 M.Pta. L'increment ve produït pel traspàs de fons en formalització des del compte "6.65 - Ingressos de centres de la Seguretat Social pendents d'aplicació" per un import de 611,96 M.Pta. i que correspon a estances en residències d'avis del segon semestre de l'any 1983 de Barcelona, i dels exercicis de 1984 i 1985 de Barcelona, Tarragona i Girona, segons consta en el document comptable de gestió.

De la mostra de documents comptables de gestió seleccionada per tal de realitzar la fiscalització d'aquesta àrea s'ha posat de manifest que en general la tramitació i documentació és correcta si bé, en certs casos no s'ha trobat cap justificant del moviment a què feia referència el document.

3.3.9. COMPTES DE L'ESTAT PATRIMONIAL: PASSIU

Aquests documents de gestió sense justificants corresponen, en la majoria dels casos, a modificacions i traspassos de fons entre els diferents comptes extrapressupostaris i en certs casos a transferències de fons entre aquests i els comptes pressupostaris d'ingressos.

### **3.3.10. Comptes d'ordre**

#### **3.3.10.1. De control pressupostari: exercicis posteriors**

En els comptes d'ordre de l'Estat Patrimonial es recullen els comptes de control pressupostari on s'han comptabilitzat aquells drets i obligacions que sense modificar la situació econòmica financera de l'Entitat Gestora, ens informen de les previsions a tenir en compte per a posteriors exercicis.

Aquests compromisos de despesa amb càrrec a exercicis posteriors vénen regulats per l'article 36 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya (veure nota núm 23 del volum III d'aquest mateix Informe dedicat a l'ICS) i la seva inclusió dins del Compte General està determinada per l'apartat novè de l'article 85 de l'esmentada Llei.

En el quadre 3310A es poden observar els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs desglossats segons la classificació econòmica de capítols pressupostaris de despesa i exercicis als quals s'hauran d'aplicar, i distingir aquells que corresponen a la secció pressupostària 41, d'aquells que corresponen a la secció 42.

El nombre d'exercicis en els quals s'han de reconèixer les despeses es correspon amb el que estableix l'apartat tercer del mencionat article 36, mentre que el tipus de despesa de què es tracta, capítol VI d'Inversions reals i VII de Transferències de capital, està d'acord amb el que determina la lletra a) de l'apartat segon, del mateix article.

### 3.4. CONCLUSIONS

#### 3.4.1. Introducció

Les observacions que es deriven de la fiscalització del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, ICS i ICASS, són en part, fruit d'una sèrie d'aspectes que condicionen la seva actuació.

Com ja s'ha posat de manifest en anteriors Informes sobre el Compte General de les Entitats Gestores, el sistema de finançament vigent distorsiona la pressupostació de l'estat d'ingressos. A l'hora de fer les previsions d'ingressos s'ha de disposar de les xifres del pressupost de l'INSALUD i l'INSERSO que seran transferides a l'Administració de la Generalitat per tal de finançar els serveis traspassats, xifra que és difícil de conèixer amb anticipació a l'inici de l'any de què es tracti la previsió.

Durant l'exercici de 1988 les transferències rebudes per part del sistema de la Seguretat Social per finançar els serveis sanitaris transferits a la Generalitat de Catalunya significaren el 16,10% del pressupost inicial de l'INSALUD, excepte les dotacions pressupostàries referents a centres nacionals i altres programes centralitzats i ingressos a tercers, de l'exercici de 1988 més el 16,15% de la liquidació definitiva del pressupost de l'INSALUD de l'exercici de 1987. La liquidació del pressupost de 1987 va suposar uns ingressos addicionals per a l'ICS durant l'any 1988 de 30.273,10 M.Pta.

Tanmateix, durant l'exercici de 1989 es va produir la liquidació del pressupost de l'INSALUD de l'exercici de 1988 i d'acord amb els percentatges de distribució establerts per al present exercici va correspondre a la Generalitat de Catalunya la quantitat de 22.359,05 M.Pta.

Per altra part, les transferències de fons provinents del sistema de la Seguretat Social per tal de finançar els serveis socials transferits a la Generalitat de Catalunya significaren el 13,72% del "pressupost regionalitzable" de l'INSERSO, que representa el 52% del total dels crèdits de despesa d'aquella entitat.

La distribució de fons del pressupost de l'INSERSO que pertocuen a la Generalitat de Catalunya ha estat objecte, juntament amb altres questions, de presentació d'un recurs d'inconstitucionalitat davant del Tribunal Constitucional per part del Consell Executiu de la Generalitat, recurs que fins a la data de la redacció d'aquest Informe (maig 1990) encara no ha estat resolt.



Aquest sistema de finançament provoca desajustos temporals en la data de reconeixement dels ingressos i les despeses de l'exercici, dificulta l'elaboració del pressupost i desvirtua el caràcter limitatiu dels crèdits de despesa. Es pot observar, com succeí en exercicis anteriors, que un cert nombre de crèdits de despesa es doten per sota de les necessitats que cal reconèixer durant l'exercici.

La modificació de les previsions d'ingressos per sobre de les inicials permet incrementar els crèdits de despesa durant l'exercici però aquestes previsions o bé són insuficients o bé es donen amb un cert retard respecte a la data en que es va meritjar la despesa, i produeixen un cost financer addicional en els usuaris, proveïdors i administració.

Un altre aspecte que ha influït en la fiscalització del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social de Catalunya i en concret del control de legalitat, ha estat la manca de definició jurídica de què s'entén per "règim econòmic de la Seguretat Social" sobre el qual l'Estat té competència exclusiva, segons l'apartat 17è. del punt 1 de l'article 149 de la Constitució Espanyola i de la legislació específica per a la gestió de l'esmentat règim per part de la Generalitat, tal i com ho estableix el punt 2n. de l'article 17 de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya. Un cert nombre de les recomanacions que es realitzen en aquest Informe fan referència a aquesta manca de regulació.

En el present exercici s'ha fet palesa una millora en la gestió de certes àrees que es reflecteix en una ampliació de la informació que es remet en el Compte General, no gensmenys en altres àrees es mantenen les situacions anòmales que ja s'havien posat de manifest en exercicis anterior. Tanmateix cal destacar la no edició, per primer cop des de l'any 1981 de la Memòria d'Activitats de l'exercici del Departament de Sanitat i Seguretat Social, fet que representa una pèrdua d'informació addicional important.

Un fet igualment important a l'hora de fiscalitzar el Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social de Catalunya és la situació de dualitat pressupostària, estatal i autonòmica, en la qual es troben, amb les dificultats de conciliació que comporta aquesta situació a l'hora de liquidar el dos pressupostos. Aquest fet, repetit en anteriors Informes del Compte General elaborats per la Sindicatura de Comptes, té menor importància en el present exercici, donat que l'ICS es va pressupostar i gestionar com a una secció pressupostària, i va traspasar els serveis que encara prestava la secció 31 a la secció 32.

Com en anys anteriors, cal assenyalar la dificultat d'opinar sobre la racionalitat en l'execució de la despesa pública, basada en criteris d'eficiència i economia, tal com demana l'article 11

de la Llei 6/1984 de la Sindicatura de Comptes, a causa que l'estructura pressupostària no conté objectius detallats ni programes, el que sens dubte impossibilita la presentació de la Memòria d'Execució del Pressupost, prevista en l'article 85 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya.

Tampoc no ens podem pronunciar sobre el resultat de l'exercici, tenint en compte la problemàtica del finançament de les Entitats Gestores, la forma en què es realitza el tall d'operacions a final d'exercici i d'altres aspectes que es detallen tot seguit en les observacions.

### 3.4.2. Observacions

1. Pel que fa a la presentació del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, cal assenyalar que:

- els estats comptables de les Operacions de Tresoreria i de la Tresoreria no recullen els saldos i moviments de la secció pressupostària 41 de l'ICASS i dels ròssecs, en cas que n'hi hagi, de la secció 31 de l'ICS (Generalitat).

Aquests saldos i moviments es troben integrats dins dels que corresponen a l'Administració de la Generalitat. En ser l'ICS i l'ICASS entitats amb personalitat jurídica pròpia, cal que es pugui reflectir comptablement de forma completa la seva gestió, separadament de la de la resta de l'Administració de la Generalitat.

- Tanmateix, cal posar de manifest una considerable millora, tant pel que fa a la informació que hi consta com per la forma i claredat amb què es presenta, dels estats que recullen els Resultats de l'exercici inclosos en el Compte General.

2. Els Resultats de l'exercici de 1988 de cada Entitat Gestora segons les dades que consten en el retiment del Compte General, sense introduir-hi ajustos ni recllassificacions, desglossades entre el resultat per l'execució pressupostària i les rectificacions i anul·lacions de drets i obligacions d'exercicis tancats, així com el resultat acumulat a final d'exercici, es presenta en el quadre següent,

| <u>Concepte</u>                               | <u>ICS</u>  | <u>ICASS</u> | <u>EGSS</u> |
|-----------------------------------------------|-------------|--------------|-------------|
| Resultat de l'execució del pressupost 1988    | (4.306,32)  | (769,64)     | (5.075,96)  |
| Anul.lacions d'oblig. i drets exercicis ant.  | 25,76       | 117,36       | 143,12      |
| Resultat de l'exercici de 1988                | (4.280,57)  | (652,28)     | (4.932,75)  |
| Compte compensatori (resultat acum. 31.12.88) | (26.135,69) | (1.381,76)   | (27.517,45) |

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

El dèficit assolit en l'exercici, s'ha incrementat, de forma relativa, respecte a l'any anterior, en quasi el 100% en el cas de l'ICASS, mentre que pel que fa a l'ICS cal esmentar el canvi de tendència que ha experimentat en relació amb els dos exercicis anteriors que havien estat liquidats amb superàvit.

3. Pel que fa a l'àrea dels crèdits autoritzats i modificacions realitzades de l'Estat de despeses, cal efectuar les observacions següents:

- Imputació de modificacions de crèdit sota la figura "d'altres modificacions de crèdit" per un import total de 13.391,00 M.Pta. per part de l'ICS i 502,29 M.Pta. per part de l'ICASS, quan de fet es tractava de suplementos de crèdit finançats amb majors ingressos i aportacions de crèdits d'altres conceptes pressupostaris, o de generacions de crèdit per ingressos per rescabament de la ILT.
- Important utilització de modificacions de crèdit per crèdits ampliables, en concret del crèdit per quotes patronals de la Seguretat social del personal que presta els seus serveis en ambdues Entitats Gestores i del crèdit pel reconeixement de despeses de farmàcia (receptes mèdiques) del pressupost de l'ICS. Cal dir que els crèdits inicials d'aquests conceptes eren inferiors a les obligacions reconegudes en els mateixos conceptes de l'exercici anterior.
- Durant l'exercici fiscalitzat s'han formalitzat modificacions dels crèdits del pressupost de l'ICS per atendre despeses d'assistència sanitària amb mitjans aliens (concerts assistencials) per un import total de 10.177,79 M.Pta. Les dotacions inicials d'aquests

conceptes eren pràcticament iguals a les obligacions reconegudes l'exercici anterior.

- d) Per mitjà de transferències de crèdit s'han realitzat minoracions en els crèdits de despesa de conceptes que prèviament havien estat augmentats i s'han augmentat conceptes que prèviament havien estat minorats, fruit de la distribució del pressupost de despeses de l'ICS i de l'ICASS entre els centres de despesa o subunitats pressupostàries, contràriament al que estableix l'Ordre conjunta dels Departaments d'Economia i Finances i Sanitat i Seguretat Social, de 28 de juny de 1985, pel que fa als serveis traspassats de la Seguretat Social i la Llei 25/1987 de Pressupostos de la Generalitat per al 1988 pel que correspon als serveis de l'ICASS propis de l'administració de la Generalitat.
4. Pel que fa a l'Estat pressupostari de les previsions d'ingressos i modificacions realitzades cal fer constar la disminució de les previsions inicials d'ingressos de la secció 42 de l'ICASS, finançada amb fons del sistema de la Seguretat Social, en una quantia de 1.997,26 M.Pta. que representaren un 22,67% de les previsions inicials, dels quals 1.176,15 M.Pta. corresponen als ingressos no percebuts per la Generalitat que corresponen a prestacions econòmiques de la LISMI, "Assignacions mensuals a disminuïts", el pagament de les quals efectua directament l'INERSO.
5. En l'àrea de la comptabilització i la liquidació pressupostària de les despeses cal fer les observacions següents,
- a) En general es dóna un alt percentatge en el grau de realització del pressupost de despeses de les Entitats Gestores de la Seguretat Social i se situen en nivells semblants a l'exercici anterior. L'ICS ha liquidat l'exercici amb el 97,80% dels seus crèdits definitius compromesos, mentre que l'ICASS ho ha fet en el 92,39%.
- b) Tanmateix, no totes les despeses compromeses durant la vigència de l'exercici pressupostari han estat reconegudes dins del pressupost vigent.
- c) En certs casos no es dóna la correcta adequació entre el fet econòmic que es comptabilitza i l'aplicació comptable a què s'aplica, en no existir correspondència entre la naturalesa de la despesa i l'aplicació comptable que s'utilitza. Aquest fet és especialment rellevant en el cas del capítol II de Compra de béns corrents i de serveis.

- d) El text que consta en el document comptable de gestió, que ha d'informar de la naturalesa de la despesa que l'ha generat, no sempre explica correctament aquest motiu, i s'observa, tan sols una menció genèrica al títol del concepte pressupostari on s'imputa. Aquest fet es molt més generalitzat quan aquesta informació es trameta al registre informàtic de les despeses.
- e) No sempre s'efectua la distinció entre les diferents fases de la despesa previstes en l'article 46 de la Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya.
- f) El sistema comptable informatitzat utilitzat per al reconeixement de les despeses generades en exercicis anteriors que d'acord amb la disposició addicional catorzena de la Llei 29/1987 de Pressupostos de la Generalitat per al 1988, s'han imputat en el pressupost vigent, no permet saber l'exercici en què es va meritjar la despesa ni identificar a posteriori aquestes despeses.
- g) Dins del capítol II de Compra de béns corrents i de serveis del servei 24 d'Assistència sanitària amb mitjans aliens del pressupost de l'ICS es continuen liquidant "pagaments a compte de la regularització de les tarifes", concepte no regulat per la legislació vigent. L'Ordre de fixació de les tarifes per a l'any 1988 és de data 20 de juny de 1988 i es va publicar el dia 1 de juliol del mateix any. El saldo viu a 31 de desembre de 1988 d'aquests pagaments a compte s'ha incrementat en 813,35 M.Pta. respecte al saldo a 31.12.87 i ha assolit la quantitat de 8.038,33 M.Pta.
- h) Dins del capítol IV de Transferències corrents del pressupost de despeses de l'ICS s'ha reconegut el pagament al Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, SA pel suport informàtic que aporta a l'ICS, com si es tractés d'una subvenció quan en realitat corresponia comptabilitzar-ho en el concepte 227 de treballs realitzats per altres empreses del capítol II de Compra de béns corrents i de serveis.
- i) Es continua pressupostant i posteriorment, al tancament de l'exercici, s'anul·len els 1.176,15 M.pta. de subvencions a persones disminuïdes que gestiona i concedeix l'ICASS i que paga directament l'INSERSO. Aquest fet desvirtua el grau d'execució del capítol IV i del conjunt de l'Estat de despeses de l'Entitat Gestora.

- j) En relació amb el capítol V d'Excedents corrents i fons d'amortització les dotacions que es consignen en els pressupostos dels serveis finançats amb recursos del sistema de la Seguretat Social, seccions 32 i 42 de l'ICS i l'ICASS, respectivament, es liquiden en la seva totalitat, pel valor dels crèdits inicials. Aquestes dotacions per a amortitzacions, a part del difícil encaix que presenten dins d'un sistema de comptabilitat pressupostària, no s'adiuen amb la realitat econòmico-financera que pretén reflectir,

Per part de l'ICS se'ns ha comunicat que està en marxa un procés de valoració i actualització de l'inventari per tal de poder pressupostar correctament les dotacions per a amortització en exercicis futurs.

- k) El grau de realització del capítol VI d'Inversions reals ha estat baix en ambdues Entitats Gestores, situat en el 54,05% dels crèdits definitius del capítol del pressupost de l'ICS mentre que en el cas de l'ICASS s'ha situat en el 87,93%. És de destacar igualment, el fet que el 70,63% de les obligacions reconegudes per l'ICASS en aquest capítol estaven pendents de pagar a la data del tancament del pressupost.
- l) S'ha produït un important creixement, al voltant del 130%, en la consignació definitiva i en la liquidació de les despeses del capítol VII de Transferències de capital de la secció pressupostària 41 de l'ICASS.

6. De la fiscalització de l'àrea de la comptabilització i liquidació de l'estat d'ingressos de les Entitats Gestores de la Seguretat Social es poden destacar les següents observacions:

- a) Dels 270.231,05 M.Pta. liquidats com ingressos de l'exercici de 1988 corresponen a l'ICS 248.435,26 M.Pta. i a l'ICASS 21.795,79 M.Pta. dels quals tan sols resten pendents de cobrament a 31 de desembre, 2.567,46 M.Pta. que corresponen íntegrament a la secció pressupostària 41 finançada amb fons de la pròpia administració de la Generalitat.
- b) Dels 248.435,36 M.Pta. liquidats en l'Estat d'ingressos de l'ICS, 30.273,10 M.Pta. corresponen a la liquidació definitiva de l'exercici pressupostari de 1987, segons acord signat entre el *Ministerio de Trabajo y Seguridad Social* i el Conseller de Sanitat i Seguretat Social en data de 24 d'octubre de 1988.

- c) El reconeixement dels drets liquidats i cobrats durant l'exercici es produeix tan sols al tancament de l'exercici, ja que durant la vigència del pressupost els ingressos es comptabilitzen en el compte extrapressupostari de caràcter creditor "6.72.-Transferències de la Seguretat Social pendents de distribuir". Aquest fet impossibilita facilitar, pel que fa als ingressos, la informació que de forma preceptiva s'ha de donar al Parlament de Catalunya, segons l'article 83 de la Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya.
- d) En la fiscalització dels documents comptables de gestió (manaments d'ingrés), utilitzats per a la imputació dels drets liquidats, s'ha constatat que en un 46% dels documents fiscalitzats hi manca la documentació relativa als imports comptabilitzats. En uns casos tan sols es troba referenciat el document manament de pagament amb càrrec a algun dels comptes extrapressupostaris creditors, on amb anterioritat, s'havien comptabilitzat transitòriament els ingressos, o bé tan sols es facilita una llista de documents ADOP dels quals provenen les quantitats ingressades.
- e) Els drets liquidats en els articles de transferències corrents i de capital provinents del sistema de la Seguretat Social per finançar els serveis traspassats, són superiors als càrrecs que, segons la Tesoreria General de la Seguridad Social, ha tramès durant l'exercici per finançar aquells serveis. La diferència és de 3.270,48 M.Pta. a favor dels drets liquidats. Cal assenyalar que s'han liquidat ingressos per un import de 1.038,10 M.Pta. per la mateixa quantitat que les obligacions reconegudes en l'exercici en concepte d'amortitzacions, que en no significar un moviment de recursos s'haurien de restar de la quantitat anterior. De la quantitat restant, la major part correspon al fet de que la Generalitat ha reconegut com a ingressos per cotitzacions de quotes obreres i patronals de la Seguretat Social del personal, les quantitats presentades en la Tesoreria Territorial de la Seguridad Social com a despesa pels mateixos conceptes.
- f) Dins del capítol III de Taxes i altres ingressos, i en concret pel que fa al reconeixement dels ingressos per prestació de serveis a persones no beneficiàries de la Seguretat Social, s'utilitza el principi comptable de caixa, és a dir, quan es produeix el cobrament dels drets i no quan s'ha meritat el dret, com seria més

oportú fer-ho, i això impossibilita un control més exhaustiu dels deutors.

- g) Es continuen pressupostant i liquidant drets en l'article 31 de Venda de béns, conceptes que per la seva naturalesa correspondria fer-ho en l'article 32 de Prestació de serveis, donat que en realitat es tracta de cobraments de serveis prestats pels serveis assistencials de les Entitats Gestores a persones no beneficiàries del sistema de la Seguretat Social. Aquesta codificació dels articles d'ingressos ha estat modificada en el sentit anterior en la Llei de Pressupostos de l'exercici de 1990.
- h) Una part important de les amortitzacions de préstecs i bestretes concedides al personal de les Entitats Gestores comptabilitzades durant l'exercici s'han reconegut en el capítol III de Taxes i altres ingressos. Aquesta comptabilització incorrecta ha estat modificada en les amortitzacions dels dos darrers mesos de l'any i aquests drets han estat reconeguts en el capítol VIII de Variació d'actius financers. Se'ns comunica que pel que fa als exercicis posteriors la comptabilització d'aquests ingressos es realitza en el capítol VIII.
- i) Els reintegraments motivats per la recuperació dels imports satisfets al personal en concepte d'ILT han estat reconeguts directament com ingressos pressupostaris, sense comptabilitzar-los transitòriament en els comptes extrapressupostaris de caràcter creditor, com s'havia realitzat en exercicis anteriors. Aquest canvi en el tractament comptable d'aquests drets ha millorat la gestió i control, per part dels òrgans administratius competents, dels mencionats reintegraments.
- j) Dins del capítol V d'Ingressos Patrimonials s'han reconegut els drets provinents dels interessos de dipòsits mantinguts en Entitats Financeres que corresponien, en general, als saldos mantinguts en els comptes financers que gestiona la Tresoreria Adjunta de la Seguretat social, en el període comprès entre l'inici del segon semestre de 1987 i final del segon o tercer trimestre de l'any 1988, i s'han deixat de reconèixer els interessos devengats fins a final de l'exercici de 1988.

7. Pel que fa a l'àrea de modificacions dels drets i obligacions procedents d'exercicis anteriors tan sols cal esmentar l'anul·lació de 143,12 M.Pta. d'obligacions reconegudes en exercicis precedents, dels quals 25,76 M.Pta. corresponien a



l'ICS i 117,36 M.Pta. a l'ICASS. Per contra, no s'ha anul.lat ni rectificat cap dret liquidat en exercicis anteriors.

Tanmateix, resten saldos d'obligacions reconegudes en exercicis anteriors que haurien d'haver estat anul.lats, donat que ja ha transcorregut el temps per a la seva prescripció o a causa que els saldos que resten pendents d'ordenar-ne el pagament ja és segur que no es faran efectius.

8. Pel que fa als comptes de l'actiu de l'Estat patrimonial cal fer les observacions següents:

- 
- a) El compte extrapressupostari de caràcter deutor "5.01-Fons de maniobra" ha tingut una evolució positiva. S'ha efectuat el tancament dels comptes de l'exercici de 1987 i s'han obert nous comptes per a l'exercici corrent, però al final de 1988 no s'ha efectuat el seu tancament. Dins de l'exercici corrent s'han obert, igualment, altres comptes per gestionar els fons per desplaçaments que han quedat agrupats en el compte deutor "5.55 - Fons de maniobra per desplaçaments".
  - b) Dins dels comptes deutors de l'ICS s'ha regularitzat la situació creada l'exercici anterior quan es va deixar pendent d'aplicació pressupostària definitiva 355,13 M.Pta. que corresponien a despeses de personal i que varen restar aplicades al comptes "5.08 - Remuneracions del personal pendents d'aplicació". Aquesta despesa ha estat imputada en els crèdits del capítol I.
  - c) El compte deutor "5.06 Despeses recuperables per concursos i subhastes" denota, igual que en anys precedents, una manca d'adequació a la normativa comptable vigent, ja que tant les despeses que s'efectuen per part de les Entitats Gestores, a l'hora de contractar un servei o convocar un concurs o subhasta, com la part d'aquestes despeses que són rescabalades amb posterioritat, per correspondre satisfer a la persona o entitat contractada, caldria que fossin reconegudes com a tals despeses i ingressos pressupostaris.
  - d) El resultat obtingut en la fiscalització de la gestió i control dels comptes financers oberts en bancs i institucions de crèdit per part de la Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social ha esdevingut satisfactori.

També s'ha trobat correcta la conciliació del compte comú que mantenen la *Tesoreria General de la Seguridad Social* amb la Tresoreria Adjunta, per tal de portar el

control de les transferències dels recursos financers  
del sistema de la Seguretat Social.

9. Les observacions a fer en la part dels comptes del passiu de  
l'Estat patrimonial són les següents:

- a) La liquidació de les despeses de l'exercici de 1988 presenta una quantitat d'obligacions reconegudes pendents de fer efectiu el pagament, avaluades en 20.323,42 M.Pta., de les quals 4.277,21 M.Pta. corresponen a l'ICASS i 16.046,21 M.Pta. a l'ICS. Una part important d'aquestes quantitats corresponen a pagaments ordenats pendents de fer efectius a 31 de desembre, xifrats en 3.774,81 M.Pta. per part de l'ICASS i en 14.058,31 M.Pta. per part de l'ICS.
- b) En algunes comptabilitzacions de documents de gestió comptable en la fase d'obligacions "0" no s'ha procedit en la forma apropiada ja que, en tres dels setze documents fiscalitzats de l'ICS, que corresponien al capítol VI d'Inversions reals, s'ha observat que les despeses han estat contretes quan encara no s'havien realitzat, o no havia estat acreditada satisfactòriament la prestació. La documentació dels expedients posà de manifest que les despeses o prestacions de serveis es van realitzar durant l'any següent al fiscalitzat.
- c) A l'inici de l'exercici de 1988 es van realitzar cinc agrupacions de comptes extrapressupostaris de caràcter creditor. Nogensmenys, en dos casos s'han produït agrupacions que, donat els conceptes que agrupen i l'alt nombre de moviments que generen durant l'exercici, tendeixen a dificultar la seva gestió i la informació que d'ells s'extreu. Aquestes agrupacions són:
- Al compte "6.28 - Quotes obreres de la Seguretat Social" s'han afegit els saldos i moviments dels comptes "6.22 - Atur" i "6.23 - Formació professional".
  - Al compte "6.67 - Creditors varis", ja de per si prou heterogeni, s'ha englobat el saldo i moviments de l'anterior compte "6.34 - Concursos de personal".
- d) Es continuen comptabilitzant en el compte "6.32- Honoraris de professionals" com a despesa de caràcter extrapressupostari els imports satisfets als professionals pel servei de cobrament de la facturació morosa a no beneficiaris de la Seguretat Social. Aquest fet

impedeix reconèixer una despesa que té caràcter pressupostari i a la vegada disminueix els ingressos del capítol III per prestacions de serveis.

- e) Gran part dels manaments d'ingrés per cobraments i manaments de pagament de les operacions extrapressupostàries presenten una insuficient documentació justificativa del fet que les motiva.
- f) Pel que fa als comptes extrapressupostaris de la secció pressupostària 41 de l'ICASS tan sols s'ha disposat dels imports acumulats pels cobraments realitzats al llarg de l'exercici, sense poder disposar dels saldos inicials i moviments per pagaments realitzats durant el decurs de l'exercici.
- g) Durant l'exercici de 1988 s'ha continuat efectuant rectificacions i depuracions dels saldos dels comptes creditors, en especial de l'ICS, i s'han afectat altres comptes extrapressupostaris i els conceptes d'ingressos pressupostaris del capítol III de Taxes i altres ingressos. No obstant això, la manca d'informació en la majoria dels documents fiscalitzats d'aquestes operacions ens impedeix pronunciar-nos sobre les mencionades depuracions.
- h) Tanmateix, resten pendents de depurar els comptes "6.67 - Creditors varis" de l'ICS i "6.65 - Ingressos de centres de la Seguretat Social pendents d'aplicació" de l'ICASS, que per la importància i composició del seu saldo caldria efectuar.

En el saldo del compte "6.67 - Creditors varis" de l'ICS hi ha inclosos aproximadament uns 8.000 M.Pta. que corresponen a les retencions practicades en concepte d'Impost General sobre el Tràfic d'Empreses (IGTE) que s'efectuava, fins a l'any 1986, sobre els pagaments per la facturació dels centres sanitaris concertats.

Per la seva part, en el compte "6.65 - Ingressos de centres de la Seguretat Social pendents d'aplicació" de l'ICASS es troben inclosos 611,96 M.Pta. que corresponen a prestacions de serveis per estances en residències d'avis, que caldria considerar, decidir i transferir al seu destí definitiu.

- i) En el compte "6.33 - Participació en ingressos de matriculació" de l'ICS es comptabilitzen despeses que

per la seva naturalesa no corresponen a aquest compte, ja que es tracta de despeses de caràcter pressupostari.

### 3.4.3. Recomanacions

En base a les observacions realitzades es fan, seguidament, les següents recomanacions:

1. Per tal de poder avaluar el grau de compliment dels objectius programats en l'elaboració i aprovació dels pressupostos, i determinar l'eficàcia i l'eficiència en l'execució del pressupost cal que, juntament amb el retiment del Compte General, s'elabori la Memòria d'Execució del Pressupost on s'informi dels costos i rendiments dels serveis sanitaris i de l'assistència i els serveis socials, tal i com ho estableix el punt vuitè de l'article 85 de la Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya.
2. Convindria promulgar la normativa prevista en la disposició transitòria 4a. de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya, per tal de regular les qüestions relatives a pressupostos, comptabilitat, intervenció i tresoreria dels serveis del sistema de la Seguretat Social transferits a la Generalitat de Catalunya. En aquest sentit, seria convenient contemplar els aspectes següents:
  - a) Establir el contingut del Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social.
  - b) En relació amb la comptabilitat i els pressupostos de les Entitats Gestores de la Seguretat Social:
    - iniciar els estudis tendents a l'elaboració d'un Pla General de Comptabilitat, farà possible, entre d'altres aspectes, la presentació detallada dels elements patrimonials inventariables, els drets pendents de cobrar, les obligacions encara no liquidades i totes aquelles xifres representatives de les partides que materialitzen la gestió econòmica de cada exercici, amb la finalitat de poder analitzar l'eficàcia, l'eficiència i l'economia.
    - paralel·lament, elaborar una estratègia que a partir del Pla Comptable de la Seguretat Social (de l'Estat) i tenint present les peculiaritats de les Entitats Gestores catalanes, permeti avançar cap a l'establiment d'un sistema comptable prou analític que, ultra ser una veritable eina de gestió interna per a la

presa de decisions, faciliti l'acompliment del punt vuitè de l'article 85, de la Llei 10/1982.

- publicar trimestralment, en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, l'estat d'execució del pressupost, les seves modificacions i la situació del Tresor, d'acord amb el que estableix l'article 83 de la Llei 10/1982 de Finances Públiques de Catalunya.
- c) Finalment, per completar la normativa que fa referència al règim de les modificacions dels crèdits pressupostaris, es recomana regular els aspectes següents:
- la documentació i tramitació dels expedients de modificació de crèdits dels serveis de la secció 41 de l'ICASS.
  - pel que fa als serveis de la Seguretat Social, normar els dos tipus de modificacions següents: crèdits ampliables i generació de crèdits per majors ingressos obtinguts, donat que no es troben contemplats en l'Ordre de 28 de juny de 1985 (Departaments d'Economia i Finances i de Sanitat i Seguretat Social).
  - concretar que les limitacions "b" i "c" de l'article 7è. punt 1, de l'Ordre de 28 de juny de 1985 (Departaments d'Economia i Finances i de Sanitat i Seguretat Social) i lletres "b" i "c" de l'article 42 de la Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya, es refereixen al nivell de les unitats més elementals que tenen atribucions per proposar transferències de crèdit.
3. Quant a la formalització i arxiu de la documentació comptable (documents de gestió, manaments d'ingrés i de pagament, registres informàtics de tota aquesta informació física, llistats, etc.) es recomana per tal de facilitar tant les tasques de control intern com de control extern, que s'apliquin les mesures següents:
- a) Que es formalitzin de forma més explícita els apartats destinats a la descripció literal del fet econòmic, financer o patrimonial que s'estigui contemplant, amb indicació, com a mínim, de: el concepte de l'operació, el període de temps al qual correspon i el centre o unitat que l'origina, així com les referències creuades adients a cada cas (número de documents de gestió formalitzat en la fase prèvia, dades de l'expedient de contractació, etc.)

- b) Que els manaments d'ingressos pressupostaris, així com els manaments de pagaments i d'ingrés per cobraments d'operacions extrapressupostàries, es vegin suportats documentalment amb els justificants amb els quals s'han de veure acompanyats, així com que es facilitin referències suficients per poder verificar la seva idoneïtat.
4. Per tal de millorar la gestió i control dels fets econòmics o financers que ha de recollir la comptabilitat i per tal de millorar la informació que d'ella s'extreu, es recomana regular i/o normalitzar les següents qüestions:

- a) La utilització del principi comptable de la data del fet, en lloc del de caixa utilitzat en l'actualitat, en tots aquells reconeixements de drets en què l'existència del dret i la seva quantificació sigui certa, amb anterioritat al seu cobrament, en especial pel que fa als drets del capítol III de Taxes i altres ingressos que corresponguin a la facturació de serveis prestats per les Entitats Gestores.

La utilització del principi de la data del fet en el reconeixement d'aquests drets ha de permetre portar un major grau de control sobre els deutors, a causa que la pròpia comptabilització dels drets ha de permetre amb posterioritat donar informació sobre la seva composició, procedència i antiguitat dels drets pendents de cobrar.

- b) La distinció, dins de l'aplicació informàtica utilitzada per a la comptabilitat de les despeses imputades en el pressupost en base a l'autorització que anualment efectua la Llei de Pressupostos de reconèixer obligacions de despeses generades en exercicis anteriors (disposició addicional catorzena de la Llei 25/1987, de 31 de desembre, per al cas de l'exercici de 1988), de tal manera que a la liquidació del pressupost es pugui extreure un llistat on aquestes despeses es trobin desglossades per exercicis i aplicacions econòmiques i funcionals.
- c) La revisió anual dels documents d'obligacions reconegudes pendents, totalment o parcial, d'ordenar-ne el pagament procedents d'exercicis anteriors de tal manera que siguin depurats, també anualment, els saldos d'aquestes obligacions, que per haver transcorregut el període de prescripció o per correspondre a residus d'obligacions per subvencions ja satisfetes han deixat

de ser exigibles contra la Tresoreria de la Generalitat.

- d) La concessió, amortització i cancel·lació dels pagaments a compte de la regularització de les tarifes concedits als centres sanitaris concertats amb l'ICS que es comptabilitzen amb càrrec al capítol II de despeses.

Cal que en aquesta regulació s'indiquin els criteris a seguir per al seu atorgament i els requisits que s'han d'acomplir per part dels centres concertats per tal de tenir accés al cobrament d'aquests pagaments i la forma d'amortització, així com que es determinin els procediments comptables i pressupostaris a seguir en aquest tipus d'operacions que haurien d'estar comptabilitzades, en qualsevol cas, en el capítol VIII de Variació d'actius financers, fet que modificaria el resultat obtingut per la variació neta patrimonial de l'Entitat Gestora.

5. Pel que fa al tractament comptable dels ingressos per transferències corrents i de capital per finançar els serveis de la Seguretat Social traspassats a la Generalitat que trameta la *Tesoreria General de la Seguridad Social* cal que els imports dels drets liquidats i cobrats en l'estat d'ingressos en els conceptes pertinents dels capítol IV de Transferències corrents i VII de Transferències de capital, siguin com a màxim igual als imports que segons la Tresoreria Adjunta de la Seguretat Social i les dades del compte comú que manté amb la *Tesoreria General de la Seguridad Social* s'han rebut des de Madrid, més els imports de les obligacions reconegudes en els conceptes de despesa per a fons d'amortització.
6. Per tal de millorar la informació comptable de les Entitats Gestores tant pel que fa a la comptabilitat pressupostària com a l'extrapressupostària cal:
- a) Quantificar més acuradament les despeses que cal reconèixer durant l'exercici en aquells conceptes pressupostaris que anualment palesen una insuficient dotació inicial i que han de ser ampliat mitjançant modificacions de crèdits, com són: els crèdits on s'imputen les quotes patronals de la Seguretat Social, pel que fa a ambdues Entitats Gestores i els crèdits de farmàcia (receptes mèdiques) i de concerts hospitalaris pel que fa estrictament a l'ICS.

Cal tenir present, que si bé els crèdits de concerts s'incrementen en funció de majors ingressos o de transferències de crèdit, els crèdits de quotes patronals i de farmàcia no necessiten necessàriament fonts de finançament, donat que anualment són tractats, per la Llei de Pressupostos corresponent, com a crèdits ampliables, i aquesta és una de les causes dels dèficits per l'execució pressupostària.

- b) Revisar les imputacions definides en els comptes extrapressupostaris en el sentit de determinar els ingressos i despeses que per la seva idiosincràsia haurien d'ésser tractats com ingressos i despeses pressupostàries que fins a la data han estat aplicats als comptes extrapressupostaris, com per exemple els honoraris de professionals que actualment s'imputen al compte creditor 6.32.

Aquest fet permetria millorar igualment la informació comptable resultant, ja que la imputació pressupostària s'hauria de fer pels imports íntegres, tal i com ho estableix el punt 1 de l'article 34 de la Llei 10/1982, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya.

- c) Es convient depurar els saldos dels comptes extrapressupostaris de caràcter creditor, "6.67 - Creditors varis" de l'ICS i "6.65 - Ingressos de centres de la Seguretat social pendants de distribuir" de l'ICASS, per tal de transferir els imports que resten pendants d'aplicar definitivament als comptes pressupostaris d'ingressos o bé fer-los efectius a qui correspongui.

L'aplicació definitiva d'aquests fons permetrà millorar considerablement els saldos totals creditors d'ambdues Entitats Gestores.

7. El sistema d'informació utilitzat en la comptabilitat del compte general de la Tresoreria de les Entitats Gestores de la Seguretat Social hauria de permetre recollir els saldos i moviments de tots els comptes oberts pels diferents centres i serveis de les Entitats Gestores, que venen essent utilitzats amb finalitats diverses com: comptes restringits d'ingressos, de pagaments en ferm (nòmines), de pagaments a justificar i de pagaments per a fons de maniobra.
8. En relació amb les funcions de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social es recomana que en compliment de les previsions establertes en el Decret 271/1985, de 19 de setembre, de restructuració de la Intervenció General de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i l'Ordre de



4 d'octubre de 1985 (Departament d'Economia i Finances) de desenvolupament de l'esmentat Decret, es doti la Intervenció amb mitjans materials i recursos humans suficients.

ANNEX:        **QUADRES FINANCERS RELATIUS A LA LIQUIDACIO PRESSUPOSTA-  
RIA DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL,  
1988.**

| <u>Quadre</u>                                                                                                                                                                        | <u>pàgina</u> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 321A Resultat de l'exercici per obligacions i drets reco-<br>neguts i per pagaments i cobraments efectuats per<br>operacions pressupostàries de l'exercici corrent ICS               | 1             |
| 321B Moviment de tresoreria per operacions pressupostàries<br>de l'ICS                                                                                                               | 2             |
| 321C Resultat de l'exercici per variació d'actius i passius<br>de l'ICS                                                                                                              | 3             |
| 321D Resultats de l'exercici per variacions patrimonials de<br>l'ICS                                                                                                                 | 4             |
| 322A Estat patrimonial - ICS                                                                                                                                                         | 5             |
| 323A Modificacions de crèdit de l'ICS                                                                                                                                                | 6             |
| 323B Transferències de crèdit de l'ICS                                                                                                                                               | 7             |
| 323C Modificacions de crèdits per serveis funcionals - ICS                                                                                                                           | 8             |
| 324A Modificacions de previsions d'ingressos - ICS                                                                                                                                   | 9             |
| 325A Execució del pressupost de despeses - ICS                                                                                                                                       | 10            |
| 325B Comparatiu                                                                                                                                                                      | 11            |
| 325C Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost<br>de despeses de l'ICS en el capítol I - Remuneracions<br>del personal                                                    | 12            |
| 325D Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost<br>de despeses de l'ICS en el capítol II - Compra de<br>béns corrents i de serveis                                         | 13            |
| 325E Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost<br>de despeses de l'ICS en el capítol IV - Transferèn-<br>cies corrents                                                    | 14            |
| 325F Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost<br>de despeses de l'ICS en el capítol V - Excedents cor-<br>rents i fons d'amortització                                    | 15            |
| 325G Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost<br>de despeses de l'ICS en el capítol VI - Inversions<br>reals                                                             | 16            |
| 325H Distribució territorial per comarques de les obliga-<br>cions reconegudes en l'execució del pressupost de des-<br>peses en el capítol VI per serveis pressupostaris: ICS        | 17            |
| 325I Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost<br>de despeses de l'ICS en el capítol VIII - Variació<br>d'actius financers                                                | 18            |
| 326A Execució del pressupost d'ingressos - ICS                                                                                                                                       | 19            |
| 327A Valors a cobrar d'exercicis tancats de l'ICS                                                                                                                                    | 20            |
| 327B Obligacions a pagar d'exercicis tancats de l'ICS                                                                                                                                | 21            |
| 328A Deutors - ICS                                                                                                                                                                   | 22            |
| 328B Moviment i situació de la tresoreria de l'ICS                                                                                                                                   | 23            |
| 328C Saldos i moviments corresponents al compte <i>Tesoreria<br/>General de la Seguridad Social</i> - Generalitat que es<br>manté per a les EGSS, segons la <i>Tesoreria General</i> | 24            |

*Juc*

Sindicatura de Comptes  
de Catalunya

|       |                                                                                                                                                                               |    |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 328D  | Conciliació de saldos i moviments corresponents al compte <i>Tesoreria General de la SS - Generalitat</i> que es manté per a les EGSS, segons la Generalitat                  | 25 |
| 329A  | Creditors - ICS                                                                                                                                                               | 26 |
| 3210A | Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs ICS                                                                                                                     | 27 |
| 331A  | Resultat de l'exercici per obligacions i drets reconeguts i per pagaments i cobraments efectuats per operacions pressupostàries de l'exercici corrent - ICASS                 | 28 |
| 331B  | Moviments de tresoreria per operacions pressupostàries de l'ICASS                                                                                                             | 29 |
| 331C  | Resultat de l'exercici per variació d'actius i passius de l'ICASS                                                                                                             | 30 |
| 331D  | Resultats de l'exercici per variacions patrimonials de l'ICASS                                                                                                                | 31 |
| 332A  | Estat patrimonial - ICASS                                                                                                                                                     | 32 |
| 333A  | Modificacions de crèdit - ICASS                                                                                                                                               | 33 |
| 333B  | Transferències de crèdits de l'ICASS                                                                                                                                          | 34 |
| 333C  | Modificacions de crèdits per serveis funcionals - ICASS 41                                                                                                                    | 35 |
| 333D  | Modificacions de crèdits per serveis funcionals - ICASS 42                                                                                                                    | 36 |
| 334A  | Modificacions de previsions d'ingressos - ICASS                                                                                                                               | 37 |
| 335A  | Execució del pressupost de despeses - ICASS                                                                                                                                   | 38 |
| 335B  | Comparatiu 1986, 1987 i 1988 (secció 41)                                                                                                                                      | 39 |
| 335C  | Comparatiu 1986, 1987 i 1988 (secció 42)                                                                                                                                      | 40 |
| 335D  | Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICASS en el capítol I - Remuneracions del personal                                                      | 41 |
| 335E  | Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICASS en el capítol II - Compra de béns corrents i de serveis                                           | 42 |
| 335F  | Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICASS en el capítol IV - Transferències corrents                                                        | 43 |
| 335G  | Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICASS en el capítol V - Excedents corrents i fons d'amortització                                        | 44 |
| 335H  | Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICASS en el capítol VI - Inversions reals                                                               | 45 |
| 335I  | Distribució territorial per comarques de les obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses en el capítol VI per serveis i seccions pressupostàries - ICASS | 46 |
| 335J  | Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICASS en el capítol VII - Transferències de capital                                                     | 47 |
| 335K  | Obligacions reconegudes en l'execució del pressupost de despeses de l'ICASS en el capítol VIII - Variació d'actius financers                                                  | 48 |
| 336A  | Execució del pressupost d'ingressos - ICASS                                                                                                                                   | 49 |
| 337A  | Valors a cobrar d'exercicis tancats de l'ICASS                                                                                                                                | 50 |
| 337B  | Obligacions a pagar d'exercicis tancats de l'ICASS                                                                                                                            | 51 |
| 338A  | Deutors - ICASS secció pressupostària 42                                                                                                                                      | 52 |

Sindicatura de Comptes  
de Catalunya

|       |                                                                  |    |
|-------|------------------------------------------------------------------|----|
| 338B  | Moviment i situació de la tresoreria de l'ICASS                  | 53 |
| 339A  | Creditors - ICASS secció pressupostària 42                       | 54 |
| 3310A | Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis futurs<br>- ICASS | 55 |



COMpte GENERAL, 1988

QUADRE NUM. 321A: RESULTAT DE L'EXERCICI PER OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS I PER PAGAMENTS I COBRAMENTS EFECTUATS PER OPERACIONS  
PRESSUPOSTARIES DE L'EXERCICI CORRENT - ICS

| CONCEPTE                          | 1 9 8 8      | 1 9 8 7      | 1 9 8 6      | VARIACIO 1988/1987 |          | VARIACIO 1988/1986 |          |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------------|----------|--------------------|----------|
|                                   |              |              |              | ABSOLUTA           | RELATIVA | ABSOLUTA           | RELATIVA |
| Drets Reconeguts                  | 248.435,26   | 221.447,66   | 190.776,53   | 26.987,60          | 12,19    | 57.658,73          | 30,22    |
| Obligacions Reconegudes           | (252.741,58) | (220.367,10) | (182.335,04) | (32.374,48)        | 14,69    | (70.406,54)        | 38,61    |
| Superàvit (Déficit) pressupostari | (4.306,32)   | 1.080,56     | 8.441,49     | (5.386,88)         | (498,53) | (12.747,81)        | (151,01) |
| Cobraments                        | 248.435,26   | 220.679,70   | 189.900,46   | 27.755,56          | 12,58    | 58.534,80          | 30,82    |
| Pagaments                         | (238.147,24) | (211.471,56) | (175.548,30) | (26.675,68)        | 12,61    | (62.598,94)        | 35,66    |
| Superàvit (Déficit) de Tresoreria | 10.288,02    | 9.208,14     | 14.352,16    | 1.079,88           | 11,73    | (4.064,14)         | (28,32)  |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1986, 1987 i 1988

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

COMpte GENERAL, 1988

QUADRE NUM. 321B: MOVIMENT DE TRESORERIA PER OPERACIONS PRESSUPOSTARIES DE L'ICS

| CONCEPTE                           | 1 9 8 8      | 1 9 8 7      | 1 9 8 6      | VARIACIO 1988/1987 |          | VARIACIO 1988/1986 |          |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------------|----------|--------------------|----------|
|                                    |              |              |              | ABSOLUTA           | RELATIVA | ABSOLUTA           | RELATIVA |
| Cobraments                         | 249.198,61   | 221.555,77   | 191.359,26   | 27.642,84          | 12,48    | 57.839,35          | 30,23    |
| Operacions exercici corrent        | 248.435,26   | 220.679,70   | 189.900,46   | 27.755,56          | 12,58    | 58.534,80          | 30,82    |
| Operacions exercicis tancats       | 763,35       | 876,07       | 1.458,80     | (112,72)           | (12,87)  | (695,45)           | (47,67)  |
| - Exercici anterior                | 763,35       | 876,07       | 1.458,80     | (112,72)           | (12,87)  | (695,45)           | (47,67)  |
| - Exercicis anteriors a l'anterior |              |              |              |                    |          |                    |          |
| Pagaments                          | (246.674,52) | (217.324,95) | (189.769,84) | (29.349,56)        | 13,50    | (56.904,68)        | 29,99    |
| Operacions exercici corrent        | (238.147,24) | (211.471,56) | (175.548,30) | (26.675,68)        | 12,61    | (62.598,94)        | 35,66    |
| Operacions exercicis tancats       | (8.527,28)   | (5.853,39)   | (14.221,54)  | (2.673,89)         | 45,68    | 5.694,26           | (40,04)  |
| - Exercici anterior                | (7.697,45)   | (5.760,45)   | (12.982,69)  | (1.937,00)         | 33,63    | 5.285,24           | (40,71)  |
| - Exercicis anteriors a l'anterior | (829,83)     | (92,95)      | (1.238,85)   | (736,88)           | 792,81   | 409,02             | (33,02)  |
| Superàvit (Déficit) de Tresoreria  | 2.524,09     | 4.230,81     | 1.589,42     | (1.706,72)         | (40,34)  | 934,67             | 58,81    |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1986, 1987 i 1988

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

COMPTE GENERAL, 1988

QUADRE NUM. 321C: RESULTAT DE L'EXERCICI PER VARIACIO D'ACTIUS I PASSIUS DE L'ICS

| CONCEPTES                                     | I C S     |            |           |            |
|-----------------------------------------------|-----------|------------|-----------|------------|
|                                               | ACTIU     |            | PASSIU    |            |
|                                               | INCREMENT | DISMINUCIO | INCREMENT | DISMINUCIO |
| Fix                                           |           |            |           |            |
| Inversions reals (Cap. VI)                    | 5.764,00  |            |           |            |
| Inversions en actius financers (Cap. VIII) *  | 70,07     |            |           |            |
| Passius financers (Cap. IX)                   |           |            |           |            |
| Circulant                                     |           |            |           |            |
| Deutors per Drets pressupostaris (1)          |           | 763,35     |           |            |
| Deutors per operacions de Tresoreria (2)      |           | 223,87     |           |            |
| Tresoreria (3)                                | 1.112,04  |            |           |            |
| Creditors per Obligacions pressupostàries (4) |           |            | 6.067,07  |            |
| Creditors per operacions de Tresoreria (5)    |           |            |           | 1.635,93   |
| TOTAL                                         | 6.946,11  | 987,22     | 6.067,07  | 1.635,93   |
| Variació neta actius i passius                | 5.958,88  |            | 4.431,14  |            |
| Variació neta de la Hisenda de les EGSS       | 1.527,75  |            |           |            |

| Notes                             | (1)    | (2)    | (3)      | (4)       | (5)       |
|-----------------------------------|--------|--------|----------|-----------|-----------|
| I. Saldo inicial                  | 767,97 | 489,49 | 2.156,13 | 10.004,90 | 15.235,80 |
| II. Rectificacions i anul·lacions | -      | -      | -        | (25,76)   | -         |
| III. Saldo final                  | 4,61   | 237,62 | 3.268,12 | 16.046,21 | 13.599,88 |

NOTA: Les variacions per increments o disminucions es calculen de la manera següent: III - (I ± II)

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988

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

(\*) Aquesta quantitat recull la variació produïda en l'exercici de l'increment dels actius financers. Es a dir, de les obligacions reconegudes en el capítol VIII s'han restat els drets liquidats en el pressupost d'ingressos del capítol VIII.

COMpte GENERAL, 1988

QUADRE NUM.321D: RESULTATS DE L'EXERCICI PER VARIACIONS PATRIMONIALS DE L'ICS

| CONCEPTES                                                         | I C S      |            |
|-------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                   | INCREMENT  | DISMINUCIO |
| Drets reconeguts per operacions corrents (Cap. III, IV i V)       | 238.249,37 |            |
| Obligacions reconegudes per operacions corrents (Cap.I,II,IV i V) |            | 246.897,64 |
| Drets reconeguts per subvencions de capital (Cap. VII)            | 10.176,01  |            |
| Obligacions reconegudes per transferències de capital (Cap.VII)   |            |            |
| Variacions patrimonials                                           | 248.425,38 | 246.897,64 |
| Variació neta patrimonial                                         | 1.527,75   |            |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988 (imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)



COMpte GENERAL. 1988  
 QUADRE 322A: ESTAT PATRIMONIAL - ICS

| ACTIU                                | SALDO     |           | VARIACIO |          | PASSIU                                  | SALDO     |           | VARIACIO   |          |
|--------------------------------------|-----------|-----------|----------|----------|-----------------------------------------|-----------|-----------|------------|----------|
|                                      | 31.12.88  | 31.12.87  | ABSOLUTA | RELATIVA |                                         | 31.12.88  | 31.12.87  | ABSOLUTA   | RELATIVA |
| DEUTORS                              | 4,61      | 767,97    | (763,36) | (99,40)  | DEUTES A CURT TERMINI                   | 29.646,09 | 25.240,71 | 4.405,38   | 17,45    |
| Deutors per drets reconeguts         | 4,61      | 767,97    | (763,36) | (99,40)  | Creditors per obligacions reconegudes   | 16.046,21 | 10.004,90 | 6.041,31   | 60,38    |
| - de l'exercici corrent              |           | 767,97    | (767,97) | (100,00) | - de l'exercici corrent                 | 14.594,35 | 8.895,54  | 5.698,81   | 64,06    |
| - d'exercicis tancats                | 4,61      |           | 4,61     |          | - d'exercicis tancats                   | 1.451,87  | 1.109,37  | 342,50     | 30,87    |
| COMPTES FINANCERS                    | 3.505,79  | 2.617,62  | 888,17   | 33,93    | Altres creditors no pressupostaris (*)  | 13.599,88 | 15.235,80 | (1.635,92) | (10,74)  |
| Altres deutors no pressupostaris (*) | 237,62    | 461,49    | (223,87) | (48,51)  |                                         |           |           |            |          |
| Bancs i Institucions de Crèdit (**)  | 3.268,17  | 2.156,13  | 1.112,04 | 51,58    |                                         |           |           |            |          |
| COMpte COMPENSATORI                  | 26.135,69 | 21.855,12 | 4.280,57 | 19,59    |                                         |           |           |            |          |
| TOTAL ACTIU ICS                      | 29.646,09 | 25.240,71 | 4.405,38 | 17,45    | TOTAL PASSIU ICS                        | 29.646,09 | 25.240,71 | 4.405,38   | 17,45    |
| COMPTES CONTROL PRESSUPOSTARI        | 2.938,68  | 3.227,53  | (288,85) | (8,95)   | COMpte CONTROL PRESSUPOSTARI            | 2.938,68  | 3.227,53  | (288,85)   | (8,95)   |
| Pressupost despeses exerc.posterior  | 2.938,68  | 3.227,53  | (288,85) | (8,95)   | Autoritz. de despeses exerc. posteriors | 2.938,68  | 3.227,53  | (288,85)   | (8,95)   |
| TOTAL COMPTES D'ORDRE                | 2.938,68  | 3.227,53  | (288,85) | (8,95)   | TOTAL COMPTES D'ORDRE                   | 2.938,68  | 3.227,53  | (288,85)   | (8,95)   |
| DEUTORS                              |           | 767,97    | (767,97) | (100,00) | DEUTES A CURT TERMINI                   |           | 779,44    | (779,44)   | (100,00) |
| Deutors per drets reconeguts         |           | 767,97    | (767,97) | (100,00) | Creditors per obligacions reconegudes   |           | 779,44    | (779,44)   | (100,00) |
| - de l'exercici corrent              |           | 767,97    | (767,97) | (100,00) | - de l'exercici corrent                 |           | 638,67    | (638,67)   | (100,00) |
| - d'exercicis tancats                |           |           |          |          | - d'exercicis tancats                   |           | 140,76    | (140,76)   | (100,00) |
| COMPTES FINANCERS                    |           |           |          |          | Altres creditors no pressupostaris (*)  |           |           |            |          |
| Altres deutors no pressupostaris (*) |           |           |          |          |                                         |           |           |            |          |
| Bancs i Institucions de crèdit (**)  |           |           |          |          |                                         |           |           |            |          |
| COMpte COMPENSATORI                  |           | 11,47     | (11,47)  | (100,00) |                                         |           |           |            |          |
| TOTAL ACTIU ICS - 31 (GENERALITAT)   |           | 779,44    | (779,44) | (100,00) | TOTAL PASSIU ICS - 31 (GENERALITAT)     |           | 779,44    | (779,44)   | (100,00) |
| COMPTES CONTROL PRESSUPOSTARI        |           |           |          |          | COMpte CONTROL PRESSUPOSTARI            |           |           |            |          |
| Pressupost despeses exerc.posterior  |           |           |          |          | Autoritz. de despeses exerc. posteriors |           |           |            |          |
| TOTAL COMPTES D'ORDRE                |           |           |          |          | TOTAL COMPTES D'ORDRE                   |           |           |            |          |
| DEUTORS                              | 4,61      |           | 4,61     |          | DEUTES A CURT TERMINI                   | 29.646,09 | 24.461,27 | 4.604,98   | 18,39    |
| Deutors per drets reconeguts         | 4,61      |           | 4,61     |          | Creditors per obligacions reconegudes   | 16.046,21 | 9.225,47  | 9.970,99   | 164,13   |
| - de l'exercici corrent              |           |           |          |          | - de l'exercici corrent                 | 14.594,35 | 8.258,87  | 8.683,67   | 146,92   |
| - d'exercicis tancats                | 4,61      |           | 4,61     |          | - d'exercicis tancats                   | 1.451,87  | 968,60    | 1.287,32   | 782,34   |
| COMPTES FINANCERS                    | 3.505,79  | 2.617,62  | 888,17   | 33,93    | Altres creditors no pressupostaris      | 13.599,88 | 15.235,80 | (5.366,02) | (28,29)  |
| Altres deutors no pressupostaris     | 237,62    | 461,49    | (223,87) | (48,51)  |                                         |           |           |            |          |
| Bancs i Institucions de crèdit       | 3.268,17  | 2.156,13  | 1.112,04 | 51,58    |                                         |           |           |            |          |
| COMpte COMPENSATORI                  | 26.135,69 | 21.843,65 | 4.292,04 | 19,65    |                                         |           |           |            |          |
| TOTAL ACTIU ICS - 32 (SEGUR. SOCIAL) | 29.646,09 | 24.461,27 | 5.184,82 | 21,20    | TOTAL PASSIU ICS - 32 (SEGUR. SOCIAL)   | 29.646,09 | 24.461,27 | 4.604,98   | 18,39    |
| COMpte CONTROL PRESSUPOSTARI         | 2.938,68  | 3.227,53  | (288,85) | (8,95)   | COMpte CONTROL PRESSUPOSTARI            | 2.938,68  | 3.227,53  | (288,85)   | (8,95)   |
| Pressupost despeses exerc.posterior  | 2.938,68  | 3.227,53  | (288,85) | (8,95)   | Autoritz. de despeses exerc. posteriors | 2.938,68  | 3.227,53  | (288,85)   | (8,95)   |
| TOTAL COMPTES D'ORDRE                | 2.938,68  | 3.227,53  | (288,85) | (8,95)   | TOTAL COMPTES D'ORDRE                   | 2.938,68  | 3.227,53  | (288,85)   | (8,95)   |

(\*) No s'ha disposat dels saldos deutors i creditors per operacions no pressupostàries de la secció 31, diferenciats de la resta de la Generalitat

(\*\*) No s'ha disposat d'un saldo desglossat per a la secció pressupostària 31, inclòs dins del saldo de la Tresoreria General de la Generalitat.

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988

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

COMpte GENERAL, 1988  
 QUADRE NUM. 323A: MODIFICACIONS DE CREDIT DE L'ICS

| C O N C E P T E                       | 1. CREDITS INICIALS | 2. ROMANENT INCORPORATS EX. ANTERIO | 3. CREDITS EXTRAORD. I SUPLEMT. AMPLIABLES | 4. AUGMENTS CREDITS AMPLIABLES | 5. CREDITS PER INGRES | 6. AUGMENTS | 7. MINORACIO | 8. ALTRE MODIFICACIO DE CREDIT | 9. CREDITS DEFINITIVS | V A R I A C I O |          |
|---------------------------------------|---------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------|-------------|--------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------|----------|
|                                       |                     |                                     |                                            |                                |                       |             |              |                                |                       | ABSOLUTA        | RELATIVA |
| I. Remuneracions de Personal          | 81.407,00           | 48,91                               |                                            | 6.054,22                       | 15,72                 | 4.323,30    | 4.323,30     | 3.005,47                       | 90.531,32             | 9.124,32        | 11,21    |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis | 91.314,00           | 59,21                               |                                            |                                | 319,84                | 674,58      | 876,13       | 9.984,76                       | 101.476,25            | 10.162,25       | 11,13    |
| IV. Transferències Corrents           | 46.943,65           |                                     |                                            | 7.804,26                       |                       | 293,71      | 92,16        |                                | 54.749,46             | 7.805,81        | 16,63    |
| V. Dotacions per a amortitzacions     | 916,00              |                                     |                                            |                                |                       |             |              |                                | 916,00                |                 | 0,00     |
| VI. Inversions Reals                  | 10.578,00           | 20,00                               |                                            |                                | 65,21                 | 1.730,92    | 1.730,92     |                                | 10.663,21             | 85,21           | 0,81     |
| VII. Transferències de Capital        |                     |                                     |                                            |                                |                       |             |              |                                |                       |                 |          |
| VIII. Variacions d'Actius Financers   | 80,00               |                                     |                                            |                                |                       |             |              |                                | 80,00                 |                 | 0,00     |
| T O T A L ICS<br>(SEGURETAT SOCIAL)   | 231.238,65          | 128,12                              |                                            | 13.658,47                      | 400,77                | 7.022,51    | 7.022,51     | 12.990,23                      | 258.416,24            | 27.177,59       | 11,75    |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988  
 (importos en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

COMpte GENERAL, 1988  
 QUADRE NUM. 323B: TRANSFERENCIES DE CREDIT DE L'ICS

| C O N C E P T E                       | I C S    |       |           |       | D I F E R E N C I E S |
|---------------------------------------|----------|-------|-----------|-------|-----------------------|
|                                       | AUGMENTS | %     | MINORACIO | %     |                       |
| I. Remuneracions de Personal          | 4.323,30 | 5,31  | 4.323,30  | 5,31  |                       |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis | 674,58   | 0,74  | 876,13    | 0,96  | (201,55)              |
| IV. Transferències Corrents           | 293,71   | 0,63  | 92,16     | 0,20  | 201,55                |
| V. Dotacions per a Amortitzacions     |          |       |           |       |                       |
| VI. Inversions Reals                  | 1.730,92 | 16,36 | 1.730,92  | 16,36 |                       |
| VII. Transferències de Capital        |          |       |           |       |                       |
| VIII. Variació d'Actius Financers     |          |       |           |       |                       |
| TOTAL                                 | 7.022,51 | 3,04  | 7.022,51  | 3,04  |                       |

NOTA: Els percentatges estan calculats respecte als crèdits inicials dels corresponents capítols.  
 Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988  
 (imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la  
 nota núm. 1 del volum III)

| SERVEI I CAPITOL                                                | CREDIT     |            | VARIACIO  |            |
|-----------------------------------------------------------------|------------|------------|-----------|------------|
|                                                                 | INICIAL    | DEFINITIU  | ABSOLUTA  | % RELATIVA |
| 21 - Assistència Sanitària Domiciliària                         |            |            |           |            |
| I. Remuneracions de Personal                                    | 22.426,66  | 26.440,45  | 4.013,79  | 17,90      |
| IV. Transferències Corrents                                     | 43.036,00  | 50.629,04  | 7.593,04  | 17,64      |
| TOTAL SERVEI 21                                                 | 65.462,66  | 77.069,48  | 11.606,83 | 17,73      |
| 22 - Assistència Sanitària amb mitjans propis en Inst. Obertes  |            |            |           |            |
| I. Remuneracions de Personal                                    | 15.470,81  | 17.072,21  | 1.601,40  | 10,35      |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis                           | 3.748,47   | 3.711,52   | (36,94)   | (0,99)     |
| IV. Transferències Corrents                                     | 1.677,00   | 1.659,84   | (17,16)   | (1,02)     |
| V. Dotacions per a Amortitzacions                               | 179,00     | 179,00     | 0,00      | 0,00       |
| VI. Inversions Reals                                            | 3.826,90   | 4.174,32   | 347,42    | 9,08       |
| TOTAL SERVEI 22                                                 | 24.902,18  | 26.796,89  | 1.894,71  | 7,61       |
| 23 - Assistència Sanitària amb mitjans propis en Inst. Tancades |            |            |           |            |
| I. Remuneracions de Personal                                    | 38.483,78  | 42.029,01  | 3.545,24  | 9,21       |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis                           | 12.766,17  | 12.946,51  | 180,35    | 1,41       |
| IV. Transferències Corrents                                     | 914,70     | 916,52     | 1,81      | 0,20       |
| V. Dotacions per a amortitzacions                               | 727,00     | 727,00     | 0,00      | 0,00       |
| VI. Inversions Reals                                            | 6.414,50   | 6.148,59   | (265,91)  | (4,15)     |
| TOTAL SERVEI 23                                                 | 59.306,15  | 62.767,64  | 3.461,49  | 5,84       |
| 24 - Assistència Sanitària Mitjans Aliens                       |            |            |           |            |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis                           | 74.000,00  | 84.157,22  | 10.157,22 | 13,73      |
| IV. Transferències Corrents                                     | 1.315,41   | 1.335,98   | 20,57     | 1,56       |
| TOTAL SERVEI 24                                                 | 75.315,41  | 85.493,20  | 10.177,79 | 13,51      |
| 26 - Docència                                                   |            |            |           |            |
| I. Remuneracions de Personal                                    | 1.856,17   | 1.969,61   | 113,44    | 6,11       |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis                           | 33,55      | 33,55      | 0,00      | 0,00       |
| V. Dotacions per a amortitzacions                               | 6,00       | 6,00       | 0,00      | 0,00       |
| TOTAL SERVEI 26                                                 | 1.895,72   | 2.009,16   | 113,44    | 5,98       |
| 27 - Medicina Preventiva                                        |            |            |           |            |
| I. Remuneracions de Personal                                    | 11,75      | 18,70      | 6,95      | 59,17      |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis                           | 50,10      | 78,25      | 28,15     | 56,19      |
| TOTAL SERVEI 27                                                 | 61,85      | 96,95      | 35,10     | 56,75      |
| 41 - Administració General                                      |            |            |           |            |
| I. Remuneracions de Personal                                    | 3.157,84   | 3.001,34   | (156,49)  | (4,96)     |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis                           | 715,72     | 549,20     | (166,52)  | (23,27)    |
| IV. Transferències corrents                                     | 0,54       | 208,09     | 207,55    | 38.435,19  |
| V. Dotacions per a amortitzacions                               | 4,00       | 4,00       | 0,00      | 0,00       |
| VI. Inversions Reals                                            | 336,60     | 340,30     | 3,70      | 1,10       |
| VIII. Variacions d'Actius Financers                             | 80,00      | 80,00      | 0,00      | 0,00       |
| TOTAL SERVEI 41                                                 | 4.294,69   | 4.182,92   | (111,77)  | (2,60)     |
| TOTAL SECCIO 32                                                 | 231.238,65 | 258.416,24 | 27.177,59 | 11,75      |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988

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

**COMPTE GENERAL, 1988**

**QUADRE NUM. 324A: MODIFICACIONS DE PREVISIONS D'INGRESSOS - ICS**

| CONCEPTE                         | PREVISIONS |             | VARIACIO  |          |
|----------------------------------|------------|-------------|-----------|----------|
|                                  | INICIALS   | DEFINITIVES | ABSOLUTA  | RELATIVA |
| III. Taxes i altres ingressos    | 0,00       | 0,00        |           | 0,00     |
| IV. Transferències Corrents      | 220.660,65 | 234.269,41  | 13.608,75 | 6,17     |
| V. Ingressos patrimonials        |            |             |           |          |
| VII. Transferències de capital   | 10.578,00  | 10.119,80   | (458,20)  | (4,33)   |
| VIII.Variació d'Actius financers |            |             |           |          |
| TOTAL ICS                        | 231.238,65 | 244.389,21  | 13.150,55 | 5,69     |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988  
(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit  
en la nota núm. 1 del volum III)

COMPTE GENERAL 1988

QUADRE NUM. 325A: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES - ICS

| CONCEPTE                                  | CREDITS<br>INICIALS<br>(1) | MODIFICACIONS<br>(2) (*) | CREDITS<br>DEFINITIUS<br>(3)=(1+2) | OBLIGACIONS<br>RECONEGUDES<br>(4) | ROMANENTS<br>ANULATS<br>(5)=(3-4) | PAGAMENTS<br>ORDENATS<br>(6) | PAGAMENTS<br>EFFECTIUS<br>(7) | OBL.PENDENTS<br>D'ORDENAMENT<br>(8)=(4-6) | PAG.ORDEN.<br>PDNTS.PAG.<br>(9)=(6-7) | RESIDUS<br>PASSIUS<br>(10)=(4-7)=(8+9) | % PARTIC.OBL.<br>RECONEGUDES<br>(11) | %<br>REALITZACIO<br>12=(4/3)*100 | ROMANENTS A<br>INCOB. EX.SEG<br>(13) |
|-------------------------------------------|----------------------------|--------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
| I. Remuneracions de Personal              | 81.407,00                  | 9.124,32                 | 90.531,32                          | 90.227,68                         | 303,64                            | 90.227,68                    | 87.815,98                     | 0,00                                      | 2.411,71                              | 2.411,71                               | 35,70                                | 99,66                            | 5,03                                 |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis     | 91.314,00                  | 10.162,25                | 101.476,25                         | 101.138,24                        | 338,02                            | 101.135,55                   | 94.326,43                     | 2,69                                      | 6.809,12                              | 6.811,81                               | 40,02                                | 99,67                            | 12,15                                |
| IV. Transferències Corrents               | 46.943,65                  | 7.805,81                 | 54.749,46                          | 54.615,72                         | 133,74                            | 54.615,72                    | 53.874,28                     |                                           | 741,43                                | 741,43                                 | 21,61                                | 99,76                            |                                      |
| V. Dotacions per a amortitzacions         | 916,00                     |                          | 916,00                             | 916,00                            |                                   | 916,00                       | 916,00                        |                                           |                                       |                                        | 0,36                                 | 100,00                           |                                      |
| VI. Inversions Reals                      | 10.578,00                  | 85,21                    | 10.663,21                          | 5.764,00                          | 4.899,21                          | 5.230,69                     | 1.140,98                      | 533,30                                    | 4.089,72                              | 4.623,02                               | 2,28                                 | 54,05                            | 61,44                                |
| VII. Transferències de capital            |                            |                          |                                    |                                   |                                   |                              |                               |                                           |                                       |                                        |                                      | 0,00                             |                                      |
| VIII. Variacions d'Actius Financers.      | 80,00                      |                          | 80,00                              | 79,95                             | 0,05                              | 79,95                        | 73,57                         |                                           | 6,38                                  | 6,38                                   | 0,03                                 | 99,94                            |                                      |
| <b>TOTAL SECCIO 32 (SEGURETAT SOCIAL)</b> | <b>231.238,65</b>          | <b>27.177,59</b>         | <b>258.416,24</b>                  | <b>252.741,58</b>                 | <b>5.674,66</b>                   | <b>252.205,59</b>            | <b>238.147,24</b>             | <b>535,99</b>                             | <b>14.058,36</b>                      | <b>14.594,35</b>                       | <b>100,00</b>                        | <b>97,80</b>                     | <b>78,62</b>                         |

(\*) Nota: Els imports d'aquesta columna es corresponen amb les variacions absolutes del quadre 323A de les modificacions de crèdit de l'ICS.  
Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988  
(importats en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediments descrit en la nota núm. 1 del volum III)

QUADRE 325B COMPARATIU

| CAPITOL            | EXERCICI 1988 |               |            | EXERCICI 1987 |               |            | EXERCICI 1986 |               |            | Variació press.aprovat 88-87 |           | Variació press.aprovat 87-86 |          | Variació obl.recon. 88-87 |          | Variació obl.recon. 87-86 |          |
|--------------------|---------------|---------------|------------|---------------|---------------|------------|---------------|---------------|------------|------------------------------|-----------|------------------------------|----------|---------------------------|----------|---------------------------|----------|
|                    | Pres. Aprovat | Oblig. recon. | Diferència | Pres. Aprovat | Oblig. recon. | Diferència | Pres. Aprovat | Oblig. recon. | Diferència | Absoluta                     | Relativa  | Absoluta                     | Relativa | Absoluta                  | Relativa | Absoluta                  | Relativa |
| SERVEI 21          |               |               |            |               |               |            |               |               |            |                              |           |                              |          |                           |          |                           |          |
| Capital I          | 22.426,66     | 26.436,54     | 4.009,89   | 23.297,67     | 27.466,21     | 4.168,55   | 23.396,23     | 19.358,85     | -4.037,38  | -871,01                      | -3,88     | -98,56                       | -0,42    | -1.029,67                 | -3,75    | 8.107,37                  | 41,88    |
| Capital IV         | 43.036,00     | 50.624,92     | 7.588,92   | 33.678,00     | 43.751,67     | 10.073,67  | 31.395,66     | 36.642,96     | 5.247,30   | 9.358,00                     | 21,74     | 2.282,34                     | 7,27     | 6.873,24                  | 15,71    | 7.108,71                  | 19,40    |
| Total Servei 21    | 65.462,66     | 77.061,46     | 11.598,80  | 56.975,67     | 71.217,89     | 14.242,22  | 54.791,89     | 56.001,81     | 1.209,92   | 8.486,99                     | 12,96     | 2.183,78                     | 3,99     | 5.843,57                  | 8,21     | 15.216,08                 | 27,17    |
| SERVEI 22          |               |               |            |               |               |            |               |               |            |                              |           |                              |          |                           |          |                           |          |
| Capital I          | 15.470,81     | 16.909,03     | 1.438,21   | 11.449,02     | 12.584,46     | 1.135,45   | 10.308,12     | 10.471,68     | 163,56     | 4.021,80                     | 26,00     | 1.140,90                     | 11,07    | 4.324,56                  | 34,36    | 2.112,78                  | 20,18    |
| Capital II         | 3.748,47      | 3.560,56      | -187,91    | 3.020,53      | 2.888,62      | -131,92    | 2.717,35      | 2.591,76      | -125,59    | 727,93                       | 19,42     | 303,18                       | 11,16    | 671,94                    | 23,26    | 296,86                    | 11,45    |
| Capital IV         | 1.677,00      | 1.592,39      | -84,61     | 1.888,00      | 1.520,00      | -368,00    | 1.708,75      | 1.560,52      | -148,23    | -211,00                      | -12,58    | 179,25                       | 10,49    | 72,38                     | 4,76     | -40,52                    | -2,60    |
| Capital V          | 179,00        | 179,00        | 0,00       | 173,65        | 173,65        | 0,00       | 174,62        | 174,62        | 0,00       | 5,35                         | 2,99      | -0,97                        | -0,56    | 5,35                      | 3,08     | -0,97                     | -0,56    |
| Capital VI         | 3.826,90      | 1.934,64      | -1.892,26  | 2.553,03      | 1.075,89      | -1.477,14  | 867,73        | 545,76        | -321,96    | 1.273,87                     | 33,29     | 1.685,30                     | 194,22   | 858,75                    | 79,82    | 530,13                    | 97,13    |
| Total Servei 22    | 24.902,18     | 24.175,62     | -726,56    | 19.084,23     | 18.242,63     | -841,60    | 15.776,57     | 15.344,34     | -432,23    | 5.817,95                     | 23,36     | 3.307,65                     | 20,97    | 5.932,99                  | 32,52    | 2.898,28                  | 18,89    |
| SERVEI 23          |               |               |            |               |               |            |               |               |            |                              |           |                              |          |                           |          |                           |          |
| Capital I          | 38.483,78     | 41.970,84     | 3.487,06   | 31.423,67     | 34.433,99     | 3.010,33   | 29.580,64     | 29.732,31     | 151,67     | 7.060,11                     | 18,35     | 1.843,03                     | 6,23     | 7.536,84                  | 21,89    | 4.701,68                  | 15,81    |
| Capital II         | 12.766,17     | 12.828,14     | 61,98      | 11.711,32     | 11.130,13     | -581,19    | 9.984,65      | 9.961,65      | -23,00     | 1.054,84                     | 8,26      | 1.726,68                     | 17,29    | 1.698,01                  | 15,26    | 1.168,48                  | 11,73    |
| Capital IV         | 914,70        | 882,46        | -32,24     | 796,00        | 743,48        | -52,52     | 369,39        | 438,16        | 68,77      | 118,70                       | 12,98     | 426,61                       | 115,49   | 138,99                    | 18,69    | 305,32                    | 69,68    |
| Capital V          | 727,00        | 727,00        | 0,00       | 706,49        | 706,49        | 0,00       | 655,13        | 655,13        | 0,00       | 20,51                        | 2,82      | 51,35                        | 7,84     | 20,51                     | 2,90     | 51,35                     | 7,84     |
| Capital VI         | 6.414,50      | 3.627,11      | -2.787,39  | 4.160,13      | 2.641,69      | -1.518,44  | 2.105,64      | 1.643,64      | -462,00    | 2.254,37                     | 35,14     | 2.054,49                     | 97,57    | 985,41                    | 37,30    | 998,05                    | 60,72    |
| Total Servei 23    | 59.306,15     | 60.035,55     | 729,40     | 48.797,61     | 49.655,78     | 858,18     | 42.695,45     | 42.430,89     | -264,55    | 10.508,54                    | 17,72     | 6.102,16                     | 14,29    | 10.379,77                 | 20,90    | 7.224,89                  | 17,03    |
| SERVEI 24          |               |               |            |               |               |            |               |               |            |                              |           |                              |          |                           |          |                           |          |
| Capital I          | 74.000,00     | 84.150,45     | 10.150,45  | 65.000,00     | 73.526,60     | 8.526,60   | 57.154,00     | 61.954,52     | 4.800,52   | 9.000,00                     | 12,16     | 7.846,00                     | 13,73    | 10.623,85                 | 14,45    | 11.572,08                 | 18,68    |
| Capital II         | 1.315,41      | 1.313,33      | -2,08      | 1.466,00      | 1.120,49      | -345,51    | 674,20        | 638,03        | -36,17     | -150,59                      | -11,45    | 791,80                       | 117,44   | 192,83                    | 17,21    | 482,46                    | 75,62    |
| Total Servei 24    | 75.315,41     | 85.463,78     | 10.148,37  | 66.466,00     | 74.647,09     | 8.181,09   | 57.828,20     | 62.592,55     | 4.764,35   | 8.849,41                     | 11,75     | 8.637,80                     | 14,94    | 10.816,69                 | 14,49    | 12.054,55                 | 19,26    |
| SERVEI 26          |               |               |            |               |               |            |               |               |            |                              |           |                              |          |                           |          |                           |          |
| Capital I          | 1.856,17      | 1.952,51      | 96,34      | 1.524,17      | 1.596,92      | 72,75      | 1.556,15      | 1.419,38      | -136,77    | 332,00                       | 17,89     | -31,99                       | -2,06    | 355,59                    | 22,27    | 177,54                    | 12,51    |
| Capital II         | 33,55         | 26,49         | -7,06      | 31,95         | 24,66         | -7,29      | 54,00         | 31,17         | -22,83     | 1,60                         | 4,77      | -22,05                       | -40,83   | 1,83                      | 7,42     | -6,51                     | -20,88   |
| Capital V          | 6,00          | 6,00          | 0,00       | 6,22          | 6,22          | 0,00       | 5,81          | 5,81          | 0,00       | -0,22                        | -3,60     | 0,41                         | 7,06     | -0,22                     | -3,47    | 0,41                      | 7,06     |
| Total Servei 26    | 1.895,72      | 1.985,00      | 89,28      | 1.562,33      | 1.627,80      | 65,46      | 1.615,96      | 1.456,36      | -159,60    | 333,39                       | 17,59     | -53,62                       | -3,32    | 357,20                    | 21,94    | 171,44                    | 11,77    |
| SERVEI 27          |               |               |            |               |               |            |               |               |            |                              |           |                              |          |                           |          |                           |          |
| Capital I          | 11,75         | 13,61         | 1,86       | 625,23        | 6,73          | -618,50    | 30,95         | 0,00          | -30,95     | -613,48                      | -5.221,99 | 594,28                       | 1.920,25 | 6,88                      | 102,27   | 6,73                      |          |
| Capital II         | 50,10         | 77,42         | 27,32      | 374,77        | 8,85          | -365,92    | 0,00          | 0,00          | 0,00       | -324,67                      | -648,05   | 374,77                       |          | 68,56                     | 774,30   | 8,85                      |          |
| Total Servei 27    | 61,85         | 91,03         | 29,18      | 1.000,00      | 15,58         | -984,42    | 30,95         | 0,00          | -30,95     | -938,15                      | -1.516,87 | 969,05                       | 3.131,23 | 75,44                     | 484,12   | 15,58                     |          |
| SERVEI 41          |               |               |            |               |               |            |               |               |            |                              |           |                              |          |                           |          |                           |          |
| Capital I          | 3.157,84      | 2.945,16      | -212,67    | 3.314,49      | 3.186,83      | -127,67    | 3.201,37      | 3.013,60      | -187,77    | -156,66                      | -4,96     | 113,12                       | 3,53     | -241,67                   | -7,58    | 173,23                    | 5,75     |
| Capital II         | 715,72        | 495,17        | -220,55    | 771,88        | 545,76        | -226,11    | 565,59        | 483,63        | -81,96     | -56,16                       | -7,85     | 206,29                       | 36,47    | -50,60                    | -9,27    | 62,13                     | 12,85    |
| Capital IV         | 0,54          | 202,62        | 202,08     | 0,00          | 194,38        | 194,38     | 0,00          | 194,00        | 194,00     | 0,54                         | 100,00    | 0,00                         |          | 8,25                      | 4,24     | 0,38                      | 0,19     |
| Capital V          | 4,00          | 4,00          | 0,00       | 3,65          | 3,65          | 0,00       | 3,44          | 3,44          | 0,00       | 0,35                         | 8,78      | 0,21                         | 6,08     | 0,35                      | 9,62     | 0,21                      | 6,08     |
| Capital VI         | 336,60        | 202,25        | -134,35    | 757,08        | 945,06        | 187,97     | 1.210,63      | 733,95        | -476,68    | -420,48                      | -124,92   | -453,55                      | -37,46   | -742,81                   | -78,60   | 211,11                    | 28,76    |
| Capital VIII       | 80,00         | 79,95         | -0,05      | 86,43         | 84,66         | -1,78      | 106,43        | 80,46         | -25,97     | -6,43                        | -8,04     | -20,00                       | -18,79   | -4,71                     | -5,56    | 4,19                      | 5,21     |
| Total Servei 41    | 4.294,69      | 3.929,15      | -365,54    | 4.933,54      | 4.960,33      | 26,79      | 5.087,47      | 4.509,08      | -578,38    | -638,85                      | -14,88    | -153,93                      | -3,03    | -1.031,18                 | -20,79   | 451,25                    | 10,01    |
| TOTAL SECCIO 32    | 231.238,65    | 252.741,58    | 21.502,93  | 198.819,37    | 220.367,10    | 21.547,73  | 177.826,48    | 182.335,04    | 4.508,56   | 32.419,29                    | 16,31     | 20.992,89                    | 11,81    | 32.374,48                 | 14,69    | 38.032,06                 | 20,86    |
| TOTAL CAPITOL I    | 81.407,00     | 90.227,68     | 8.820,68   | 71.634,24     | 79.275,14     | 7.640,91   | 68.073,46     | 63.995,82     | -4.077,64  | 9.772,76                     | 13,64     | 3.560,78                     | 5,23     | 10.952,54                 | 13,82    | 15.279,32                 | 23,88    |
| TOTAL CAPITOL II   | 91.314,00     | 101.138,24    | 9.824,24   | 80.910,46     | 88.124,64     | 7.214,18   | 70.475,59     | 75.022,73     | 4.547,14   | 10.403,54                    | 12,86     | 10.434,87                    | 14,81    | 13.013,60                 | 14,77    | 13.101,91                 | 17,46    |
| TOTAL CAPITOL IV   | 46.943,65     | 54.615,72     | 7.672,06   | 37.828,00     | 47.330,02     | 9.502,02   | 34.148,00     | 39.473,67     | 5.325,67   | 9.115,65                     | 24,10     | 3.680,00                     | 10,78    | 7.285,69                  | 15,39    | 7.856,35                  | 19,90    |
| TOTAL CAPITOL V    | 916,00        | 916,00        | 0,00       | 890,00        | 890,00        | 0,00       | 839,00        | 839,00        | 0,00       | 26,00                        | 2,92      | 51,00                        | 6,08     | 26,00                     | 2,92     | 51,00                     | 6,08     |
| TOTAL CAPITOL VI   | 10.578,00     | 5.764,00      | -4.814,00  | 7.470,24      | 4.662,64      | -2.807,60  | 4.184,00      | 2.923,36      | -1.260,64  | 3.107,76                     | 41,60     | 3.286,24                     | 78,54    | 1.101,36                  | 23,62    | 1.739,28                  | 59,50    |
| TOTAL CAPITOL VIII | 80,00         | 79,95         | -0,05      | 86,43         | 84,66         | -1,78      | 106,43        | 80,46         | -25,97     | -6,43                        | -7,44     | -20,00                       | -18,79   | -4,71                     | -5,56    | 4,19                      | 5,21     |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel compte General de 1986, 1987 i 1988  
(Imports en milions de pessetes arrodonit segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

COMpte GENERAL, 1988

QUADRE NUM. 325C: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE L'ICS EN E  
CAPITOL I - REMUNERACIONS DEL PERSONAL

| CONCEPTE           | Article 10<br>Alts<br>Càrrecs | Article 12<br>Pers.func.<br>estatutari | Article 13<br>Personal<br>laboral | Article 14<br>Altres<br>Personal | Article 15<br>Incentius<br>rendiment | Article 16<br>Quota pre.<br>desp. soc. | TOTAL<br>CAPITOL |
|--------------------|-------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|------------------|
| Servei 21          |                               | 18.730,09                              | 2.079,68                          |                                  | 88,20                                | 5.538,57                               | 26.436,54        |
| Servei 22          |                               | 11.688,38                              | 1.209,46                          |                                  | 273,56                               | 3.737,63                               | 16.909,03        |
| Servei 23          |                               | 25.541,33                              | 2.852,83                          |                                  | 4.449,47                             | 9.127,20                               | 41.970,84        |
| Servei 24          |                               |                                        |                                   |                                  |                                      |                                        |                  |
| Servei 26          |                               | 968,38                                 | 10,70                             |                                  | 592,77                               | 380,66                                 | 1.952,51         |
| Servei 27          |                               |                                        | 11,29                             |                                  |                                      | 2,32                                   | 13,61            |
| Servei 41          | 4,12                          | 1.880,82                               | 274,68                            | 113,59                           | 74,24                                | 597,70                                 | 2.945,16         |
| Subtotal Secció 32 | 4,12                          | 58.809,00                              | 6.438,64                          | 113,59                           | 5.478,25                             | 19.384,09                              | 90.227,68        |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988  
(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la  
nota núm. 1 del volum III)



COMPTE GENERAL, 1988

QUADRE NUM. 325D: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE L'ICS EN EL CAPITOL II - COMPRA DE BENS CORRENTS I DE SERVEIS

| CONCEPTE        | Article 20<br>Lloguers | Article 21<br>Conservació<br>i reparació | Article 22<br>Material,<br>subministr. | Article 23<br>Indemtz.<br>per servei | Article 25<br>Concerts<br>ass. sanit. | TOTAL<br>CAPITOL |
|-----------------|------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| Servei 21       |                        |                                          |                                        |                                      |                                       | 3.560,56         |
| Servei 22       | 132,00                 | 332,57                                   | 3.078,44                               | 17,55                                |                                       | 12.828,14        |
| Servei 23       | 77,53                  | 1.096,08                                 | 11.628,50                              | 26,03                                |                                       | 84.150,45        |
| Servei 24       |                        |                                          |                                        |                                      | 84.150,45                             |                  |
| Servei 26       |                        | 1,34                                     | 24,76                                  | 0,39                                 |                                       | 26,49            |
| Servei 27       |                        |                                          | 77,22                                  | 0,20                                 |                                       | 77,42            |
| Servei 41       | 62,99                  | 28,07                                    | 377,05                                 | 27,06                                |                                       | 495,17           |
| Total Secció 32 | 272,53                 | 1.458,06                                 | 15.185,97                              | 71,23                                | 84.150,45                             | 101.138,24       |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General de 1988  
(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit  
en la nota núm. 1 del volum III)

COMPTE GENERAL, 1988

QUADRE NUM. 325E: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE  
DESPESES DE L'ICS EN EL CAPITOL IV - TRANSFERENCIES CORRENTS

| CONCEPTE           | Article 43<br>Org.autònoms<br>comercials | Article 48<br>A famílies<br>i inst.s/lucre | TOTAL<br>CAPITOL |
|--------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------|
| Servei 21          |                                          | 50.624,92                                  | 50.624,92        |
| Servei 22          |                                          | 1.592,39                                   | 1.592,39         |
| Servei 23          |                                          | 882,46                                     | 882,46           |
| Servei 24          |                                          | 1.313,33                                   | 1.313,33         |
| Servei 26          |                                          |                                            |                  |
| Servei 27          |                                          |                                            |                  |
| Servei 41          | 202,53                                   | 0,09                                       | 202,62           |
| Subtotal Secció 32 | 202,53                                   | 54.413,19                                  | 54.615,72        |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988

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

COMPTE GENERAL, 1988

QUADRE NUM.325F: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE L'ICS EN  
EL CAPITOL V - EXCEDENTS CORRENTS I FONDS D'AMORTITZACIO

| CONCEPTE           | Article 52<br>Amortit.<br>edif.i al. | Article 53<br>Amortit.<br>maquinàr. | Article 54<br>Material<br>transport | Article 55<br>Mobiliari<br>i estris | Article 56<br>Equip pro.<br>informació | Article 57<br>Altres<br>immobilit. | TOTAL<br>CAPITOL |
|--------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------|------------------|
| Servei 21          |                                      |                                     |                                     |                                     |                                        |                                    |                  |
| Servei 22          | 59,00                                | 94,00                               | 0,30                                | 25,00                               |                                        | 0,70                               | 179,00           |
| Servei 23          | 158,00                               | 403,00                              | 0,20                                | 165,50                              | 0,20                                   | 0,10                               | 727,00           |
| Servei 24          |                                      |                                     |                                     |                                     |                                        |                                    |                  |
| Servei 26          | 6,00                                 |                                     |                                     |                                     |                                        |                                    | 6,00             |
| Servei 27          |                                      |                                     |                                     |                                     |                                        |                                    |                  |
| Servei 41          | 4,00                                 |                                     |                                     |                                     |                                        |                                    | 4,00             |
| Subtotal Secció 32 | 227,00                               | 497,00                              | 0,50                                | 190,50                              | 0,20                                   | 0,80                               | 916,00           |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988

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

COMpte GENERAL, 1988

QUADRE NUM. 325G: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES  
DE L'ICS EN EL CAPITOL VI - INVERSIONS REALS

| CONCEPTE           | Article 60<br>Noves inv.<br>c. sanitaris | Article 61<br>Proj. d'inver.<br>de reposició | TOTAL<br>CAPITOL |
|--------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------|
| Servei 21          |                                          |                                              |                  |
| Servei 22          | 735,25                                   | 1.199,40                                     | 1.934,64         |
| Servei 23          | 672,98                                   | 2.954,13                                     | 3.627,11         |
| Servei 24          |                                          |                                              |                  |
| Servei 26          |                                          |                                              |                  |
| Servei 27          |                                          |                                              |                  |
| Servei 41          | 104,66                                   | 97,59                                        | 202,25           |
|                    |                                          |                                              |                  |
| Subtotal Secció 32 | 1.512,88                                 | 4.251,11                                     | 5.764,00         |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988  
(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment  
descriu en la nota núm. 1 del volum III)

COMPTA GENERAL, 1988  
 QUADRE NUM.325H: DISTRIBUCIO TERRITORIAL PER COMARQUES DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES EN EL CAPITOL VI PER SERVEIS PRESSUPOSTARIS: ICS

| COMARQUES I REGIONS  | I C S - 32 |           |           |          | PARTICIPACIO<br>RELATIVA |
|----------------------|------------|-----------|-----------|----------|--------------------------|
|                      | SERVEI 22  | SERVEI 23 | SERVEI 41 | TOTAL    |                          |
| Baix Llobregat       | 139,39     | 86,31     |           | 225,69   | 3,92                     |
| Barcelonès           | 852,31     | 1.986,01  | 193,51    | 3.031,83 | 52,60                    |
| Maresme              | 107,00     |           |           | 107,00   | 1,86                     |
| Vallès Occidental    | 89,93      | 203,11    |           | 293,04   | 5,08                     |
| Vallès Oriental      | 92,90      |           |           | 92,90    | 1,61                     |
| REGIO I              | 1.281,53   | 2.275,43  | 193,51    | 3.750,47 | 65,07                    |
| Alt Empordà          | 7,34       |           |           | 7,34     | 0,13                     |
| Baix Empordà         |            |           |           |          |                          |
| La Garrotxa          |            |           |           |          |                          |
| Gironès              | 87,46      | 105,75    | 8,74      | 201,95   | 3,50                     |
| La Selva             | 2,14       |           |           | 2,14     | 0,04                     |
| Pla de l'Estany      |            |           |           |          |                          |
| REGIO II             | 96,94      | 105,75    | 8,74      | 211,43   | 3,67                     |
| Alt Camp             | 7,21       |           |           | 7,21     | 0,13                     |
| Alt Penedès          | 10,78      | 18,42     |           | 29,21    | 0,51                     |
| Baix Penedès         | 54,40      |           |           | 54,40    | 0,94                     |
| Garraf               | 5,27       |           |           | 5,27     | 0,09                     |
| Tarragonès           | 82,51      | 823,74    |           | 906,25   | 15,72                    |
| REGIO III            | 160,17     | 842,16    |           | 1.002,33 | 17,39                    |
| Baix Camp            | 178,29     |           |           | 178,29   | 3,09                     |
| Conca de Barberà     | 2,22       |           |           | 2,22     | 0,04                     |
| Priorat              | 4,03       | 0,03      |           | 4,06     | 0,07                     |
| Ribera d'Ebre        | 9,21       | 103,35    |           | 112,57   | 1,95                     |
| REGIO IV             | 193,76     | 103,38    |           | 297,14   | 5,16                     |
| Baix Ebre            | 12,64      | 67,12     |           | 79,77    | 1,38                     |
| Montsià              |            |           |           |          |                          |
| Terra Alta           |            |           |           |          |                          |
| REGIO V              | 12,64      | 67,12     |           | 79,77    | 1,38                     |
| Cerdanya             |            |           |           |          |                          |
| Osona                | 57,44      | 105,73    |           | 163,17   | 2,83                     |
| Ripollès             | 0,18       |           |           | 0,18     | 0,00                     |
| REGIO VI             | 57,62      | 105,73    |           | 163,35   | 2,83                     |
| Anoia                | 6,84       |           |           | 6,84     | 0,12                     |
| Bages                | 61,09      |           |           | 61,09    | 1,06                     |
| Berguedà             | 5,08       |           |           | 5,08     | 0,09                     |
| Solsonès             |            |           |           |          |                          |
| REGIO VII            | 73,00      |           |           | 73,00    | 1,27                     |
| Les Garrigues        |            |           |           |          |                          |
| Noguera              |            |           |           |          |                          |
| La Segarra           | 2,51       |           |           | 2,51     | 0,04                     |
| El Segrià            | 45,63      | 103,40    |           | 149,02   | 2,59                     |
| Urgell               | 5,87       |           |           | 5,87     | 0,10                     |
| Pla d'Urgell         |            |           |           |          |                          |
| REGIO VIII           | 54,01      | 103,40    |           | 157,41   | 2,73                     |
| Alt Urgell           |            |           |           |          |                          |
| Pallars Jussà        | 4,97       | 14,15     |           | 19,12    | 0,33                     |
| Pallars Sobirà       |            | 9,99      |           | 9,99     | 0,17                     |
| Vall d'Aran          |            |           |           |          |                          |
| Alta Ribagorça       |            |           |           |          |                          |
| REGIO IX             | 4,97       | 24,14     |           | 29,11    | 0,51                     |
| TOT.TERRITORIALITZAT | 1.934,64   | 3.627,10  | 202,25    | 5.763,99 | 100,00                   |
| NO TERRITORIALITZAT  |            |           |           |          |                          |
| TOTAL CAPITOL VI     | 1.934,64   | 3.627,10  | 202,25    | 5.763,99 | 100,00                   |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988  
 (imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

*Ok*

*[Signature]*

COMPTE GENERAL, 1988

QUADRE NUM.325I: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST  
DE DESPESES DE L'ICS EN EL CAPITOL VIII -  
VARIACIO D'ACTIUS FINANCERS

| CONCEPTE           | Article 82<br>Concessió de<br>prèst.i best. | TOTAL<br>CAPITOL |
|--------------------|---------------------------------------------|------------------|
| Servei 21          |                                             |                  |
| Servei 22          |                                             |                  |
| Servei 23          |                                             |                  |
| Servei 24          |                                             |                  |
| Servei 26          |                                             |                  |
| Servei 27          |                                             |                  |
| Servei 41          | 79,95                                       | 80,00            |
| Subtotal Secció 32 | <u>79,95</u>                                | <u>80,00</u>     |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel  
Compte General 1988

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

COMPTE GENERAL, 1988  
 QUADRE NUM. 326A: EXECUCIO DEL PRE

|                                                               | PARTICI<br>CONCEP/DRETS L.<br>(9) |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>CAPITOL III TAXES I ALTRES INGRESS</b>                     |                                   |
| 311.11 Per prestacions sanitàrie<br>SS i d'altres entitats de | 0,01                              |
| 311.12 D'altres ingressos ICS Se                              | 0,02                              |
| 311.13 Prestacions sanitàries a<br>la Seguretat Social        | 0,41                              |
| 312.11 Venda subproductes, plasm<br>inventariable             | 0,04                              |
| 312.12 Venda de publicacions prò                              | 0,00                              |
| 383.11 Per aplicar als anys ante                              | 0,03                              |
| 384.11 Per aplicar a l'exercici                               | 0,06                              |
| 385.11 Reintegrament ILT amb dre                              | 0,73                              |
| 386.11 Reintegrament ILT resta d                              | 0,02                              |
| 396.11 Recursos eventuais tots e                              | 0,02                              |
| <b>TOTAL CAPITOL III</b>                                      | <b>1,36</b>                       |
| <b>CAPITOL IV TRANSFERENCIES CORRENTS</b>                     |                                   |
| 411.11 Per finançar despeses de<br>recursos de la SS          | 94,30                             |
| 413.11 Transferències corrents G                              | 0,08                              |
| 421.11 Transferències subvencion                              | 0,05                              |
| 431.11 Per finançar despeses de<br>sanitari                   | 0,05                              |
| <b>TOTAL CAPITOL IV</b>                                       | <b>94,47</b>                      |
| <b>CAPITOL V INGRESSOS PATRIMONIALS</b>                       |                                   |
| 531.11 Interessos comptes corren                              | 0,07                              |
| 591.11 Altres ingressos patrimon                              | 0,00                              |
| <b>TOTAL CAPITOL V</b>                                        | <b>0,07</b>                       |
| <b>CAPITOL VII TRANSFERENCIES DE CAPI</b>                     |                                   |
| 711.11 Per finançar despeses de<br>recursos de la SS          | 4,07                              |
| 721.11 Transferències dels difer                              | 0,02                              |
| <b>TOTAL CAPITOL VII</b>                                      | <b>4,10</b>                       |
| <b>CAPITOL VIII VARIACIO D'ACTIUS FIN</b>                     |                                   |
| 861.11 Reintegrament préstecs a                               | 0,00                              |
| <b>TOTAL CAPITOL VIII</b>                                     | <b>0,00</b>                       |
| <b>TOTAL ICS</b>                                              | <b>100,00</b>                     |

Font: Elaboració pròpia en base a l  
 (importos en milions de pessetes, ar

COMpte GENERAL 1988

QUADRE NUM. 327A: VALORS A COBRAR D'EXERCICIS TANCATS DE L'ICS

| VALORS A COBRAR D'EXERCICIS TANCATS       | ANY DE<br>PROCEDENCIA<br>DELS DRETS          | I C S  |    |        |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------|--------|----|--------|
|                                           |                                              | 31     | 32 | TOTAL  |
|                                           | 1982<br>1983<br>1984<br>1985<br>1986<br>1987 |        |    |        |
|                                           |                                              | 767,97 |    | 767,97 |
| Pendents cobrament en començar l'exercici |                                              | 767,97 |    | 767,97 |
|                                           | 1982<br>1983<br>1984<br>1985<br>1986<br>1987 |        |    |        |
|                                           |                                              | 763,35 |    | 763,35 |
| Cobrats durant l'exercici                 |                                              | 763,35 |    | 763,35 |
|                                           | 1982<br>1983<br>1984<br>1985<br>1986<br>1987 |        |    |        |
| Anul.lats durant l'exercici               |                                              |        |    |        |
|                                           | 1982<br>1983<br>1984<br>1985<br>1986<br>1987 |        |    |        |
|                                           |                                              | 4,61   |    | 4,61   |
| Pendents cobrament en acabar l'exercici   |                                              | 4,61   |    | 4,61   |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988

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



COMPTE GENERAL 1988

QUADRE NUM. 327B: OBLIGACIONS A PAGAR D'EXERCICIS TANCATS DE L'ICS

| OBLIGACIONS A PAGAR D'EXERCICIS TANCATS     | ANY DE<br>PROCEDENCIA<br>DEL CREDIT | I C S  |          |           |
|---------------------------------------------|-------------------------------------|--------|----------|-----------|
|                                             |                                     | 31     | 32       | TOTAL     |
|                                             | 1982                                |        | 0,00     | 0,00      |
|                                             | 1983                                |        | 45,31    | 45,31     |
|                                             | 1984                                |        | 6,55     | 6,55      |
|                                             | 1985                                | 11,47  | 19,74    | 31,21     |
|                                             | 1986                                | 129,30 | 897,00   | 1.026,29  |
|                                             | 1987                                | 638,67 | 8.256,87 | 8.895,54  |
| Pendents de pagament en començar l'exercici |                                     | 779,44 | 9.225,47 | 10.004,90 |
|                                             | 1982                                |        |          |           |
|                                             | 1983                                |        |          |           |
|                                             | 1984                                |        |          |           |
|                                             | 1985                                |        |          |           |
|                                             | 1986                                |        |          |           |
|                                             | 1987                                |        |          |           |
| Rectificacions durant l'exercici            |                                     |        |          |           |
|                                             | 1982                                |        |          |           |
|                                             | 1983                                |        |          |           |
|                                             | 1984                                |        | 0,05     | 0,05      |
|                                             | 1985                                |        | 4,68     | 4,68      |
|                                             | 1986                                | 129,16 | 695,94   | 825,10    |
|                                             | 1987                                | 634,19 | 7.063,26 | 7.697,45  |
| Pagades durant l'exercici                   |                                     | 763,35 | 7.763,93 | 8.527,28  |
|                                             | 1982                                |        | 0,00     | 0,00      |
|                                             | 1983                                |        | 1,56     | 1,56      |
|                                             | 1984                                |        |          |           |
|                                             | 1985                                | 11,47  | 12,72    | 24,19     |
|                                             | 1986                                |        |          |           |
|                                             | 1987                                |        |          |           |
| Anul.lades durant l'exercici                |                                     | 11,47  | 14,29    | 25,76     |
|                                             | 1982                                |        |          |           |
|                                             | 1983                                |        | 43,75    | 43,75     |
|                                             | 1984                                |        | 6,50     | 6,50      |
|                                             | 1985                                |        | 2,34     | 2,34      |
|                                             | 1986                                | 0,13   | 201,06   | 201,19    |
|                                             | 1987                                | 4,48   | 1.193,61 | 1.198,09  |
| Pendents de pagament en acabar l'exercici   |                                     | 4,61   | 1.447,25 | 1.451,87  |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988  
(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota  
núm. 1 del volum III)

COMpte GENERAL, 1988  
 QUADRE NUM. 328A: DEUTORS - ICS

| NUM.<br>COMPTE | DENOMINACIO                                      | SALDO<br>INICIAL | COBRAMENT | PAGAMENTS   | SALDO<br>FINAL |
|----------------|--------------------------------------------------|------------------|-----------|-------------|----------------|
| 5.01.          | Creació i ampliació Fons Maniobra                | (71,92)          | 152,80    | (150,52)    | (69,64)        |
| 5.02.          | Protecció Familiar                               | (8,69)           | 57,12     | (52,76)     | (4,33)         |
| 5.03.          | Ajuda Subnormals                                 | (0,16)           | 1,13      | (1,07)      | (0,09)         |
| 5.04.          | Desp.a compte altres Organismes SS               | (7,91)           | 1,88      |             | (6,03)         |
| 5.05.          | Despeses a compte de particulars                 | (9,39)           | 9,39      |             |                |
| 5.06.          | Despeses recuperables concursos i subhastes      | (8,30)           | 7,40      | (14,73)     | (15,63)        |
| 5.07.          | Pagaments duplicats o excessius                  |                  |           |             |                |
| 5.08.          | Remuneracions personal pendents d'aplicació      | (355,13)         | 355,13    | 0,00        |                |
| 5.09.          | Pagaments avançats en tràmit de comptabilització |                  | 16.103,72 | (16.103,72) |                |
| 5.11.          | Bestretes a l'ICASS                              |                  |           | (141,90)    | (141,90)       |
| 5.55.          | Fons de maniobra desplaçament                    |                  |           |             |                |
|                | TOTAL                                            | (461,49)         | 16.688,57 | (16.464,70) | (237,62)       |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988  
 (imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit  
 en la nota núm. 1 del volum III)

COMpte GENERAL 1988

QUADRE NUM. 328B: MOVIMENT I SITUACIO DE LA TRESORERIA DE L'ICS

| CONCEPTE                                             | I C S             |                     |                     |
|------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                                                      | 31                | 32                  | TOTAL               |
| <b>I. COBRAMENTS</b>                                 |                   |                     |                     |
| a) Operacions pressupost corrent                     |                   | 248.435,26          | 248.435,26          |
| b) Operacions exercicis tancats                      | 763,35            |                     | 763,35              |
| b.1) Exercici 1987                                   | 763,35            |                     | 763,35              |
| b.2) Exercicis anteriors a 1987                      |                   |                     |                     |
| c) Operacions extrapressupostàries                   | 763,35            | 322.462,92          | 323.226,28          |
| <b>TOTAL COBRAMENTS</b>                              | <u>1.526,71</u>   | <u>570.898,18</u>   | <u>572.424,89</u>   |
| <b>II. PAGAMENTS</b>                                 |                   |                     |                     |
| a) Operacions pressupost corrent                     |                   | (238.147,24)        | (238.147,24)        |
| b) Operacions exercicis tancats                      | (763,35)          | (7.763,93)          | (8.527,28)          |
| b.1) Exercici 1987                                   | (763,35)          | (7.063,26)          | (7.826,61)          |
| b.2) Exercicis anteriors a 1987                      |                   | (700,67)            | (700,67)            |
| c) Operacions extrapressupostàries                   | (764,56)          | (323.874,98)        | (324.639,54)        |
| <b>TOTAL PAGAMENTS</b>                               | <u>(1.527,91)</u> | <u>(569.786,15)</u> | <u>(571.314,06)</u> |
| <b>III. VARIACIO NETA COMPTE TRESORERIA (I+II)</b>   | (1,20)            | 1.112,04            | 1.110,83            |
| <b>IV. SITUACIO A FI EXERCICI ANTERIOR</b>           | (*)               | 2.156,13            |                     |
| <b>V. SITUACIO A FI EXERCICI DEL COMPTE (III+IV)</b> | (*)               | 3.268,17            |                     |
| <b>VI. DETALL EXISTENCIES FINALS PER ENTITATS</b>    |                   |                     |                     |
| a) Banc d'Espanya                                    | (*)               | 187,68              |                     |
| b) Resta sistema financer                            | (*)               | 3.080,48            |                     |
| b.1.) Banc de Bilbao                                 | (*)               | 14,71               |                     |
| b.2.) Banc de Biscaia                                | (*)               | 670,20              |                     |
| b.3.) Banca Catalana                                 | (*)               | 0,63                |                     |
| b.4.) Banc Central                                   | (*)               | 291,43              |                     |
| b.5.) Banc Espanyol de Crèdit                        | (*)               | 322,56              |                     |
| b.6.) Banc Hispà Americà                             | (*)               | 1.183,22            |                     |
| b.7.) Banc de Santander                              | (*)               | 0,41                |                     |
| b.8.) Banc de Progrés                                | (*)               | 0,00                |                     |
| b.9.) Caixa de Pensions                              | (*)               | 597,03              |                     |
| b.10) Caixa Postal                                   | (*)               | 0,30                |                     |
| <b>TOTAL</b>                                         | (*)               | <u>3.268,17</u>     |                     |

(\*) No s'ha disposat d'un saldo desglossat per a les seccions pressupostàries 31 de l'ICS, inclòs dins el saldo de la Tresoreria General de la Generalitat

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988

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

COMPTE GENERAL, 1988

QUADRE NUM. 328C: SALDOS I MOVIMENTS CORRESPONENTS AL COMPTE "TESORERIA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL" -  
GENERALITAT QUE ES MANTE PER A LES ENTITATS GESTORES CATALANES, SEGONS LA "TESORERIA GENERAL"

| CONCEPTE                                                                  | CARRECS    | ABONAMENTS | SALDOS     |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Saldo inicial compte a 01.01.88 segons "Tesorería General"                |            |            | (1.095,26) |
| Abonaments documents ADOP's INSALUD                                       |            | 243.169,16 |            |
| Abonaments documents ADOP's INSERSO                                       |            | 5.638,64   |            |
| Abonaments IRPF:1T/88-3T/88 (1.300,00x3)                                  |            | 3.900,00   |            |
| Abonaments devolucions prestacions reglamentàries Art. 108                |            | 0,79       |            |
| Total abonaments "Tesorería General"                                      |            | 252.708,58 |            |
| Càrrecs farmàcia, concerts, autoritz.comptes límit, dispos. i transferèn. | 230.185,54 |            |            |
| Càrrecs IRPF: 1T/88-4T/88 (1.300,00x4)                                    | 5.200,00   |            |            |
| Càrrecs quotes patronals SS (2.200,00x4)                                  | 8.800,00   |            |            |
| Càrrecs quotes obreres SS ( 570,00x4)                                     | 2.280,00   |            |            |
| Càrrecs endarreriments quotes SS 82-86                                    | 4.425,41   |            |            |
| Càrrecs MMLL-INP                                                          | 105,23     |            |            |
| Càrrecs INSS-Seguro Escolar                                               | 106,28     |            |            |
| Càrrecs despeses compartides                                              | 0,23       |            |            |
| Total càrrecs "Tesorería General"                                         | 251.102,70 |            |            |
| Saldo per moviments de càrrecs i abonaments "Tesorería General"           |            |            | 1.605,89   |
| Saldo final compte a 31.12.88 segons "Tesorería General"                  |            |            | 510,63     |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social i la Tresoreria Adjunta per a la Seguretat Social  
(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

COMPTE GENERAL, 1988

QUADRE NUM. 328D: CONCILIACIO DE SALDOS I MOVIMENTS CORRESPONENTS AL COMPTE "TESORERIA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL"-  
GENERALITAT QUE ES MANTE PER A LES ENTITATS GESTORES CATALANES, SEGONS LA GENERALITAT DE CATALUNYA

| CONCEPTE                                                                                                                                         | CARRECS    | ABONAMENTS | SALDOS     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Saldo inicial compte a 01.01.88 segons "Tesorería General"                                                                                       |            |            | (1.095,26) |
| Saldo autoritzat en Banca privada no disposat per les EGSS a 01.01.88                                                                            |            |            | 655,01     |
| Saldo autor.en Banca privada segons càrrec de la "Tesorería General" el 1987 (MP 1338 instrucció pagam.8/88)no disponible per les EGSS fins 1988 |            |            | 1.500,00   |
| Saldo inicial compte a 01.01.88 segons la Generalitat                                                                                            |            |            | 1.059,75   |
| Recursos abonats per la "Tesorería General" documents ADOP's INSALUD                                                                             | 243.169,16 |            |            |
| Recursos abonats per la "Tesorería General" documents ADOP's INSERSO                                                                             | 5.638,64   |            |            |
| Recursos abonats per la "Tesorería General" IRPF:1T/88-3T/88 (1.300,00x3)                                                                        | 3.900,00   |            |            |
| Recursos abonats per la "Tesorería General"devolucions prest.regi.Art.108                                                                        | 0,79       |            |            |
| Recursos financers ICS de Tesoreria General de la Generalitat                                                                                    |            |            |            |
| Recursos financers compte Banc d'Espanya extrapressupostari ICS                                                                                  | 142,02     |            |            |
| Recursos financers compte Banc d'Espanya extrapressupostari ICASS                                                                                | 3,17       |            |            |
| Recursos financers compte Banc d'Espanya ingressos ICS                                                                                           | 3.119,91   |            |            |
| Recursos financers compte Banc d'Espanya ingressos ICASS                                                                                         | 227,57     |            |            |
| Total recursos                                                                                                                                   | 256.201,26 |            |            |
| Aplicacions a pagaments pressupostaris i extrapressupostaris ICS                                                                                 |            | 224.848,99 |            |
| Aplicacions a pagaments pressupostaris i extrapressupostaris ICASS                                                                               |            | 5.855,95   |            |
| Aplicacions càrrecs "Tesorería General" IRPF: 1T/88-4T/88 (1.300,00x4)                                                                           |            | 5.200,00   |            |
| Aplicacions càrrecs "Tesorería General" quotes patronals SS (2.200,00x4)                                                                         |            | 8.800,00   |            |
| Aplicacions càrrecs "Tesorería General" quotes obreres SS ( 570,00x4)                                                                            |            | 2.280,00   |            |
| Aplicacions càrrecs "Tesorería General" quotes SS end. 82-86                                                                                     |            | 4.425,41   |            |
| Aplicacions càrrecs MLL-INP                                                                                                                      |            | 105,23     |            |
| Aplicacions càrrecs INSS-Seguro Escolar                                                                                                          |            | 106,28     |            |
| Aplicacions càrrecs despeses compartides                                                                                                         |            | 0,23       |            |
| Total aplicacions                                                                                                                                |            | 251.622,09 |            |
| Saldo per moviment de recursos i aplicacions                                                                                                     |            |            | 4.579,16   |
| Saldo final compte a 31.12.88 segons la Generalitat                                                                                              |            |            | 5.638,91   |
| Saldo autoritzat en Banca privada no disposat per les EGSS a 31.12.88                                                                            |            |            | (2.628,29) |
| Saldo autoritzat en Banca privada segons càrrec de la "Tesorería General" (MI 3-1-89) no disponible per les despeses de les EGSS fins l'any 1989 |            |            | (2.500,00) |
| Saldo final compte a 31.12.88 segons "Tesorería General"                                                                                         |            |            | 510,63     |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social i la Tesoreria Adjunta per a la Seguretat Social.  
(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

COMpte GENERAL, 1988

QUANTIA VAL. 3000: 00000000 - 000

| NUM.<br>COMpte | DENOMINACIO                                             | SALDO<br>INICIAL | COBRAMENTS | PAGAMENTS    | SALDO<br>FINAL |
|----------------|---------------------------------------------------------|------------------|------------|--------------|----------------|
| 6.01.          | Fiances i dipòsits rebuts                               | 5,33             |            | (4,03)       | 1,30           |
| 6.12.          | IRPF                                                    | 4.785,05         | 9.506,78   | (11.341,01)  | 2.950,81       |
| 6.24.          | Dotació Infantil                                        | (0,09)           | 0,11       | (0,01)       | 0,02           |
| 6.26.          | Quotes Obreres mutualitat laboral<br>p.assistència mort | (2,77)           | 5,66       | (0,01)       | 2,87           |
| 6.27.          | Quotes obreres extingit INP                             | 51,66            | 11,80      | (12,60)      | 50,85          |
| 6.28.          | Quotes obreres SS, atur i formació<br>professional      | 829,62           | 3.196,08   | (3.697,80)   | 327,89         |
| 6.32.          | Honoraris de professionals                              | 27,89            | 61,64      | (50,11)      | 39,41          |
| 6.33.          | Participació ingressos matriculació                     | 14,32            | 0,81       | (1,57)       | 13,56          |
| 6.35.          | Retencions judicials                                    | 8,11             | 66,92      | (64,65)      | 10,38          |
| 6.43.          | Reinteg.prèstecs altres entitats SS                     | 1.259,80         | 1,30       | (0,28)       | 1.260,82       |
| 6.45.          | MUNPAL                                                  | 0,09             | 0,30       | (0,26)       | 0,14           |
| 6.46.          | PASSIS                                                  |                  |            |              |                |
| 6.47.          | MUFACE                                                  | 0,00             | 0,03       |              | 0,03           |
| 6.48.          | Col.legi d'orfes d'hisenda                              | 0,00             | 0,02       |              | 0,02           |
| 6.49.          | Drets passius                                           | 0,01             | 0,08       |              | 0,09           |
| 6.61.          | Bestretes rebudes tresoreria Gene.                      |                  |            |              |                |
| 6.62.          | Prèstecs de l'ICASS                                     |                  |            |              |                |
| 6.65.          | Ingressos centres de la SS pendents<br>d'aplicació      | 41,01            | 2.081,38   | (1.381,87)   | 740,51         |
| 6.66.          | Retroces. transferències entitats<br>financeres         | 85,85            | 67,09      | (72,09)      | 80,86          |
| 6.67.          | Creditors variis                                        | 8.129,93         | 10,05      | (19,67)      | 8.120,30       |
| 6.68.          | Moviment de fons                                        |                  | 45.982,47  | (45.982,47)  |                |
| 6.72.          | Transferències SS pendents de dis-<br>tribució          |                  | 244.404,66 | (244.404,66) |                |
| 6.90.          | Creditors assig.directa Organismes<br>Centrals SS       |                  | 377,20     | (377,20)     |                |
|                | TOTAL                                                   | 15.235,80        | 305.774,35 | (307.410,28) | 13.599,88      |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988  
(importos en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit  
en la nota núm. 1 del volum III)

COMpte GENERAL, 1988

QUADRE NUM.3210A: COMPROMISOS DE DESPESES AMB CARREC A EXERCICIS FUTURS - ICS

| CAPITOLS                                 | POSTERIOR |          |          |          |        | TOTAL    |
|------------------------------------------|-----------|----------|----------|----------|--------|----------|
|                                          | ANY 1989  | ANY 1990 | ANY 1991 | ANY 1992 | A 1992 |          |
| I. Remuneracions de personal             |           |          |          |          |        |          |
| II. Compra de béns corrents i de serveis |           |          |          |          |        |          |
| IV. Transferències corrents              |           |          |          |          |        |          |
| V. Dotacions amortitzacions              |           |          |          |          |        |          |
| VI. Inversions reals                     | 2.080,25  | 858,43   |          |          |        | 2.938,68 |
| VII. Transferències de capital           |           |          |          |          |        |          |
| VIII.Variació actius financers           |           |          |          |          |        |          |
| TOTAL ICS                                | 2.080,25  | 858,43   |          |          |        | 2.938,68 |

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

COMpte GENERAL, 1988

QUADRE NUM. 331A: RESULTAT DE L'EXERCICI PER OBLIGACIONS I DRETS RECONEGUTS I PER PAGAMENTS I COBRAMENTS EFECTUATS PER OPERACIONS  
PRESSUPOSTARIES DE L'EXERCICI CORRENT - ICASS

| CONCEPTE                          | 1 9 8 8     | 1 9 8 7     | 1 9 8 6     | VARIACIO 1988/1987 |          | VARIACIO 1988/1986 |          |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------------|----------|--------------------|----------|
|                                   |             |             |             | ABSOLUTA           | RELATIVA | ABSOLUTA           | RELATIVA |
| Drets Reconeguts                  | 21.795,79   | 18.595,83   | 17.783,04   | 3.199,96           | 17,21    | 4.012,75           | 22,57    |
| Obligacions Reconegudes           | (22.565,43) | (18.605,85) | (17.355,59) | (3.959,58)         | 21,28    | (5.209,84)         | 30,02    |
| Superàvit (Déficit) pressupostari | (769,64)    | (10,02)     | 427,45      | (759,62)           | 7.581,02 | (1.197,09)         | (280,05) |
| Cobraments                        | 19.228,33   | 17.060,75   | 16.260,47   | 2.167,58           | 12,71    | 2.967,86           | 18,25    |
| Pagaments                         | (18.380,24) | (16.268,00) | (15.225,51) | (2.112,24)         | 12,98    | (3.154,73)         | 20,72    |
| Superàvit (Déficit) de Tresoreria | 848,09      | 792,75      | 1.034,96    | 55,34              | 6,98     | (186,87)           | (18,06)  |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1986, 1987 i 1988

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



COMpte GENERAL, 1988  
 QUADRE NUM. 331B: MOVIMENT DE TRESORERIA PER OPERACIONS PRESSUPOSTARIES DE L'ICASS

| CONCEPTE                           | 1 9 8 8     | 1 9 8 7     | 1 9 8 6     | VARIACIO 1988/1987 |          | VARIACIO 1988/1986 |          |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------------|----------|--------------------|----------|
|                                    |             |             |             | ABSOLUTA           | RELATIVA | ABSOLUTA           | RELATIVA |
| Cobraments                         | 20.763,41   | 18.583,32   | 17.909,50   | 2.180,09           | 11,73    | 2.853,91           | 15,94    |
| Operacions exercici corrent        | 19.228,33   | 17.060,75   | 16.260,47   | 2.167,58           | 12,71    | 2.967,86           | 18,25    |
| Operacions exercicis tancats       | 1.535,09    | 1.522,57    | 1.649,03    | 12,52              | 0,82     | (113,94)           | (6,91)   |
| - Exercici anterior                | 1.535,09    | 1.522,57    | 1.648,83    | 12,52              | 0,82     | (113,74)           | (6,90)   |
| - Exercicis anteriors a l'anterior |             |             | 0,21        |                    |          | (0,21)             | (100,00) |
| Pagaments                          | (20.681,57) | (18.359,77) | (17.853,28) | (2.321,80)         | 12,65    | (2.828,29)         | 15,84    |
| Operacions exercici corrent        | (18.380,24) | (16.268,00) | (15.225,51) | (2.112,24)         | 12,98    | (3.154,73)         | 20,72    |
| Operacions exercicis tancats       | (2.301,32)  | (2.091,77)  | (2.627,77)  | (209,55)           | 10,02    | 326,45             | (12,42)  |
| - Exercici anterior                | (2.274,40)  | (2.089,44)  | (2.382,42)  | (184,96)           | 8,85     | 108,02             | (4,53)   |
| - Exercicis anteriors a l'anterior | (26,92)     | (2,33)      | (245,35)    | (24,59)            | 1.055,35 | 218,43             | (89,03)  |
| Superàvit (Dèficit) de Tresoreria  | 81,85       | 223,55      | 56,22       | (141,70)           | (63,39)  | 25,63              | 45,58    |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1986, 1987 i 1988  
 (importos en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

COMPTE GENERAL, 1988

QUADRE NUM. 331C: RESULTAT DE L'EXERCICI PER VARIACIO D'ACTIUS I PASSIUS DE L'ICASS

| CONCEPTES                                     | I C A S S |            |           |            |
|-----------------------------------------------|-----------|------------|-----------|------------|
|                                               | ACTIU     |            | PASSIU    |            |
|                                               | INCREMENT | DISMINUCIO | INCREMENT | DISMINUCIO |
| Fix                                           |           |            |           |            |
| Inversions reals (Cap. VI)                    | 1.058,46  |            |           |            |
| Inversions en actius financers (Cap. VIII) *  | 5,90      |            |           |            |
| Passius financers (Cap. IX)                   |           |            |           |            |
| Circulant                                     |           |            |           |            |
| Deutors per Drets pressupostaris (1)          | 1.032,38  |            |           |            |
| Deutors per operacions de Tresoreria (2)      | 18,40     |            |           |            |
| Tresoreria (3)                                | 17,57     |            |           |            |
| Creditors per Obligacions pressupostàries (4) |           |            | 1.883,86  |            |
| Creditors per operacions de Tresoreria (5)    |           |            |           | 45,88      |
| TOTAL                                         | 2.132,71  |            | 1.883,86  | 45,88      |
| Variació neta actius i passius                | 2.132,71  |            | 1.837,98  |            |
| Variació neta de la Hisenda de l'ICASS        |           | 294,72     |           |            |

| Notes                             | (1)      | (2)   | (3)      | (4)      | (5)      |
|-----------------------------------|----------|-------|----------|----------|----------|
| I. Saldo inicial                  | 1.535,09 | 24,24 | 1.565,85 | 2.510,71 | 1.343,95 |
| II. Rectificacions i anul·lacions | -        | -     | -        | (117,36) | -        |
| III. Saldo final                  | 2.567,46 | 42,64 | 1.583,42 | 4.277,21 | 1.298,07 |

NOTA: Les variacions per increments o disminucions es calculen de la manera següent: III - (I ± II)

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988

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

(\*) Aquesta quantitat recull la variació produïda en l'exercici de l'increment dels actius financers. Es a dir, de les obligacions reconegudes en el capítol VIII s'han restat els drets liquidats en el pressupost d'ingressos del capítol VIII.

*me*

*[Signature]*

COMPTE GENERAL, 1988

QUADRE NUM.331D: RESULTATS DE L'EXERCICI PER VARIACIONS PATRIMONIALS DE L'ICASS

| CONCEPTES                                                         | I C A S S |            |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|------------|
|                                                                   | INCREMENT | DISMINUCIO |
| Drets reconeguts per operacions corrents (Cap. III, IV i V)       | 20.030,37 |            |
| Obligacions reconegudes per operacions corrents (Cap.I,II,IV i V) |           | 20.476,22  |
| Drets reconeguts per subvencions de capital (Cap. VII)            | 1.764,40  |            |
| Obligacions reconegudes per transferències de capital (Cap.VII)   |           | 1.023,83   |
| Variacions patrimonials                                           | 21.794,77 | 21.500,05  |
| Variació neta patrimonial                                         | 294,72    |            |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988 (imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

| ACTIU                                  | SALDO    |          | VARIACIO |          | PASSIU                                  | SALDO    |          | VARIACIO |          |
|----------------------------------------|----------|----------|----------|----------|-----------------------------------------|----------|----------|----------|----------|
|                                        | 31.12.88 | 31.12.87 | ABSOLUTA | RELATIVA |                                         | 31.12.88 | 31.12.87 | ABSOLUTA | RELATIVA |
| DEUTORS                                | 2.567,46 | 1.535,09 | 1.032,38 | 67,25    | DEUTES A CURT TERMINI                   | 5.575,28 | 3.854,66 | 1.720,62 | 44,64    |
| Deutors per drets reconeguts           | 2.567,46 | 1.535,09 | 1.032,38 | 67,25    | Creditors per obligacions reconegudes   | 4.277,21 | 2.510,71 | 1.766,50 | 70,36    |
| - de l'exercici corrent                | 2.567,46 | 1.535,09 | 1.032,38 | 67,25    | - de l'exercici corrent                 | 4.185,18 | 2.337,85 | 1.847,33 | 79,02    |
| - d'exercicis tancats                  |          |          |          |          | - d'exercicis tancats                   | 92,03    | 172,87   | (80,84)  | (46,76)  |
| COMPTES FINANCERS                      | 1.626,06 | 1.590,09 | 35,97    | 2,26     | Altres creditors no pressupostaris (*)  | 1.298,07 | 1.343,95 | (45,88)  | (3,41)   |
| Altres deutors no pressupostaris (*)   | 42,64    | 24,24    | 18,40    | 75,88    |                                         |          |          |          |          |
| Bancs i Institucions de Crèdit (**)    | 1.583,42 | 1.565,85 | 17,57    | 1,12     |                                         |          |          |          |          |
| COMPTE COMPENSATORI                    | 1.381,76 | 729,48   | 652,28   | 89,42    |                                         |          |          |          |          |
| TOTAL ACTIU ICASS                      | 5.575,28 | 3.854,66 | 1.720,62 | 44,64    | TOTAL PASSIU ICASS                      | 5.575,28 | 3.854,66 | 1.720,62 | 44,64    |
| COMPTES CONTROL PRESSUPOSTARI          | 1.772,33 | 267,74   | 1.504,60 | 561,97   | COMPTE CONTROL PRESSUPOSTARI            | 1.772,33 | 267,74   | 1.504,60 | 561,97   |
| Pressupost despeses exerc.posterioris  | 1.772,33 | 267,74   | 1.504,60 | 561,97   | Autoritz. de despeses exerc. posteriors | 1.772,33 | 267,74   | 1.504,60 | 561,97   |
| TOTAL COMPTES D'ORDRE                  | 1.772,33 | 267,74   | 1.504,60 | 561,97   | TOTAL COMPTES D'ORDRE                   | 1.772,33 | 267,74   | 1.504,60 | 561,97   |
| DEUTORS                                | 2.567,46 | 1.535,09 | 1.032,38 | 67,25    | DEUTES A CURT TERMINI                   | 2.567,46 | 1.535,44 | 1.032,02 | 67,21    |
| Deutors per drets reconeguts           | 2.567,46 | 1.535,09 | 1.032,38 | 67,25    | Creditors per obligacions reconegudes   | 2.567,46 | 1.535,44 | 1.032,02 | 67,21    |
| - de l'exercici corrent                | 2.567,46 | 1.535,09 | 1.032,38 | 67,25    | - de l'exercici corrent                 | 2.508,14 | 1.502,93 | 1.005,21 | 68,88    |
| - d'exercicis tancats                  |          |          |          |          | - d'exercicis tancats                   | 59,32    | 32,51    | 26,81    | 82,46    |
| COMPTES FINANCERS                      |          |          |          |          | Altres creditors no pressupostaris (*)  |          |          |          |          |
| Altres deutors no pressupostaris (*)   |          |          |          |          |                                         |          |          |          |          |
| Bancs i Institucions de crèdit (**)    |          |          |          |          |                                         |          |          |          |          |
| COMPTE COMPENSATORI                    |          | 0,36     | (0,36)   | (100,00) |                                         |          |          |          |          |
| TOTAL ACTIU ICASS - 41 (GENERALITAT)   | 2.567,46 | 1.535,44 | 1.032,02 | 67,21    | TOTAL PASSIU ICASS - 41 (GENERALITAT)   | 2.567,46 | 1.535,44 | 1.032,02 | 67,21    |
| COMPTES CONTROL PRESSUPOSTARI          | 20,00    | 35,00    | (15,00)  | (42,86)  | COMPTE CONTROL PRESSUPOSTARI            | 20,00    | 35,00    | (15,00)  | (42,86)  |
| Pressupost despeses exerc.posterioris  | 20,00    | 35,00    | (15,00)  | (42,86)  | Autoritz. de despeses exerc. posteriors | 20,00    | 35,00    | (15,00)  | (42,86)  |
| TOTAL COMPTES D'ORDRE                  | 20,00    | 35,00    | (15,00)  | (42,86)  | TOTAL COMPTES D'ORDRE                   | 20,00    | 35,00    | (15,00)  | (42,86)  |
| DEUTORS                                |          |          |          |          | DEUTES A CURT TERMINI                   | 3.007,82 | 2.319,22 | 688,60   | 29,69    |
| Deutors per drets reconeguts           |          |          |          |          | Creditors per obligacions reconegudes   | 1.709,75 | 975,27   | 734,48   | 75,31    |
| - de l'exercici corrent                |          |          |          |          | - de l'exercici corrent                 | 1.677,04 | 834,92   | 842,12   | 100,86   |
| - d'exercicis tancats                  |          |          |          |          | - d'exercicis tancats                   | 32,71    | 140,35   | (107,64) | (76,69)  |
| COMPTES FINANCERS                      | 1.626,06 | 1.590,09 | 35,97    | 2,26     | Altres creditors no pressupostaris      | 1.298,07 | 1.343,95 | (45,88)  | (3,41)   |
| Altres deutors no pressupostaris       | 42,64    | 24,24    | 18,40    | 75,88    |                                         |          |          |          |          |
| Bancs i Institucions de crèdit         | 1.583,42 | 1.565,85 | 17,57    | 1,12     |                                         |          |          |          |          |
| COMPTE COMPENSATORI                    | 1.381,76 | 729,13   | 652,63   | 89,51    |                                         |          |          |          |          |
| TOTAL ACTIU ICASS - 42 (SEGUR. SOCIAL) | 3.007,82 | 2.319,22 | 688,60   | 29,69    | TOTAL PASSIU ICASS - 42 (SEGUR. SOCIAL) | 3.007,82 | 2.319,22 | 688,60   | 29,69    |
| COMPTES CONTROL PRESSUPOSTARI          | 1.752,33 | 232,74   | 1.519,60 | 652,93   | COMPTE CONTROL PRESSUPOSTARI            | 1.752,33 | 232,74   | 1.519,60 | 652,93   |
| Pressupost despeses exerc.posterioris  | 1.752,33 | 232,74   | 1.519,60 | 652,93   | Autoritz. de despeses exerc. posteriors | 1.752,33 | 232,74   | 1.519,60 | 652,93   |
| TOTAL COMPTES D'ORDRE                  | 1.752,33 | 232,74   | 1.519,60 | 652,93   | TOTAL COMPTES D'ORDRE                   | 1.752,33 | 232,74   | 1.519,60 | 652,93   |

(\*) No s'ha disposat dels saldos deutors i creditors per operacions no pressupostàries de la secció 41, diferenciats de la resta de la Generalitat.

(\*\*) No s'ha disposat d'un saldo desglossat per a la secció pressupostària 41 inclòs dins del saldo de la Tresoreria General de la Generalitat.

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988

(Imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons els procediments descrits en la nota núm. 1 del volum III)

COMpte GENERAL, 1988

QUADRE NUM. 333A: MODIFICACIONS DE CREDIT - ICASS

| C O N C E P T E                           | 1.CREDITS<br>INICIALS | 2.ROMANENT 3.CREDIT 4.AUGMENT 5.CREDIT TRANSFERENCIES CREDIT 8. ALTRA<br>INCORPORAT EXTRAOR. CREDIT AMPLIABLE MODIFICACIO<br>EX. ANT. SUPLENT. AMPLIABLE P/INGRES 6.AUGMENT 7.MINORACIO DE CREDIT |        |        |        |        |        | 9. CREDITS<br>DEFINITIUS | V A R I A C I O |          |
|-------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------------------------|-----------------|----------|
|                                           |                       |                                                                                                                                                                                                   |        |        |        |        |        |                          | ABSOLUTA        | RELAT. % |
| I. Remuneracions de Personal              | 3.427,61              | 3,42                                                                                                                                                                                              | 197,65 |        | 170,41 | 36,06  | 47,42  | 3.810,45                 | 382,84          | 11,17    |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis     | 2.585,61              |                                                                                                                                                                                                   |        |        | 201,72 | 284,53 |        | 2.502,81                 | (82,80)         | (3,20)   |
| IV. Transferències Corrents               | 15.416,17             |                                                                                                                                                                                                   |        | 287,37 | 85,20  | 233,35 | 167,50 | 15.722,88                | 306,72          | 1,99     |
| V. Dotacions per a amortitzacions         | 122,10                |                                                                                                                                                                                                   |        |        |        |        |        | 122,10                   |                 |          |
| VI. Inversions Reals                      | 1.168,76              | 36,42                                                                                                                                                                                             |        |        | 91,90  | 93,30  |        | 1.203,79                 | 35,02           | 3,00     |
| VII. Transferències de Capital            | 956,50                |                                                                                                                                                                                                   |        |        | 316,35 | 218,35 |        | 1.054,50                 | 98,00           | 10,25    |
| VIII.Variacions d'Actius Financers        | 7,00                  |                                                                                                                                                                                                   |        |        | 3,00   | 3,00   |        | 7,00                     |                 |          |
| T O T A L ICASS: 41 + 42                  | 23.683,75             | 39,85                                                                                                                                                                                             | 197,65 | 287,37 | 868,59 | 868,59 | 214,92 | 24.423,52                | 739,78          | 3,12     |
| I. Remuneracions de Personal              | 1.233,51              | 3,42                                                                                                                                                                                              | 119,27 |        | 147,32 | 12,97  |        | 1.490,55                 | 257,04          | 20,84    |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis     | 1.201,58              |                                                                                                                                                                                                   |        |        | 171,90 | 254,71 |        | 1.118,78                 | (82,80)         | (6,89)   |
| IV. Transferències Corrents               | 11.405,66             |                                                                                                                                                                                                   |        | 287,37 | 85,20  | 233,35 | 167,50 | 11.712,38                | 306,72          | 2,69     |
| V. Dotacions per a amortitzacions         |                       |                                                                                                                                                                                                   |        |        |        |        |        |                          |                 |          |
| VI. Inversions Reals                      | 75,50                 |                                                                                                                                                                                                   |        |        |        | 1,40   |        | 74,10                    | (1,40)          | (1,85)   |
| VII. Transferències de Capital            | 956,50                |                                                                                                                                                                                                   |        |        | 316,35 | 218,35 |        | 1.054,50                 | 98,00           | 10,25    |
| VIII.Variacions d'Actius Financers        | 1,00                  |                                                                                                                                                                                                   |        |        |        |        |        | 1,00                     |                 |          |
| T O T A L SECCIO 41<br>(GENERALITAT)      | 14.873,75             | 3,42                                                                                                                                                                                              | 119,27 | 287,37 | 720,77 | 720,77 | 167,50 | 15.451,30                | 577,55          | 3,88     |
| I. Remuneracions de Personal              | 2.194,10              |                                                                                                                                                                                                   | 78,38  |        | 23,09  | 23,09  | 47,42  | 2.319,90                 | 125,80          | 5,73     |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis     | 1.384,03              |                                                                                                                                                                                                   |        |        | 29,82  | 29,82  |        | 1.384,03                 | 0,00            | 0,00     |
| IV. Transferències Corrents               | 4.010,51              |                                                                                                                                                                                                   |        |        |        |        |        | 4.010,51                 |                 |          |
| V. Dotacions per a amortitzacions         | 122,10                |                                                                                                                                                                                                   |        |        |        |        |        | 122,10                   |                 |          |
| VI. Inversions Reals                      | 1.093,26              | 36,42                                                                                                                                                                                             |        |        | 91,90  | 91,90  |        | 1.129,69                 | 36,42           | 3,33     |
| VII. Transferències de Capital            |                       |                                                                                                                                                                                                   |        |        |        |        |        |                          |                 |          |
| VIII.Variacions d'Actius Financers        | 6,00                  |                                                                                                                                                                                                   |        |        | 3,00   | 3,00   |        | 6,00                     |                 | 0,00     |
| T O T A L SECCIO 42<br>(SEGURETAT SOCIAL) | 8.810,00              | 36,42                                                                                                                                                                                             | 78,38  |        | 147,82 | 147,82 | 47,42  | 8.972,22                 | 162,22          | 1,84     |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988

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

COMpte GENERAL, 1988

QUADRE NUM. 333B: TRANSFERENCIES DE CREDIT DE L'ICASS

| C O N C E P T E                       | I C A S S |       |             |       |             |
|---------------------------------------|-----------|-------|-------------|-------|-------------|
|                                       | AUGMENTS  | %     | MINORACIONS | %     | DIFERENCIES |
| I. Remuneracions de Personal          | 170,41    | 4,97  | 36,06       | 1,05  | 134,35      |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis | 201,72    | 7,80  | 284,53      | 11,00 | (82,80)     |
| IV. Transferències Corrents           | 85,20     | 0,55  | 233,35      | 1,51  | (148,15)    |
| V. Dotacions per a Amortitzacions     |           |       |             |       |             |
| VI. Inversions Reals                  | 91,90     | 7,86  | 93,30       | 7,98  | (1,40)      |
| VII. Transferències de Capital        | 316,35    | 33,07 | 218,35      | 22,83 | 98,00       |
| VIII. Variació d'Actius Financers     | 3,00      | 42,86 | 3,00        | 42,86 |             |
| TOTAL                                 | 868,59    | 3,67  | 868,59      | 3,67  |             |
| I. Remuneracions de Personal          | 147,32    | 11,94 | 12,97       | 1,05  | 134,35      |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis | 171,90    | 14,31 | 254,71      | 21,20 | (82,80)     |
| IV. Transferències Corrents           | 85,20     | 0,75  | 233,35      | 2,05  | (148,15)    |
| V. Dotacions per a Amortitzacions     |           |       |             |       |             |
| VI. Inversions Reals                  |           |       | 1,40        | 1,85  | (1,40)      |
| VII. Transferències de Capital        | 316,35    | 33,07 | 218,35      | 22,83 | 98,00       |
| VIII. Variació d'Actius Financers     |           |       |             |       |             |
| TOTAL (GENERALITAT)                   | 720,77    | 4,85  | 720,77      | 4,85  |             |
| I. Remuneracions de Personal          | 23,09     | 1,05  | 23,09       | 1,05  |             |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis | 29,82     | 2,15  | 29,82       | 2,15  |             |
| IV. Transferències Corrents           |           |       |             |       |             |
| V. Dotacions per a Amortitzacions     |           |       |             |       |             |
| VI. Inversions Reals                  | 91,90     | 8,41  | 91,90       | 8,41  |             |
| VII. Transferències de Capital        |           |       |             |       |             |
| VIII. Variació d'Actius Financers     | 3,00      | 50,00 | 3,00        | 50,00 |             |
| TOTAL (SEGURETAT SOCIAL)              | 147,82    | 1,68  | 147,82      | 1,68  |             |

NOTA: Els percentatges estan calculats respecte als crèdits inicials dels corresponents capítols.

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988

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

COMpte GENERAL 1988

QUADRE NUM. 333C: MODIFICACIONS DE CREDITS PER SERVEIS FUNCIONALS - ICASS 41

| SERVEI I CAPÍTOL                          | CREDIT    |           | VARIACIO |          |
|-------------------------------------------|-----------|-----------|----------|----------|
|                                           | INICIAL   | DEFINITIU | ABSOLUTA | RELATIVA |
| 31 - Atenció a persones disminuïdes       |           |           |          |          |
| I. Remuneració de personal                | 98,24     | 114,52    | 16,28    | 16,57    |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis     | 84,75     | 136,30    | 51,55    | 60,83    |
| IV. Transferències Corrents               | 847,57    | 763,36    | 115,79   | 17,88    |
| VII. Transferències de Capital            | 284,65    | 371,65    | 87,00    | 30,56    |
| TOTAL SERVEI 31                           | 1.115,20  | 1.385,82  | 270,62   | 24,27    |
| 32 - Servei d'Atenció a la Vellesa        |           |           |          |          |
| I. Remuneracions de personal              | 7,02      | 7,94      | 0,92     | 13,05    |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis     | 110,83    | 63,88     | (46,95)  | (42,36)  |
| IV. Transferències Corrents               | 867,93    | 867,33    | (0,60)   | (0,07)   |
| VI. Inversions Reals                      | 1,00      | 1,00      |          | 0,00     |
| VII. Transferències de Capital            | 545,65    | 588,65    | 43,00    | 7,88     |
| TOTAL SERVEI 32                           | 1.532,43  | 1.528,80  | (4,55)   | (0,30)   |
| 35 - Serveis Socials d'Atenció Primària   |           |           |          |          |
| I. Remuneracions de Personal              | 51,01     | 54,99     | 3,98     | 7,81     |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis     | 516,52    | 512,12    | (4,40)   | (0,85)   |
| IV. Transferències Corrents               | 636,44    | 736,30    | 99,86    | 15,69    |
| VI. Inversions Reals                      | 4,00      | 2,60      | (1,40)   | (35,00)  |
| VII. Transferències de capital            | 15,41     | 15,41     |          | 0,00     |
| TOTAL SERVEI 35                           | 1.223,39  | 1.321,43  | 98,04    | 8,01     |
| 36 - Atenció a la infància i adolescència |           |           |          |          |
| I. Remuneracions de Personal              | 893,87    | 1.118,33  | 224,46   | 25,11    |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis     | 458,37    | 375,37    | (83,00)  | (18,11)  |
| IV. Transferències Corrents               | 638,72    | 618,72    | (20,00)  | (3,13)   |
| VI. Inversions Reals                      | 70,50     | 70,50     |          | 0,00     |
| VII. Transferències de Capital            | 110,80    | 78,80     | (32,00)  | (28,88)  |
| TOTAL SERVEI 36                           | 2.172,25  | 2.261,71  | 89,46    | 4,12     |
| 37 - Pensions Assistencials               |           |           |          |          |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis     | 18,00     | 18,00     |          | 0,00     |
| IV. Transferències Corrents               | 8.615,00  | 8.726,67  | 111,67   | 1,30     |
| TOTAL SERVEI 37                           | 8.633,00  | 8.744,67  | 111,67   | 1,29     |
| 41 - Administració General                |           |           |          |          |
| I. Remuneracions de Personal              | 183,37    | 194,77    | 11,39    | 6,21     |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis     | 13,11     | 13,11     |          | 0,00     |
| VIII. Variació d'Actius Financers         | 1,00      | 1,00      |          | 0,00     |
| TOTAL SERVEI 41                           | 197,48    | 208,87    | 11,39    | 5,77     |
| TOTAL SECCIO 41                           | 14.873,75 | 15.451,30 | 577,55   | 3,88     |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per l'Compte General 1988

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

COMpte GENERAL 1988

QUADRE NUM. 3330: MODIFICACIONS DE CREDITs PER SERVEIS FUNCIONALS - ICASS 42

| SERVEI I CAPITOL                               | CREDIT          |                 | VARIACIO      |             |
|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|-------------|
|                                                | INICIAL         | DEFINITIU       | ABSOLUTA      | RELATIVA    |
| <b>31 - Atenció a persones disminuïdes</b>     |                 |                 |               |             |
| I. Remuneració de personal                     | 297,51          | 322,01          | 24,49         | 8,23        |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis          | 48,26           | 48,45           | 0,19          | 0,39        |
| IV. Transferències Corrents                    | 3.737,56        | 3.737,56        |               | 0,00        |
| V. Dotacions per a amortitzacions              | 14,79           | 14,79           |               | 0,00        |
| VI. Inversions Reals                           | 101,00          | 137,42          | 36,42         | 36,06       |
| <b>TOTAL SERVEI 31</b>                         | <b>4.199,12</b> | <b>4.260,23</b> | <b>61,10</b>  | <b>1,46</b> |
| <b>32 - Servei d'Atenció a la Vellesa</b>      |                 |                 |               |             |
| I. Remuneracions de Personal                   | 1.225,81        | 1.285,97        | 60,17         | 4,91        |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis          | 1.233,94        | 1.233,38        | (0,57)        | (0,05)      |
| IV. Transferències Corrents                    | 17,27           | 17,27           |               | 0,00        |
| V. Dotacions per a amortitzacions              | 106,42          | 106,42          |               | 0,00        |
| VI. Inversions Reals                           | 868,00          | 868,00          |               | 0,00        |
| <b>TOTAL SERVEI 32</b>                         | <b>3.451,44</b> | <b>3.511,04</b> | <b>59,60</b>  | <b>1,73</b> |
| <b>35 - Serveis Socials d'Atenció Primària</b> |                 |                 |               |             |
| I. Remuneracions de Personal                   | 122,14          | 134,80          | 12,45         | 10,19       |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis          | 7,48            | 7,48            |               | 0,00        |
| IV. Transferències Corrents                    | 255,68          | 255,68          |               | 0,00        |
| VI. Inversions Reals                           | 30,00           | 23,00           | (7,00)        | (23,33)     |
| <b>TOTAL SERVEI 35</b>                         | <b>415,31</b>   | <b>420,76</b>   | <b>5,45</b>   | <b>1,31</b> |
| <b>41 - Administració General</b>              |                 |                 |               |             |
| I. Remuneracions de Personal                   | 548,64          | 577,33          | 28,69         | 5,23        |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis          | 94,35           | 94,72           | 0,38          | 0,40        |
| V. Dotacions per a Amortitzacions              | 0,89            | 0,89            |               | 0,00        |
| VI. Inversions Reals                           | 94,26           | 101,26          | 7,00          | 7,43        |
| VIII. Variació d'Actius Financers              | 6,00            | 6,00            |               | 0,00        |
| <b>TOTAL SERVEI 41</b>                         | <b>744,13</b>   | <b>780,20</b>   | <b>36,07</b>  | <b>4,85</b> |
| <b>TOTAL SECCIO 42</b>                         | <b>8.810,00</b> | <b>8.972,22</b> | <b>162,22</b> | <b>1,84</b> |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada per l'Compte General 1988

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



COMPTE GENERAL, 1988

QUADRE NUM. 334A: MODIFICACIONS DE PREVISIONS D'INGRESSOS - ICASS

| CONCEPTE                              | PREVISIONS |             | VARIACIO   |          |
|---------------------------------------|------------|-------------|------------|----------|
|                                       | INICIALS   | DEFINITIVES | ABSOLUTA   | RELATIVA |
| III. Taxes i altres ingressos         | 577,00     | 577,00      |            | 0,00     |
| IV. Transferències Corrents           | 20.968,48  | 19.201,90   | (1.766,58) | (8,42)   |
| V. Ingressos patrimonials             |            |             |            |          |
| VII. Transferències de capital        | 2.131,26   | 2.093,16    | (38,10)    | (1,79)   |
| VIII.Variació d'actius financers      | 7,00       | 7,00        |            |          |
| TOTAL ICASS: 41 + 42                  | 23.683,75  | 21.879,07   | (1.804,68) | (7,62)   |
| III. Taxes i altres ingressos         | 183,00     | 183,00      |            | 0,00     |
| IV. Transferències Corrents           | 13.657,75  | 13.888,43   | 230,68     | 1,69     |
| V. Ingressos patrimonials             |            |             |            |          |
| VII. Transferències de capital        | 1.032,00   | 993,90      | (38,10)    | (3,69)   |
| VIII.Variació d'actius financers      | 1,00       | 1,00        |            | 0,00     |
| TOTAL SECCIO 41<br>(GENERALITAT)      | 14.873,75  | 15.066,33   | 192,58     | 1,29     |
| III. Taxes i altres ingressos         | 394,00     | 394,00      |            | 0,00     |
| IV. Transferències Corrents           | 7.310,74   | 5.313,47    | (1.997,26) | (27,32)  |
| V. Ingressos patrimonials             |            |             |            |          |
| VII. Transferències de capital        | 1.099,26   | 1.099,26    |            | 0,00     |
| VIII.Variació d'actius financers      | 6,00       | 6,00        |            | 0,00     |
| TOTAL SECCIO 42<br>(SEGURETAT SOCIAL) | 8.810,00   | 6.812,74    | (1.997,26) | (22,67)  |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988  
(importos en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la  
nota núm. 1 del volum III)

COMpte GENERAL 1988  
 QUADRE NUM. 335A: EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES - ICASS

| CONCEPTE                                  | CREDITS<br>INICIALS<br>(1) | MODIFICACIO<br>(2) (*) | CREDITS<br>DEFINITIUS<br>(3)=(1+2) | OBLIGACIONS<br>RECONEGUDES<br>(4) | ROMANENTS<br>ANULATS<br>(5)=(3-4) | PAGAMENTS<br>ORDENATS<br>(6) | PAGAMENTS<br>EFECTIUS<br>(7) | OBL.PENDENTS<br>D'ORDENAMENT<br>(8)=(4-6) | PAG.ORDEN.<br>PDNTS. PAG.<br>(9)=(6-7) | RESIDUS<br>PASSIUS<br>(10)=(4-7)=(8+9) | % PARTIC.OBL<br>RECONEGUDES<br>(11) | %<br>REALITZACIO<br>(12)=(4/3)*100 | ROMANENTS A<br>INCOR. EX.SEG<br>(13) |
|-------------------------------------------|----------------------------|------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| I. Remuneracions de Personal              | 3.427,61                   | 382,84                 | 3.810,45                           | 3.733,99                          | 76,46                             | 3.733,99                     | 3.286,96                     |                                           | 447,03                                 | 447,03                                 | 16,55                               | 97,99                              |                                      |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis     | 2.585,61                   | (82,80)                | 2.502,81                           | 2.269,71                          | 233,09                            | 2.232,74                     | 1.610,26                     | 36,98                                     | 622,48                                 | 659,46                                 | 10,06                               | 90,69                              |                                      |
| IV. Transferències Corrents               | 15.416,17                  | 306,72                 | 15.722,88                          | 14.350,41                         | 1.372,47                          | 14.290,05                    | 12.854,98                    | 60,36                                     | 1.435,07                               | 1.495,43                               | 63,59                               | 91,27                              | 98,49                                |
| V. Dotacions per a amortitzacions         | 122,10                     |                        | 122,10                             | 122,10                            |                                   | 122,10                       | 122,10                       |                                           |                                        |                                        | 0,54                                | 100,00                             |                                      |
| VI. Inversions Reals                      | 1.168,76                   | 35,02                  | 1.203,79                           | 1.058,46                          | 145,33                            | 1.011,99                     | 310,86                       | 46,47                                     | 701,13                                 | 747,60                                 | 4,69                                | 87,93                              |                                      |
| VII. Transferències de capital            | 956,50                     | 98,00                  | 1.054,50                           | 1.023,83                          | 30,67                             | 757,26                       | 188,17                       | 266,58                                    | 569,09                                 | 835,67                                 | 4,54                                | 97,09                              |                                      |
| VIII. Variacions d'Actius Financers       | 7,00                       |                        | 7,00                               | 6,92                              | 0,08                              | 6,92                         | 6,92                         |                                           |                                        |                                        | 0,03                                | 98,83                              |                                      |
| <b>TOTAL ICASS</b>                        | <b>23.683,75</b>           | <b>739,78</b>          | <b>24.423,52</b>                   | <b>22.565,43</b>                  | <b>1.858,10</b>                   | <b>22.155,05</b>             | <b>18.380,24</b>             | <b>410,38</b>                             | <b>3.774,81</b>                        | <b>4.185,18</b>                        | <b>100,00</b>                       | <b>92,39</b>                       | <b>98,49</b>                         |
| I. Remuneracions de personal              | 1.233,51                   | 257,04                 | 1.490,55                           | 1.479,49                          | 11,06                             | 1.479,49                     | 1.113,24                     |                                           | 366,25                                 | 366,25                                 | 6,56                                | 99,26                              |                                      |
| II. Compra de Béns Corrents Serveis       | 1.201,58                   | (82,80)                | 1.118,78                           | 1.078,66                          | 40,12                             | 1.061,05                     | 722,90                       | 17,61                                     | 338,14                                 | 355,75                                 | 4,78                                | 96,41                              |                                      |
| IV. Transferències Corrents               | 11.405,66                  | 306,72                 | 11.712,38                          | 11.535,41                         | 176,97                            | 11.507,27                    | 10.628,50                    | 28,14                                     | 878,77                                 | 906,91                                 | 51,12                               | 98,49                              | 98,49                                |
| V. Dotacions per a amortitzacions         |                            |                        |                                    |                                   |                                   |                              |                              |                                           |                                        |                                        |                                     |                                    |                                      |
| VI. Inversions Reals                      | 75,50                      | (1,40)                 | 74,10                              | 73,41                             | 0,69                              | 73,41                        | 29,85                        |                                           | 43,56                                  | 43,56                                  | 0,33                                | 99,07                              |                                      |
| VII. Transferències de Capital            | 956,50                     | 98,00                  | 1.054,50                           | 1.023,83                          | 30,67                             | 757,26                       | 188,17                       | 266,58                                    | 569,09                                 | 835,67                                 | 4,54                                | 97,09                              |                                      |
| VIII. Variacions d'Actius Financers       | 1,00                       |                        | 1,00                               | 1,00                              | 0,00                              | 1,00                         | 1,00                         |                                           |                                        |                                        | 0,00                                | 99,96                              |                                      |
| <b>TOTAL SECCIO 41 (GENERALITAT)</b>      | <b>14.873,75</b>           | <b>577,55</b>          | <b>15.451,30</b>                   | <b>15.191,79</b>                  | <b>259,51</b>                     | <b>14.879,47</b>             | <b>12.683,65</b>             | <b>312,32</b>                             | <b>2.195,82</b>                        | <b>2.508,14</b>                        | <b>67,32</b>                        | <b>98,32</b>                       | <b>98,49</b>                         |
| I. Remuneracions de Personal              | 2.194,10                   | 125,80                 | 2.319,90                           | 2.254,51                          | 65,39                             | 2.254,51                     | 2.173,72                     |                                           | 80,78                                  | 80,78                                  | 9,99                                | 97,18                              |                                      |
| II. Compra de Béns Corrents i Serveis     | 1.384,03                   |                        | 1.384,03                           | 1.191,06                          | 192,97                            | 1.171,69                     | 887,35                       | 19,37                                     | 284,34                                 | 303,70                                 | 5,28                                | 86,06                              |                                      |
| IV. Transferències Corrents               | 4.010,51                   |                        | 4.010,51                           | 2.815,01                          | 1.195,50                          | 2.782,78                     | 2.226,49                     | 32,22                                     | 556,30                                 | 588,52                                 | 12,47                               | 70,19                              |                                      |
| V. Dotacions per a amortitzacions         | 122,10                     |                        | 122,10                             | 122,10                            |                                   | 122,10                       | 122,10                       |                                           |                                        |                                        | 0,54                                | 100,00                             |                                      |
| VI. Inversions Reals                      | 1.093,26                   | 36,42                  | 1.129,69                           | 985,05                            | 144,64                            | 938,58                       | 281,01                       | 46,47                                     | 657,57                                 | 704,04                                 | 4,37                                | 87,20                              |                                      |
| VII. Transferències de Capital            |                            |                        |                                    |                                   |                                   |                              |                              |                                           |                                        |                                        |                                     |                                    |                                      |
| VIII. Variacions d'Actius Financers       | 6,00                       |                        | 6,00                               | 5,92                              | 0,08                              | 5,92                         | 5,92                         |                                           |                                        |                                        | 0,03                                | 98,64                              |                                      |
| <b>TOTAL SECCIO 42 (SEGURETAT SOCIAL)</b> | <b>8.810,00</b>            | <b>162,22</b>          | <b>8.972,22</b>                    | <b>7.373,63</b>                   | <b>1.598,59</b>                   | <b>7.275,58</b>              | <b>5.696,59</b>              | <b>98,05</b>                              | <b>1.578,99</b>                        | <b>1.677,04</b>                        | <b>32,68</b>                        | <b>82,18</b>                       |                                      |

(\*) Nota: Els imports d'aquesta columna es corresponen amb les variacions absolutes del quadre 331C de les modificacions de crèdit de l'ICASS  
 Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988  
 (imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS  
SECCIO PRESSUPOSTARIA 41  
QUADRE 335B COMPARATIU 1986, 1987 I 1988

| CAPITOL            | EXERCICI 1988 |             |            | EXERCICI 1987 |               |            | EXERCICI 1986 |               |            | Var. press. aprovat 88-87 |          | Var. press. aprovat 87-86 |          | Var. obl. recon. 88-87 |          | Var. obl. recon. 87-86 |          |
|--------------------|---------------|-------------|------------|---------------|---------------|------------|---------------|---------------|------------|---------------------------|----------|---------------------------|----------|------------------------|----------|------------------------|----------|
|                    | Pres. Aprovat | Oblig. rec. | Diferència | Pres. Aprovat | Obligac. rec. | Diferència | Pres. Aprovat | Obligac. rec. | Diferència | Absoluta                  | Relativa | Absoluta                  | Relativa | Absoluta               | Relativa | Absoluta               | Relativa |
| SERVEI 31          |               |             |            |               |               |            |               |               |            |                           |          |                           |          |                        |          |                        |          |
| Capítol I          | 98,24         | 112,87      | 14,63      | 85,82         | 86,30         | 0,47       | 36,27         | 35,12         | -1,15      | 12,42                     | 14,47    | 49,55                     | 136,62   | 26,57                  | 30,79    | 51,17                  | 145,69   |
| Capítol II         | 84,75         | 129,46      | 44,71      | 84,75         | 60,30         | -24,45     | 42,55         | 5,30          | -37,25     |                           | 0,00     | 42,20                     | 99,18    | 69,16                  | 114,70   | 55,00                  | 1.038,62 |
| Capítol IV         | 647,57        | 620,66      | -26,91     | 1.166,55      | 1.196,85      | 30,30      | 1.171,54      | 1.483,82      | 312,29     | -518,98                   | -44,49   | -4,99                     | -0,43    | -576,19                | -48,14   | -286,98                | -19,34   |
| Capítol VI         |               |             |            | 15,00         | 27,59         | 12,59      | 120,25        | 58,65         | -61,60     | -15,00                    | -100,00  | -105,25                   | -87,53   | -27,59                 | -100,00  | -31,06                 | -52,96   |
| Capítol VII        | 284,65        | 350,52      | 65,88      | 81,63         | 126,37        | 44,74      | 124,28        | 135,50        | 11,22      | 203,02                    | 248,71   | -42,65                    | -34,32   | 224,15                 | 177,37   | -9,13                  | -6,73    |
| Total Servei 31    | 1.115,20      | 1.213,50    | 98,30      | 1.433,75      | 1.497,40      | 63,65      | 1.494,88      | 1.718,39      | 223,51     | -318,54                   | -22,22   | -61,14                    | -4,09    | -283,90                | -18,96   | -220,99                | -12,86   |
| SERVEI 32          |               |             |            |               |               |            |               |               |            |                           |          |                           |          |                        |          |                        |          |
| Capítol I          | 7,02          | 7,77        | 0,75       |               |               |            |               |               |            | 7,02                      |          |                           |          | 7,77                   |          |                        |          |
| Capítol II         | 110,83        | 63,23       | -47,60     | 50,83         | 111,30        | 60,47      | 50,83         | 68,19         | 17,36      | 60,00                     | 118,04   |                           | 0,00     | -48,07                 | -43,19   | 43,11                  | 63,22    |
| Capítol IV         | 867,93        | 853,94      | -13,99     | 525,30        | 460,12        | -65,18     | 530,60        | 530,18        | -0,42      | 342,63                    | 65,23    | -5,30                     | -1,00    | 393,82                 | 85,59    | -70,06                 | -13,21   |
| Capítol VI         | 1,00          | 1,00        |            | 62,00         | 84,19         | 22,19      | 95,00         | 116,42        | 21,42      | -61,00                    | -98,39   | -33,00                    | -34,74   | -83,19                 | -98,81   | -32,23                 | -27,69   |
| Capítol VII        | 545,65        | 586,25      | 40,61      | 304,35        | 318,66        | 14,31      | 225,01        | 225,01        | 0,00       | 241,30                    | 79,28    | 79,33                     | 35,26    | 267,59                 | 83,97    | 93,65                  | 41,62    |
| Total Servei 32    | 1.532,43      | 1.512,20    | -20,23     | 942,48        | 974,27        | 31,80      | 901,45        | 939,81        | 38,36      | 589,95                    | 62,60    | 41,03                     | 4,55     | 537,92                 | 55,21    | 34,46                  | 3,67     |
| SERVEI 35          |               |             |            |               |               |            |               |               |            |                           |          |                           |          |                        |          |                        |          |
| Capítol I          | 51,01         | 54,18       | 3,17       | 42,03         | 51,19         | 9,16       | 53,84         | 43,97         | -9,87      | 8,98                      | 21,35    | -11,80                    | -21,92   | 2,99                   | 5,84     | 7,23                   | 16,44    |
| Capítol II         | 516,52        | 501,25      | -15,27     | 266,52        | 373,83        | 107,31     | 66,52         | 61,78         | -4,75      | 250,00                    | 93,80    | 200,00                    | 300,64   | 127,42                 | 34,08    | 312,05                 | 505,12   |
| Capítol IV         | 636,44        | 732,85      | 96,41      | 445,23        | 582,09        | 136,86     | 577,43        | 774,25        | 196,83     | 191,22                    | 42,95    | -132,20                   | -22,89   | 150,77                 | 25,90    | -192,16                | -24,82   |
| Capítol VI         | 4,00          | 2,12        | -1,88      | 2,24          | 5,90          | 3,66       |               | 2,45          | 2,45       | 1,76                      | 78,57    | 2,24                      |          | -3,78                  | -64,10   | 3,45                   | 140,91   |
| Capítol VII        | 15,41         | 12,00       | -3,41      |               |               |            | 21,51         | 21,50         | -0,01      | 15,41                     |          | -21,51                    | -100,00  | 12,00                  |          | -21,50                 | -100,00  |
| Total Servei 35    | 1.223,39      | 1.302,41    | 79,02      | 756,02        | 1.013,01      | 256,99     | 719,29        | 903,94        | 184,65     | 467,36                    | 61,82    | 36,73                     | 5,11     | 289,40                 | 28,57    | 109,07                 | 12,07    |
| SERVEI 36          |               |             |            |               |               |            |               |               |            |                           |          |                           |          |                        |          |                        |          |
| Capítol I          | 893,87        | 1.112,95    | 219,09     | 800,11        | 952,21        | 152,10     | 768,32        | 810,57        | 42,25      | 93,76                     | 11,72    | 31,79                     | 4,14     | 160,74                 | 16,88    | 141,64                 | 17,47    |
| Capítol II         | 458,37        | 358,13      | -100,24    | 375,30        | 284,42        | -90,88     | 287,68        | 265,85        | -21,83     | 83,07                     | 22,13    | 87,62                     | 30,46    | 73,71                  | 25,91    | 18,57                  | 6,99     |
| Capítol IV         | 638,72        | 609,67      | -29,05     | 425,00        | 464,61        | 39,61      | 417,20        | 417,18        | -0,02      | 213,72                    | 50,29    | 7,80                      | 1,87     | 145,06                 | 31,22    | 47,43                  | 11,37    |
| Capítol VI         | 70,50         | 70,29       | -0,21      | 141,00        | 148,01        | 7,01       | 38,00         | 42,31         | 4,31       | -70,50                    | -50,00   | 103,00                    | 271,05   | -77,72                 | -52,51   | 105,70                 | 249,85   |
| Capítol VII        | 110,80        | 75,05       | -35,75     | 2,76          | 2,76          |            | 12,50         | 12,50         |            | 108,04                    | 3.920,32 | -9,74                     | -77,95   | 72,30                  | 2.623,25 | -9,74                  | -77,95   |
| Total Servei 36    | 2.172,25      | 2.226,10    | 53,85      | 1.744,16      | 1.852,01      | 107,84     | 1.523,70      | 1.548,40      | 24,70      | 428,08                    | 24,54    | 220,47                    | 14,47    | 374,09                 | 20,20    | 303,61                 | 19,61    |
| SERVEI 37          |               |             |            |               |               |            |               |               |            |                           |          |                           |          |                        |          |                        |          |
| Capítol II         | 18,00         | 15,01       | -2,99      | 22,00         | 16,41         | -5,59      | 22,00         | 21,26         | -0,74      | -4,00                     | -18,18   |                           | 0,00     | -1,40                  | -8,53    | -4,85                  | -22,82   |
| Capítol IV         | 8.615,00      | 8.718,28    | 103,28     | 8.615,00      | 8.209,85      | -405,15    | 8.424,00      | 8.183,04      | -240,96    |                           | 0,00     | 191,00                    | 2,27     | 508,43                 | 6,19     | 26,81                  | 0,33     |
| Total Servei 37    | 8.633,00      | 8.733,29    | 100,29     | 8.637,00      | 8.226,26      | -410,74    | 8.446,00      | 8.204,30      | -241,70    | -4,00                     | -0,05    | 191,00                    | 2,26     | 507,03                 | 6,16     | 21,96                  | 0,27     |
| SERVEI 41          |               |             |            |               |               |            |               |               |            |                           |          |                           |          |                        |          |                        |          |
| Capítol I          | 183,37        | 191,71      | 8,34       | 166,98        | 188,67        | 21,69      | 204,09        | 194,90        | -9,19      | 16,39                     | 9,82     | -37,11                    | -18,18   | 3,05                   | 1,61     | -6,23                  | -3,20    |
| Capítol II         | 13,11         | 11,58       | -1,52      | 11,11         | 22,63         | 11,52      | 11,81         | 7,49          | -4,32      | 2,00                      | 18,01    | -0,71                     | -5,97    | -11,05                 | -48,82   | 15,14                  | 202,25   |
| Capítol IV         |               |             |            | 5,30          | 6,08          | 0,78       |               |               |            | -5,30                     | -100,00  | 5,30                      |          | -6,08                  | -100,00  | 6,08                   |          |
| Capítol VI         |               |             |            |               | 1,76          | 1,76       | 17,25         | 89,56         | 72,31      |                           |          | -17,25                    | -100,00  | -1,76                  | -100,00  | -87,80                 | -98,03   |
| Capítol VII        | 1,00          | 1,00        | -0,00      | 0,75          |               | -0,75      | 6,39          | 1,51          | -4,88      | 0,25                      | 33,33    | -5,64                     | -88,26   | 1,00                   |          | -1,51                  | -100,00  |
| Total Servei 41    | 197,48        | 204,29      | 6,82       | 184,14        | 219,14        | 35,00      | 239,54        | 293,46        | 53,92      | 13,34                     | 7,25     | -55,40                    | -23,13   | -14,84                 | -6,77    | -74,32                 | -25,33   |
| TOTAL SECCIO 41    | 14.873,75     | 15.191,79   | 318,05     | 13.697,55     | 13.782,09     | 84,54      | 13.324,86     | 13.608,30     | 283,44     | 1.176,20                  | 8,59     | 372,69                    | 2,80     | 1.409,70               | 10,23    | 173,79                 | 1,28     |
| TOTAL CAPITOL I    | 1.233,51      | 1.479,49    | 245,98     | 1.094,95      | 1.278,37      | 183,42     | 1.062,51      | 1.084,56      | 22,04      | 138,57                    | 12,66    | 32,43                     | 3,05     | 201,12                 | 15,73    | 193,81                 | 17,87    |
| TOTAL CAPITOL II   | 1.201,58      | 1.078,66    | -122,92    | 810,51        | 868,89        | 58,38      | 481,39        | 429,86        | -51,53     | 391,07                    | 48,25    | 329,12                    | 68,37    | 209,77                 | 24,14    | 439,03                 | 102,13   |
| TOTAL CAPITOL IV   | 11.405,66     | 11.535,41   | 129,75     | 11.182,37     | 10.919,59     | -262,78    | 11.120,76     | 11.388,47     | 267,71     | 223,29                    | 2,00     | 61,61                     | 0,55     | 615,81                 | 5,64     | 468,88                 | -4,12    |
| TOTAL CAPITOL VI   | 75,50         | 73,41       | -2,09      | 220,24        | 267,45        | 47,21      | 270,50        | 309,39        | 38,89      | -144,74                   | -65,72   | -50,26                    | -18,58   | -194,04                | -72,55   | -41,94                 | -13,55   |
| TOTAL CAPITOL VII  | 956,50        | 1.023,83    | 67,33      | 388,73        | 447,79        | 59,06      | 383,30        | 394,51        | 11,21      | 567,77                    | 146,06   | 5,43                      | 1,42     | 576,04                 | 128,64   | 53,28                  | 13,50    |
| TOTAL CAPITOL VIII | 1,00          | 1,00        | -0,00      | 0,75          | 0,00          | -0,75      | 6,39          | 1,51          | -4,88      | 0,25                      | 33,33    | -5,64                     | -88,26   | 1,00                   |          | -1,51                  | -100,00  |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel compte General de 1986, 1987 i 1988  
(Imports en milions de pessetes arrodonit segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS  
SECCIO PRESSUPOSTARIA 42  
QUADRE 335C COMPARATIU 1986, 1987 I 1988

| CAPITOL            | EXERCICI 1988 |             |            | EXERCICI 1987 |             |            | EXERCICI 1986 |             |            | Var. press. aprovat 88-87 |          | Var. press. aprovat 87-86 |          | Var. obl. recon. 88-87 |          | Var. obl. recon. 87-86 |          |
|--------------------|---------------|-------------|------------|---------------|-------------|------------|---------------|-------------|------------|---------------------------|----------|---------------------------|----------|------------------------|----------|------------------------|----------|
|                    | Pres. Aprovat | Oblig. rec. | Diferència | Pres. Aprovat | Oblig. rec. | Diferència | Pres. Aprovat | Oblig. rec. | Diferència | Absoluta                  | Relativa | Absoluta                  | Relativa | Absoluta               | Relativa | Absoluta               | Relativa |
| SERVEI 31          |               |             |            |               |             |            |               |             |            |                           |          |                           |          |                        |          |                        |          |
| Capítol I          | 297,51        | 313,48      | 15,96      | 267,87        | 266,95      | -0,91      | 245,97        | 238,08      | -7,89      | 29,65                     | 11,07    | 21,90                     | 8,90     | 46,52                  | 17,43    | 28,88                  | 12,13    |
| Capítol II         | 48,26         | 45,58       | -2,67      | 44,80         | 42,32       | -2,48      | 42,27         | 41,30       | -0,97      | 3,45                      | 7,70     | 2,53                      | 6,00     | 3,26                   | 7,69     | 1,03                   | 2,49     |
| Capítol IV         | 3.737,56      | 2.552,24    | -1.185,32  | 2.161,21      | 1.069,68    | -1.091,53  | 1.786,47      | 678,85      | -1.107,62  | 1.576,35                  | 72,94    | 374,74                    | 20,98    | 1.482,57               | 138,60   | 390,83                 | 57,57    |
| Capítol V          | 14,79         | 14,79       | 0,00       | 14,79         | 14,79       | 0,00       | 14,79         | 14,79       | 0,00       | 0,00                      | 0,00     | 0,00                      | 0,00     | 0,00                   | 0,00     | 0,00                   | 0,00     |
| Capítol VI         | 101,00        | 92,99       | -8,01      | 57,00         | 25,16       | -31,84     | 2.129,50      | 45,03       | -2.084,47  | 44,00                     | 77,19    | -2.072,50                 | -97,32   | 67,84                  | 269,65   | -19,87                 | -44,13   |
| Total Servei 31    | 4.199,12      | 3.019,09    | -1.180,03  | 2.545,67      | 1.418,91    | -1.126,76  | 4.218,99      | 1.018,04    | -3.200,95  | 1.653,46                  | 64,95    | -1.673,33                 | -39,66   | 1.600,18               | 112,78   | 400,87                 | 39,38    |
| SERVEI 32          |               |             |            |               |             |            |               |             |            |                           |          |                           |          |                        |          |                        |          |
| Capítol I          | 1.225,81      | 1.247,12    | 21,31      | 1.065,36      | 1.110,18    | 44,82      | 997,10        | 1.033,51    | 36,42      | 160,45                    | 15,06    | 68,26                     | 6,85     | 136,94                 | 12,34    | 76,66                  | 7,42     |
| Capítol II         | 1.233,94      | 1.057,50    | -176,44    | 817,08        | 827,99      | 10,91      | 677,99        | 660,28      | -17,72     | 416,86                    | 51,02    | 139,09                    | 20,51    | 229,51                 | 27,72    | 167,71                 | 25,40    |
| Capítol IV         | 17,27         | 13,22       | -4,05      | 33,05         | 17,60       | -15,45     | 9,42          | 7,53        | -1,89      | -15,78                    | -47,75   | 23,63                     | 250,92   | -4,38                  | -24,91   | 10,07                  | 133,77   |
| Capítol V          | 106,42        | 106,42      | 0,00       | 106,42        | 106,42      | 0,00       | 106,42        | 106,42      | 0,00       | 0,00                      | 0,00     | 0,00                      | 0,00     | 0,00                   | 0,00     | 0,00                   | 0,00     |
| Capítol VI         | 868,00        | 788,27      | -79,73     | 381,00        | 499,21      | 118,21     | 104,00        | 237,89      | 133,89     | 487,00                    | 127,82   | 277,00                    | 266,35   | 289,06                 | 57,90    | 261,31                 | 109,84   |
| Total Servei 32    | 3.451,44      | 3.212,53    | -238,91    | 2.402,91      | 2.561,40    | 158,49     | 1.894,93      | 2.045,64    | 150,71     | 1.048,54                  | 43,64    | 507,98                    | 26,81    | 651,13                 | 25,42    | 515,76                 | 25,21    |
| SERVEI 35          |               |             |            |               |             |            |               |             |            |                           |          |                           |          |                        |          |                        |          |
| Capítol I          | 122,14        | 130,30      | 8,16       | 134,83        | 131,79      | -3,04      | 137,12        | 129,28      | -7,84      | -12,68                    | -9,41    | -2,29                     | -1,67    | -1,49                  | -1,13    | 2,50                   | 1,94     |
| Capítol II         | 7,48          | 7,36        | -0,12      | 4,65          | 4,56        | -0,09      | 4,06          | 4,44        | 0,38       | 2,83                      | 60,79    | 0,59                      | 14,57    | 2,80                   | 61,33    | 0,12                   | 2,71     |
| Capítol IV         | 255,68        | 249,54      | -6,13      | 135,38        | 159,84      | 24,46      | 123,36        | 118,06      | -5,30      | 120,30                    | 88,86    | 12,02                     | 9,75     | 89,70                  | 56,12    | 41,79                  | 35,39    |
| Capítol V          | 30,00         | 16,33       | -13,67     |               |             |            |               |             |            | 30,00                     |          | 0,00                      |          | 16,33                  |          | 0,00                   |          |
| Total Servei 35    | 415,31        | 403,54      | -11,77     | 274,86        | 296,19      | 21,33      | 264,54        | 251,78      | -12,76     | 140,44                    | 51,10    | 10,32                     | 3,90     | 107,35                 | 36,24    | 44,41                  | 17,64    |
| SERVEI 41          |               |             |            |               |             |            |               |             |            |                           |          |                           |          |                        |          |                        |          |
| Capítol I          | 548,64        | 563,61      | 14,98      | 448,00        | 428,10      | -19,90     | 394,98        | 370,95      | -24,02     | 100,63                    | 22,46    | 53,03                     | 13,43    | 135,51                 | 31,65    | 57,15                  | 15,41    |
| Capítol II         | 94,35         | 80,61       | -13,74     | 67,21         | 75,61       | 8,40       | 60,34         | 43,92       | -16,42     | 27,13                     | 40,37    | 6,87                      | 11,38    | 5,00                   | 6,61     | 31,69                  | 72,14    |
| Capítol V          | 0,89          | 0,89        | 0,00       | 0,89          | 0,89        | 0,00       | 0,89          | 0,89        | 0,00       | 0,00                      | 0,00     | 0,00                      | 0,00     | 0,00                   | 0,00     | 0,00                   | 0,00     |
| Capítol VI         | 94,26         | 87,45       | -6,81      | 34,35         | 39,19       | 4,84       | 16,00         | 13,57       | -2,43      | 59,91                     | 174,39   | 18,35                     | 114,71   | 48,26                  | 123,14   | 25,62                  | 188,78   |
| Capítol VIII       | 6,00          | 5,92        | -0,08      | 5,50          | 3,47        | -2,03      | 2,50          | 2,50        | -0,00      | 0,50                      | 9,09     | 3,00                      | 120,00   | 2,44                   | 70,38    | 0,97                   | 38,95    |
| Total Servei 41    | 744,13        | 738,48      | -5,65      | 555,96        | 547,26      | -8,69      | 474,71        | 431,83      | -42,87     | 188,18                    | 33,85    | 81,25                     | 17,12    | 191,21                 | 34,94    | 115,43                 | 26,73    |
| TOTAL SECCIO 42    | 8.810,00      | 7.373,63    | -1.436,37  | 5.779,39      | 4.823,76    | -955,63    | 6.853,17      | 3.747,29    | -3.105,87  | 3.030,61                  | 52,44    | -1.073,77                 | -15,67   | 2.549,87               | 52,86    | 1.076,47               | 28,73    |
| TOTAL CAPITOL I    | 2.194,10      | 2.254,51    | 60,41      | 1.916,05      | 1.937,02    | 20,97      | 1.775,16      | 1.771,82    | -3,33      | 278,05                    | 14,51    | 140,89                    | 7,94     | 317,49                 | 16,39    | 165,19                 | 9,32     |
| TOTAL CAPITOL II   | 1.384,03      | 1.191,06    | -192,97    | 933,75        | 950,49      | 16,74      | 784,67        | 749,94      | -34,72     | 450,28                    | 48,22    | 149,08                    | 19,00    | 240,56                 | 25,31    | 200,55                 | 26,74    |
| TOTAL CAPITOL IV   | 4.010,51      | 2.815,01    | -1.195,50  | 2.329,64      | 1.247,12    | -1.082,52  | 1.919,25      | 804,44      | -1.114,81  | 1.680,87                  | 72,15    | 410,39                    | 21,38    | 1.567,88               | 125,72   | 442,69                 | 55,03    |
| TOTAL CAPITOL V    | 122,10        | 122,10      | 0,00       | 122,10        | 122,10      | 0,00       | 122,10        | 122,10      | 0,00       | 0,00                      | 0,00     | 0,00                      | 0,00     | 0,00                   | 0,00     | 0,00                   | 0,00     |
| TOTAL CAPITOL VI   | 1.093,26      | 985,05      | -108,22    | 472,35        | 563,56      | 91,20      | 2.249,50      | 296,49      | -1.953,00  | 620,91                    | 131,45   | -1.777,14                 | -79,00   | 421,49                 | 74,79    | 267,06                 | 90,07    |
| TOTAL CAPITOL VIII | 6,00          | 5,92        | -0,08      | 5,50          | 3,47        | -2,03      | 2,50          | 2,50        | -0,00      | 0,50                      | 9,09     | 3,00                      | 120,00   | 2,44                   | 70,38    | 0,97                   | 38,95    |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel compte General de 1986, 1987 i 1988  
(Imports en milions de pessetes arrodonit segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

COMpte GENERAL, 1988

QUADRE NUM. 335D: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE L'ICASS EN  
CAPITOL I - REMUNERACIONS DEL PERSONAL

| CONCEPTE           | Article 10                    | Article 12<br>Funcionari | Article 13<br>Personal<br>laboral |                                      | Article 15                           | Article 16<br>Asseg. i<br>Prest.Soc. | TOTAL<br>CAPITOL |
|--------------------|-------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| Servei 31          |                               | 31,58                    | 55,47                             |                                      |                                      | 25,81                                | 112,87           |
| Servei 32          |                               |                          | 6,03                              |                                      |                                      | 1,74                                 | 7,77             |
| Servei 35          |                               |                          | 41,84                             |                                      |                                      | 12,35                                | 54,18            |
| Servei 36          |                               |                          | 862,39                            |                                      |                                      | 250,56                               | 1.112,95         |
| Servei 37          |                               |                          |                                   |                                      |                                      |                                      |                  |
| Servei 41          |                               | 95,83                    | 51,43                             |                                      | 1,93                                 | 42,52                                | 191,71           |
| Subtotal Secció 41 |                               | 127,41                   | 1.017,17                          |                                      | 1,93                                 | 332,98                               | 1.479,49         |
| CONCEPTE           | Article 10<br>Alts<br>càrrecs | Article 12<br>funcionari | Article 13<br>Personal<br>laboral | Article 14<br>Pers.cont<br>reg. admi | Article 15<br>Incentius<br>rendiment | Article 16<br>Asseg. i<br>pres.soci. | TOTAL<br>CAPITOL |
| Servei 31          |                               | 55,39                    | 191,68                            |                                      |                                      | 66,41                                | 313,48           |
| Servei 32          |                               | 207,32                   | 758,65                            |                                      |                                      | 281,16                               | 1.247,12         |
| Servei 35          |                               | 9,02                     | 91,81                             |                                      |                                      | 29,47                                | 130,30           |
| Servei 41          | 3,00                          | 386,39                   | 34,57                             | 9,77                                 | 10,60                                | 119,28                               | 563,61           |
| Subtotal Secció 42 | 3,00                          | 658,12                   | 1.076,71                          | 9,77                                 | 10,60                                | 496,32                               | 2.254,51         |
| TOTAL ICASS        | 3,00                          | 785,53                   | 2.093,87                          | 9,77                                 | 12,53                                | 829,30                               | 3.733,99         |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988  
(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la  
nota núm. 1 del volum III)

COMpte GENERAL, 1988

QUADRE NUM.335E: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE L'ICASS EN EL CAPITOL II - COMPRA DE BENS CORRENTS I DE SERVEIS

| CONCEPTE           | Article 20<br>Lloguers | Article 21<br>Reparació<br>conservac. | Article 22<br>Material,<br>subminist. | Article 23<br>Indemtz.<br>per servei | Article 24<br>Dotac. nou<br>serveis | Article 26<br>Conc.assi.<br>serv.soc. | TOTAL<br>CAPITOL |
|--------------------|------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| Servei 31          | 0,34                   | 1,79                                  | 77,19                                 | 0,59                                 |                                     | 49,55                                 | 129,46           |
| Servei 32          |                        |                                       | 53,05                                 | 0,42                                 |                                     | 9,76                                  | 63,23            |
| Servei 35          | 0,02                   | 2,10                                  | 48,38                                 | 1,14                                 |                                     | 449,60                                | 501,25           |
| Servei 36          |                        | 22,84                                 | 275,63                                | 3,18                                 | 32,53                               | 23,94                                 | 358,13           |
| Servei 37          |                        |                                       | 15,01                                 |                                      |                                     |                                       | 15,01            |
| Servei 41          | 0,13                   |                                       | 11,45                                 |                                      |                                     |                                       | 11,58            |
| Subtotal Secció 41 | 0,50                   | 26,73                                 | 480,71                                | 5,33                                 | 32,53                               | 532,86                                | 1.078,66         |
| CONCEPTE           | Article 20<br>Lloguers | Article 21<br>Reparació<br>conservac. | Article 22<br>Material,<br>subminist. | Article 23<br>Indemtz.<br>per servei | 4<br>u                              | Article 26<br>Conc.assi.<br>serv.soc. | TOTAL<br>CAPITOL |
| Servei 31          | 0,51                   | 1,66                                  | 40,92                                 | 2,49                                 |                                     |                                       | 45,58            |
| Servei 32          |                        | 52,08                                 | 777,52                                | 5,94                                 |                                     | 221,96                                | 1.057,50         |
| Servei 35          |                        |                                       | 0,15                                  | 1,02                                 |                                     | 6,20                                  | 7,36             |
| Servei 41          | 1,28                   | 4,10                                  | 70,41                                 | 4,81                                 |                                     |                                       | 80,61            |
| Subtotal Secció 42 | 1,79                   | 57,84                                 | 889,00                                | 14,26                                |                                     | 228,16                                | 1.191,06         |
| TOTAL ICASS        | 2,29                   | 84,57                                 | 1.369,72                              | 19,59                                | 32,53                               | 761,02                                | 2.269,71         |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988  
(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

COMPTE GENERAL, 1988

QUADRE NUM. 335F: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL  
PRESSUPOST DE DESPESES DE L'ICASS EN EL  
CAPITOL IV - TRANSFERENCIES CORRENTS

| CONCEPTE           | Article 46<br>A corporacions<br>locals | Article 48<br>A famílies i<br>inst.s/lucre | TOTAL<br>CAPITOL |
|--------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------|------------------|
| Servei 31          | 56,57                                  | 564,09                                     | 620,66           |
| Servei 32          | 228,48                                 | 625,47                                     | 853,94           |
| Servei 35          | 407,44                                 | 325,41                                     | 732,85           |
| Servei 36          | 325,38                                 | 284,29                                     | 609,67           |
| Servei 37          |                                        | 8.718,28                                   | 8.718,28         |
| Servei 41          |                                        |                                            |                  |
| Subtotal Secció 41 | 1.017,86                               | 10.517,54                                  | 11.535,41        |

| CONCEPTE           | Article 46<br>a corporac.<br>locals | Article 48<br>A famílies i<br>inst.s/lucre | TOTAL<br>CAPITOL |
|--------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------|------------------|
| Servei 31          | 1,17                                | 2.551,08                                   | 2.552,24         |
| Servei 32          |                                     | 13,22                                      | 13,22            |
| Servei 35          | 24,82                               | 224,72                                     | 249,54           |
| Servei 41          |                                     |                                            |                  |
| Subtotal Secció 42 | 25,99                               | 2.789,02                                   | 2.815,00         |
| TOTAL ICASS        | 1.043,85                            | 13.306,56                                  | 14.350,41        |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel  
Compte General 1988

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

COMPTE GENERAL, 1988

QUADRE NUM. 335G: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE  
L'ICASS EN EL CAPITOL V - EXCEDENTS CORRENTS I FONDS D'AMORTITZACIO

| CONCEPTE                                                                                             | Article 52                           | Article 53                             | Article 54                            | Article 55                               | TOTAL<br>CAPITOL            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------|
| Servei 31<br>Servei 32<br>Servei 35<br>Servei 36<br>Servei 37<br>Servei 41<br><br>Subtotal Secció 41 |                                      |                                        |                                       |                                          |                             |
| CONCEPTE                                                                                             | Article 52<br>Amortit.<br>d'immobles | Article 53<br>Amortitz.<br>d'instalac. | Article 54<br>Amort.mat.<br>transport | Article 55<br>Amort.mob. i<br>altre mat. | TOTAL<br>CAPITOL            |
| Servei 31<br>Servei 32<br>Servei 35<br>Servei 41                                                     | 7,13<br>42,99<br><br>0,40            | 1,07<br>12,57<br><br>_____             | 0,20<br>0,61<br><br>0,00              | 6,39<br>50,25<br><br>0,48                | 14,79<br>106,42<br><br>0,89 |
| Subtotal Secció 42                                                                                   | 50,53                                | 13,64                                  | 0,81                                  | 57,12                                    | 122,10                      |
| TOTAL ICASS                                                                                          | 50,53                                | 13,64                                  | 0,81                                  | 57,12                                    | 122,10                      |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988  
(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment  
descriu en la nota núm. 1 del volum III)



COMPTE GENERAL, 1988

QUADRE NUM. 335H: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES  
DE L'ICASS EN EL CAPITOL VI - INVERSIONS REALS

| CONCEPTE           | Article 60                             | Article 61<br>Inversions<br>edif.i alt. | Article 64 | TOTAL<br>CAPITOL |
|--------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------|------------|------------------|
| Servei 31          |                                        |                                         |            | 1,00             |
| Servei 32          |                                        | 1,00                                    |            | 2,12             |
| Servei 35          |                                        | 2,12                                    |            | 70,29            |
| Servei 36          |                                        | 40,47                                   | 29,82      |                  |
| Servei 37          |                                        |                                         |            |                  |
| Servei 41          |                                        |                                         |            |                  |
| Subtotal Secció 41 |                                        | 43,59                                   | 29,82      | 73,41            |
| CONCEPTE           | Article 60<br>Noves inv.<br>centr.ass. | Article 61<br>Inversions<br>cent. adm.  | Article 66 | TOTAL<br>CAPITOL |
| Servei 31          | 72,76                                  | 20,23                                   |            | 92,99            |
| Servei 32          | 271,97                                 | 516,30                                  |            | 788,27           |
| Servei 35          |                                        | 16,33                                   |            | 16,33            |
| Servei 41          | 46,25                                  | 41,20                                   |            | 87,45            |
| Subtotal Secció 42 | 390,98                                 | 594,06                                  |            | 985,05           |
| TOTAL ICASS        | 390,98                                 | 637,66                                  | 29,82      | 1.058,46         |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988  
(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment  
descriu en la nota núm. 1 del volum III)

COMpte GENERAL 1988

QUADRE NÚM. 3351: DISTRIBUCIÓ TERRITORIAL PER COMARQUES DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES EN EL CAPÍTOL VI PER SERVEIS I SECCIONS  
PRESSUPOSTARIES ICASS

| COMARQUES I REGIONS   | SERVEI 31-Atc. Disminuït |         |       | SERVEI 32 - Atc. a Vells |         |        | SERVEI 35 - Atc. Primàr |         |       | SERVEI 36-Atc. Infància |         |       | SERVEI 41-Admin. Gral. |         |       | TOTAL SECCIONS |        |          | PARTIC. RELATIVA |
|-----------------------|--------------------------|---------|-------|--------------------------|---------|--------|-------------------------|---------|-------|-------------------------|---------|-------|------------------------|---------|-------|----------------|--------|----------|------------------|
|                       | SEC. 41                  | SEC. 42 | TOTAL | SEC. 41                  | SEC. 42 | TOTAL  | SEC. 41                 | SEC. 42 | TOTAL | SEC. 41                 | SEC. 42 | TOTAL | SEC. 41                | SEC. 42 | TOTAL | 41             | 42     | TOTAL    |                  |
| Baix Llobregat        |                          | 5,14    | 5,14  |                          | 31,07   | 31,07  | 1,31                    |         | 1,31  | 14,73                   |         | 14,73 |                        |         |       | 16,04          | 36,21  | 52,25    | 4,94             |
| Barcelonès            |                          | 14,95   | 14,95 |                          | 418,89  | 418,89 | 0,81                    | 16,24   | 17,05 | 35,28                   |         | 35,28 |                        | 83,19   | 83,19 | 36,10          | 533,28 | 569,37   | 53,79            |
| Maresme               |                          | 62,06   | 62,06 |                          | 113,82  | 113,82 |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                | 175,88 | 175,88   | 16,62            |
| Vallès Occidental     |                          | 3,43    | 3,43  |                          | 110,53  | 110,53 |                         |         |       | 15,13                   |         | 15,13 |                        |         |       | 15,13          | 113,96 | 129,09   | 12,20            |
| Vallès Oriental       |                          |         |       |                          |         |        |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                |        |          |                  |
| REGIO I               |                          | 85,58   | 85,58 |                          | 674,31  | 674,31 | 2,12                    | 16,24   | 18,36 | 65,15                   |         | 65,15 |                        | 83,19   | 83,19 | 67,26          | 859,32 | 926,59   | 87,54            |
| Alt Empordà           |                          |         |       |                          | 0,30    | 0,30   |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                | 0,30   | 0,30     | 0,03             |
| Baix Empordà          |                          |         |       |                          | 0,14    | 0,14   |                         |         |       | 0,12                    |         | 0,12  |                        |         |       | 0,12           | 0,14   | 0,26     | 0,02             |
| La Garrotxa           |                          |         |       |                          | 1,14    | 1,14   |                         |         |       |                         |         |       |                        | 1,84    | 1,84  |                | 3,07   | 3,07     | 0,29             |
| Gironès               | 0,09                     | 0,09    |       |                          |         |        |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                |        |          |                  |
| La Selva              |                          |         |       |                          |         |        |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                |        |          |                  |
| REGIO II              |                          | 0,09    | 0,09  |                          | 1,59    | 1,59   |                         |         |       | 0,12                    |         | 0,12  |                        | 1,84    | 1,84  | 0,12           | 3,52   | 3,64     | 0,34             |
| Alt Camp              |                          |         |       |                          | 0,28    | 0,28   |                         |         |       | 0,25                    |         | 0,25  |                        |         |       | 0,25           | 0,28   | 0,28     | 0,03             |
| Alt Penedès           |                          |         |       |                          |         |        |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                |        |          |                  |
| Baix Penedès          |                          |         |       |                          |         |        |                         |         |       | 0,09                    |         | 0,09  |                        |         |       | 0,09           |        | 0,09     | 0,01             |
| Garraf                |                          |         |       |                          | 0,07    | 0,07   |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                |        |          |                  |
| Tarragonès            | 4,38                     | 4,38    |       |                          |         |        |                         |         |       |                         |         |       |                        | 0,88    | 0,88  |                | 5,33   | 5,33     | 0,50             |
| REGIO III             |                          | 4,38    | 4,38  |                          | 0,35    | 0,35   |                         |         |       | 0,34                    |         | 0,34  |                        | 0,88    | 0,88  | 0,34           | 5,61   | 5,94     | 0,56             |
| Baix Camp             |                          |         |       |                          | 2,50    | 2,50   |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                | 2,50   | 2,50     | 0,24             |
| Conca de Barberà      |                          |         |       |                          |         |        |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                |        |          |                  |
| Priorat               |                          |         |       |                          |         |        |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                |        |          |                  |
| Ribera d'Ebre         |                          |         |       |                          |         |        |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                |        |          |                  |
| REGIO IV              |                          |         |       |                          | 2,50    | 2,50   |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                | 2,50   | 2,50     | 0,24             |
| Baix Ebre             |                          |         |       |                          | 0,05    | 0,05   |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                | 0,05   | 0,05     | 0,00             |
| Montsià               |                          | 2,84    | 2,84  |                          |         |        |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                | 2,84   | 2,84     | 0,27             |
| Terra Alta            |                          |         |       |                          |         |        |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                |        |          |                  |
| REGIO V               |                          | 2,84    | 2,84  |                          | 0,05    | 0,05   |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                | 2,89   | 2,89     | 0,27             |
| Cerdanya              |                          |         |       |                          |         |        |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                |        |          |                  |
| Osona                 |                          |         |       |                          | 9,96    | 9,96   |                         |         |       | 4,23                    |         | 4,23  |                        |         |       | 4,23           | 9,96   | 14,20    | 1,34             |
| Ripollès              |                          |         |       |                          |         |        |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                |        |          |                  |
| REGIO VI              |                          |         |       |                          | 9,96    | 9,96   |                         |         |       | 4,23                    |         | 4,23  |                        |         |       | 4,23           | 9,96   | 14,20    | 1,34             |
| Anoia                 |                          |         |       |                          | 1,82    | 1,82   |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                | 1,82   | 1,82     | 0,17             |
| Bages                 |                          |         |       |                          | 2,86    | 2,86   |                         |         |       | 0,46                    |         | 0,46  |                        |         |       | 0,46           | 2,86   | 3,31     | 0,31             |
| Berguedà              |                          |         |       |                          |         |        |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                |        |          |                  |
| Solsonès              |                          |         |       |                          |         |        |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                |        |          |                  |
| REGIO VII             |                          |         |       |                          | 4,68    | 4,68   |                         |         |       | 0,46                    |         | 0,46  |                        |         |       | 0,46           | 4,68   | 5,13     | 0,48             |
| Les Garrigues         |                          |         |       |                          | 0,15    | 0,15   |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                | 0,15   | 0,15     | 0,01             |
| Noguera               |                          |         |       |                          | 0,03    | 0,03   |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                | 0,03   | 0,03     | 0,00             |
| La Segarra            |                          |         |       |                          |         |        |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                |        |          |                  |
| El Segrià             | 0,10                     | 0,10    |       |                          | 1,05    | 1,05   |                         | 0,10    | 0,10  |                         |         |       |                        | 1,54    | 1,54  |                | 1,74   | 1,74     | 0,16             |
| Urgell                |                          |         |       |                          |         |        |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                | 1,05   | 1,05     | 0,10             |
| REGIO VIII            |                          | 0,10    | 0,10  |                          | 1,23    | 1,23   |                         | 0,10    | 0,10  |                         |         |       |                        | 1,54    | 1,54  |                | 2,97   | 2,97     | 0,28             |
| Alt Urgell            |                          |         |       |                          |         |        |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                |        |          |                  |
| Pallars Jussà         |                          |         |       |                          |         |        |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                |        |          |                  |
| Pallars Sobirà        |                          |         |       |                          | 59,00   | 59,00  |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                | 59,00  | 59,00    | 5,57             |
| Vall d'Aran           |                          |         |       |                          | 34,54   | 34,54  |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                | 34,54  | 34,54    | 3,26             |
| Pla de l'Estany       |                          |         |       |                          |         |        |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                |        |          |                  |
| Pla d'Urgell          |                          |         |       |                          |         |        |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                |        |          |                  |
| Alta Ribagorça        |                          |         |       |                          |         |        |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                |        |          |                  |
| REGIO IX              |                          |         |       |                          | 93,53   | 93,53  |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       |                | 93,53  | 93,53    | 8,84             |
| TOT. TERRITORIALITZAT |                          | 92,99   | 92,99 | 0,00                     | 788,20  | 788,20 | 2,12                    | 16,33   | 18,45 | 70,29                   |         | 70,29 |                        | 87,45   | 87,45 | 72,41          | 984,98 | 1.057,39 | 99,90            |
| NO TERRITORIALITZAT   |                          |         |       | 1,00                     | 1,07    |        |                         |         |       |                         |         |       |                        |         |       | 1,00           | 0,07   | 1,07     | 0,10             |
| TOTAL CAPÍTOL VI      |                          | 92,99   | 92,99 | 1,00                     | 789,27  | 788,20 | 2,12                    | 16,33   | 18,45 | 70,29                   |         | 70,29 |                        | 87,45   | 87,45 | 73,41          | 985,05 | 1.058,46 | 100,00           |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988

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

COMPTE GENERAL, 1988

QUADRE NUM. 335J: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST  
DE DESPESES DE L'ICASS EN EL CAPITOL VII -  
TRANSFERENCIES DE CAPITAL

| CONCEPTE           | Article 76<br>A corporac.<br>locals | Article 78<br>A famí.i<br>inst.s/luc | TOTAL<br>CAPITOL |
|--------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| Servei 31          | 7,22                                | 343,31                               | 350,52           |
| Servei 32          | 258,82                              | 327,43                               | 586,25           |
| Servei 35          |                                     | 12,00                                | 12,00            |
| Servei 36          | 25,68                               | 49,37                                | 75,05            |
| Servei 37          |                                     |                                      |                  |
| Servei 41          |                                     |                                      |                  |
| Subtotal Secció 41 | 291,72                              | 732,11                               | 1.023,83         |
| CONCEPTE           | Article 76                          | Article 78                           | TOTAL<br>CAPITOL |
| Servei 31          |                                     |                                      |                  |
| Servei 32          |                                     |                                      |                  |
| Servei 35          |                                     |                                      |                  |
| Servei 41          |                                     |                                      |                  |
| Subtotal Secció 42 |                                     |                                      |                  |
| TOTAL ICASS        | 291,72                              | 732,11                               | 1.023,83         |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988

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

**COMPTE GENERAL, 1988**

**QUADRE NUM. 335K: OBLIGACIONS RECONEGUDES EN L'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE L'ICASS EN EL CAPITOL VIII - VARIACIO D'ACTIUS FINANCERS**

| CONCEPTE           | Article 82<br>Concess.de<br>près.i best. | TOTAL<br>CAPITOL |
|--------------------|------------------------------------------|------------------|
| Servei 31          |                                          |                  |
| Servei 32          |                                          |                  |
| Servei 35          |                                          |                  |
| Servei 36          |                                          |                  |
| Servei 37          |                                          |                  |
| Servei 41          | 1,00                                     | 1,00             |
| Subtotal Secció 41 | 1,00                                     | 1,00             |
| CONCEPTE           | Article 82                               | TOTAL<br>CAPITOL |
| Servei 31          |                                          |                  |
| Servei 32          |                                          |                  |
| Servei 35          |                                          |                  |
| Servei 41          | 5,92                                     | 5,92             |
| Subtotal Secció 42 | 5,92                                     | 5,92             |
| TOTAL ICASS        | 6,92                                     | 6,92             |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988

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

| CONCEPTE                                                                          | SEC. PRES. | PREVISIO INICIAL (1) | MODIFICACIONS (2) | PREVISIO DEFINITIVA (3)=(1+2) | DRETS LIQUIDATS (4) | DESVIACIO (5)=(4-3) | DRETS COBRATS (6) | DRETS PEND COBRAMENT (7)=(4-6) | % REALITZACIO (8)=(4/3)*100 | % PARTICIPACIO S/DRETS L. (9) |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|-------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| TOTAL CAPITOL III TAXES I ALTRES INGRESSOS                                        | 41+42      | 577,00               | 0,00              | 577,00                        | 679,22              | 102,22              | 679,22            |                                | 117,72                      | 3,12                          |
| TOTAL CAPITOL IV TRANSFERENCIES CORRENTS                                          | 41+42      | 20.968,48            | (1.997,26)        | 18.971,22                     | 19.218,33           | 247,11              | 16.822,27         | 2.396,06                       | 101,30                      | 88,17                         |
| TOTAL CAPITOL V INGRESSOS PATRIMONIALS                                            | 41+42      |                      |                   |                               | 132,82              | 132,82              |                   |                                |                             | 0,61                          |
| TOTAL CAPITOL VII TRANSFERENCIES DE CAPITAL                                       | 41+42      | 2.131,26             | (366,86)          | 1.764,40                      | 1.764,40            | 0,00                | 1.593,00          | 171,40                         | 100,00                      | 8,10                          |
| TOTAL CAPITOL VIII VARIACIO D'ACTIUS FINANCERS                                    | 41+42      | 7,00                 |                   | 7,00                          | 1,02                | (5,98)              | 1,02              |                                | 14,54                       | 0,00                          |
| TOTAL ICASS (SECCIO 41+42)                                                        | 41+42      | 23.683,75            | (2.364,13)        | 21.319,62                     | 21.795,79           | 476,17              | 19.228,33         | 2.567,46                       | 102,23                      | 100,00                        |
| 311.01 Servei d'atenció a disminuïts                                              | 41         | 10,00                |                   | 10,00                         | 5,39                | (4,61)              | 5,39              |                                | 53,93                       | 0,02                          |
| 311.02 Servei d'atenció a vells                                                   | 41         | 70,00                |                   | 70,00                         | 33,13               | (36,87)             | 33,13             |                                | 47,33                       | 0,15                          |
| 311.03 Prestació de serveis                                                       | 41         | 103,00               |                   | 103,00                        | 145,77              | 42,77               | 145,77            |                                | 141,52                      | 0,67                          |
| 383.01 Reintegraments dels anys anteriors                                         | 41         |                      |                   |                               | 94,63               | (8,37)              | 94,63             |                                |                             | 0,43                          |
| 384.01 Reintegraments exercici corrent                                            | 41         |                      |                   |                               | 14,25               | 14,25               | 14,25             |                                |                             | 0,07                          |
| TOTAL CAPITOL III                                                                 |            | 183,00               |                   | 183,00                        | 293,17              | 110,17              | 293,17            |                                | 160,20                      | 1,35                          |
| 411.01 Per finançar despeses funcionament                                         | 41         | 13.657,75            |                   | 13.657,75                     | 13.888,43           | 230,68              | 11.492,37         | 2.396,06                       | 101,69                      | 63,72                         |
| 412.01 De l'ICS                                                                   | 41         |                      |                   |                               | 16,43               | 16,43               | 16,43             |                                |                             | 0,08                          |
| TOTAL CAPITOL IV                                                                  |            | 13.657,75            |                   | 13.657,75                     | 13.904,85           | 247,11              | 11.508,79         | 2.396,06                       | 101,81                      | 63,80                         |
| 531.01 c/c ICASS per aplicar als que puguin produir-se                            | 41         |                      |                   |                               |                     |                     |                   |                                |                             | 0,00                          |
| TOTAL CAPITOL V                                                                   |            |                      |                   |                               |                     |                     |                   |                                |                             | 0,00                          |
| 711.01 Per finançar despeses de capital                                           | 41         | 1.032,00             | (38,10)           | 993,90                        | 993,90              |                     | 822,50            | 171,40                         | 100,00                      | 4,56                          |
| TOTAL CAPITOL VII                                                                 |            | 1.032,00             | (38,10)           | 993,90                        | 993,90              |                     | 822,50            | 171,40                         | 100,00                      | 4,56                          |
| 851.01 Reintegrament bestretes de personal                                        | 41         | 1,00                 |                   | 1,00                          | 0,07                | (0,93)              | 0,07              |                                | 7,14                        | 0,00                          |
| TOTAL CAPITOL VIII                                                                |            | 1,00                 |                   | 1,00                          | 0,07                | (0,93)              | 0,07              |                                | 7,14                        | 0,00                          |
| TOTAL ICASS (GENERALITAT)                                                         | 41         | 14.873,75            | (38,10)           | 14.835,65                     | 15.192,00           | 356,35              | 12.624,54         | 2.567,46                       | 102,40                      | 69,70                         |
| 311.12 Servei d'atenció a vells                                                   | 42         | 394,00               |                   | 394,00                        | 247,99              | (146,01)            | 247,99            |                                | 62,94                       | 1,14                          |
| 311.13 Altres prestacions de serveis                                              | 42         |                      |                   |                               | 22,82               | 22,82               | 22,82             |                                | 2.281,983,40                | 0,10                          |
| 315.11 Venda de material de desfet                                                | 42         |                      |                   |                               | 0,38                | 0,38                | 0,38              |                                |                             | 0,00                          |
| 383.11 Reintegraments dels anys anteriors                                         | 42         |                      |                   |                               | 13,55               | 13,55               | 13,55             |                                |                             | 0,06                          |
| 384.11 Reintegraments exercici corrent                                            | 42         |                      |                   |                               | 5,85                | 5,85                | 5,85              |                                |                             | 0,03                          |
| 385.11 Reinteg. ILT amb dret a substitució                                        | 42         |                      |                   |                               | 31,13               | 31,13               | 31,13             |                                |                             | 0,14                          |
| 386.11 Reinteg. ILT resta de personal                                             | 42         |                      |                   |                               | 18,92               | 18,92               | 18,92             |                                |                             | 0,09                          |
| 396.11 Recursos eventuais de tots els rols                                        | 42         |                      |                   |                               | 45,42               | 45,42               | 45,42             |                                |                             | 0,21                          |
| TOTAL CAPITOL III                                                                 |            | 394,00               |                   | 394,00                        | 386,06              | (7,94)              | 386,06            |                                | 97,98                       | 1,77                          |
| 411.11 Per finançar despeses de funcionamen ICASS amb recursos Seguretat Social   | 42         | 7.310,74             | (1.997,26)        | 5.313,47                      | 5.313,47            |                     | 5.313,47          |                                | 100,00                      | 24,38                         |
| TOTAL CAPITOL IV                                                                  |            | 7.310,74             | (1.997,26)        | 5.313,47                      | 5.313,47            |                     | 5.313,47          |                                | 100,00                      | 24,38                         |
| 531.11 c/c ICASS per aplicar als que puguin produir-se                            | 42         |                      |                   |                               | 132,82              | 132,82              | 132,82            |                                |                             | 0,61                          |
| TOTAL CAPITOL V                                                                   |            |                      |                   |                               | 132,82              | 132,82              | 132,82            |                                |                             | 0,61                          |
| 711.02 Per finançar despeses de capital ICASS amb recursos de la Seguretat Social | 42         | 1.099,26             | (328,76)          | 770,50                        | 770,50              |                     | 770,50            |                                | 100,00                      | 3,54                          |
| TOTAL CAPITOL VII                                                                 |            | 1.099,26             | (328,76)          | 770,50                        | 770,50              |                     | 770,50            |                                | 100,00                      | 3,54                          |
| 851.11 Reintegrament préstecs a llarg termini                                     | 42         | 6,00                 |                   | 6,00                          | 0,95                | (5,05)              | 0,95              |                                | 15,77                       | 0,00                          |
| TOTAL CAPITOL VIII                                                                |            | 6,00                 |                   | 6,00                          | 0,95                | (5,05)              | 0,95              |                                | 15,77                       | 0,00                          |
| TOTAL ICASS (SEGURETAT SOCIAL)                                                    | 42         | 8.810,00             | (2.326,03)        | 6.483,97                      | 6.603,79            | 119,82              | 6.603,79          | 0,00                           | 101,85                      | 30,30                         |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988  
 (Imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

COMPTE GENERAL 1988

QUADRE NUM. 337A: VALORS A COBRAR D'EXERCICIS TANCATS DE L'ICASS

| VALORS A COBRAR<br>D'EXERCICIS TANCATS          | ANY DE<br>PROCEDENCIA<br>DELS DRETS | I C A S S       |    |                 |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|----|-----------------|
|                                                 |                                     | 41              | 42 | TOTAL           |
| Pendants de cobrament en<br>començar l'exercici | 1982                                |                 |    |                 |
|                                                 | 1983                                |                 |    |                 |
|                                                 | 1984                                |                 |    |                 |
|                                                 | 1985                                |                 |    |                 |
|                                                 | 1986                                |                 |    |                 |
|                                                 | 1987                                | 1.535,09        |    | 1.535,09        |
|                                                 |                                     | <u>1.535,09</u> |    | <u>1.535,09</u> |
| Cobrats durant l'exercici                       | 1982                                |                 |    |                 |
|                                                 | 1983                                |                 |    |                 |
|                                                 | 1984                                |                 |    |                 |
|                                                 | 1985                                |                 |    |                 |
|                                                 | 1986                                |                 |    |                 |
|                                                 | 1987                                | 1.535,09        |    | 1.535,09        |
|                                                 |                                     | <u>1.535,09</u> |    | <u>1.535,09</u> |
| Anul.lats durant l'exercici                     | 1982                                |                 |    |                 |
|                                                 | 1983                                |                 |    |                 |
|                                                 | 1984                                |                 |    |                 |
|                                                 | 1985                                |                 |    |                 |
|                                                 | 1986                                |                 |    |                 |
|                                                 | 1987                                |                 |    |                 |
| Pendants de cobrament en<br>acabar l'exercici   | 1982                                |                 |    |                 |
|                                                 | 1983                                |                 |    |                 |
|                                                 | 1984                                |                 |    |                 |
|                                                 | 1985                                |                 |    |                 |
|                                                 | 1986                                |                 |    |                 |
|                                                 | 1987                                |                 |    |                 |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988

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

COMPTE GENERAL 1988

QUADRE NUM. 337B: OBLIGACIONS A PAGAR D'EXERCICIS TANCATS DE L'ICASS

| OBLIGACIONS A PAGAR<br>D'EXERCICIS TANCATS     | ANY DE<br>PROCEDENCIA<br>DEL CREDIT | I C A S S       |               |                 |
|------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|---------------|-----------------|
|                                                |                                     | 41              | 42            | TOTAL           |
| Pendants de pagament en<br>començar l'exercici | 1982                                |                 | 122,09        | 122,09          |
|                                                | 1983                                |                 | 0,65          | 0,65            |
|                                                | 1984                                | 0,21            | 0,19          | 0,40            |
|                                                | 1985                                | 0,06            | 9,03          | 9,10            |
|                                                | 1986                                | 32,24           | 8,39          | 40,64           |
|                                                | 1987                                | 1.502,93        | 834,92        | 2.337,85        |
|                                                |                                     | <u>1.535,44</u> | <u>975,27</u> | <u>2.510,71</u> |
| Rectificacions durant<br>l'exercici            | 1982                                |                 |               |                 |
|                                                | 1983                                |                 |               |                 |
|                                                | 1984                                |                 |               |                 |
|                                                | 1985                                |                 |               |                 |
|                                                | 1986                                |                 |               |                 |
|                                                | 1987                                |                 |               |                 |
|                                                |                                     |                 |               |                 |
| Pagades durant l'exercici                      | 1982                                |                 |               |                 |
|                                                | 1983                                |                 |               |                 |
|                                                | 1984                                |                 |               |                 |
|                                                | 1985                                |                 | 0,13          | 0,13            |
|                                                | 1986                                | 25,00           | 1,79          | 26,79           |
|                                                | 1987                                | 1.450,97        | 823,43        | 2.274,40        |
|                                                |                                     | <u>1.475,97</u> | <u>825,35</u> | <u>2.301,32</u> |
| Anul.lades durant l'exercici                   | 1982                                |                 | 117,21        | 117,21          |
|                                                | 1983                                |                 |               |                 |
|                                                | 1984                                | 0,15            |               | 0,15            |
|                                                | 1985                                |                 |               |                 |
|                                                | 1986                                |                 |               |                 |
|                                                | 1987                                |                 |               |                 |
|                                                |                                     | <u>0,15</u>     | <u>117,21</u> | <u>117,36</u>   |
| Pendants de pagament en<br>acabar l'exercici   | 1982                                | 0,00            | 4,88          | 4,88            |
|                                                | 1983                                | 0,00            | 0,65          | 0,65            |
|                                                | 1984                                | 0,06            | 0,19          | 0,25            |
|                                                | 1985                                | 0,06            | 8,90          | 8,97            |
|                                                | 1986                                | 7,24            | 6,60          | 13,84           |
|                                                | 1987                                | 51,96           | 11,49         | 63,44           |
|                                                |                                     | <u>59,32</u>    | <u>32,71</u>  | <u>92,03</u>    |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988

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

COMpte GENERAL, 1988  
 QUADRE NUM. 338A: DEUTORS - ICASS SECCIO PRESSUPOSTARIA 42

| NUM.<br>COMpte | DENOMINACIO                                         | SALDO<br>INICIAL | COBRAMENTS | PAGAMENTS | SALDO<br>FINAL |
|----------------|-----------------------------------------------------|------------------|------------|-----------|----------------|
| 5.01.          | Creació i ampliació Fons Maniobra                   | (24,11)          | 24,11      | (42,50)   | (42,50)        |
| 5.02.          | Protecció Familiar                                  | (0,13)           | 1,52       | (1,53)    | (0,14)         |
| 5.03.          | Ajuda Subnormals                                    |                  |            |           |                |
| 5.04.          | Desp.a compte altres Organismes SS                  |                  |            |           |                |
| 5.06.          | Despeses recuperables concursos<br>i subhastes      |                  |            |           |                |
| 5.07.          | Pagaments duplicats o excessius                     |                  |            |           |                |
| 5.08.          | Remuneracions personal pendent<br>d'aplicació       |                  |            |           |                |
| 5.09.          | Pagaments avançats en tràmit de<br>comptabilització |                  | 1,63       | (1,63)    |                |
| 5.11.          | Bestretes a l'ICS                                   |                  |            |           |                |
| 5.55.          | Fons maniobra desplaçaments                         |                  |            |           |                |
|                | TOTAL                                               | (24,24)          | 27,27      | (45,66)   | (42,64)        |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988  
 (imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit  
 en la nota núm. 1 del volum III)



COMpte GENERAL 1988

QUADRE NUM. 338B: MOVIMENT I SITUACIó DE LA TRESORERIA DE L'ICASS

| CONCEPTE                                             | I C A S S          |                    |                    |
|------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                      | 41                 | 42                 | TOTAL              |
| <b>I. COBRAMENTS</b>                                 |                    |                    |                    |
| a) Operacions pressupost corrent                     | 12.624,54          | 6.603,79           | 19.228,33          |
| b) Operacions exercicis tancats                      | 1.535,09           |                    | 1.535,09           |
| b.1) Exercici 1987                                   | 1.535,09           |                    | 1.535,09           |
| b.2) Exercicis anteriors a 1987                      |                    |                    |                    |
| c) Operacions extrapressupostàries                   | 14.159,65          | 9.470,24           | 23.629,89          |
| <b>TOTAL COBRAMENTS</b>                              | <b>28.319,27</b>   | <b>16.074,03</b>   | <b>44.393,30</b>   |
| <b>II. PAGAMENTS</b>                                 |                    |                    |                    |
| a) Operacions pressupost corrent                     | (12.683,65)        | (5.696,59)         | (18.380,24)        |
| b) Operacions exercicis tancats                      | (1.475,97)         | (825,35)           | (2.301,32)         |
| b.1) Exercici 1987                                   | (1.450,97)         | (823,43)           | (2.274,40)         |
| b.2) Exercicis anteriors a 1987                      | (25,00)            | (1,92)             | (26,92)            |
| c) Operacions extrapressupostàries                   | (14.159,65)        | (9.534,51)         | (23.694,16)        |
| <b>TOTAL PAGAMENTS</b>                               | <b>(28.319,27)</b> | <b>(16.056,45)</b> | <b>(44.375,73)</b> |
| <b>III. VARIACIó NETA COMpte TRESORERIA (I+II)</b>   |                    | 17,57              | 17,57              |
| <b>IV. SITUACIó A FI EXERCICI ANTERIOR</b>           | (*)                | 1.585,85           |                    |
| <b>V. SITUACIó A FI EXERCICI DEL COMpte (III+IV)</b> | (*)                | 1.583,42           |                    |
| <b>VI. DETALL EXISTENCIES FINALS PER ENTITATS</b>    |                    |                    |                    |
| a) Banc d'Espanya                                    | (*)                | 20,82              |                    |
| b) Resta sistema financer                            | (*)                | 1.554,60           |                    |
| b.1.) Banc de Bilbao                                 | (*)                | 470,18             |                    |
| b.2.) Banc de Biscaia                                | (*)                | 232,56             |                    |
| b.3.) Banca Catalana                                 | (*)                | 0,10               |                    |
| b.4.) Banc Central                                   | (*)                | 1,38               |                    |
| b.5.) Banc Espanyol de Crèdit                        | (*)                | 607,38             |                    |
| b.6.) Banc Hispà Americà                             | (*)                | 236,58             |                    |
| b.7.) Banc de Santander                              | (*)                |                    |                    |
| b.8.) Banc de Progrés                                | (*)                |                    |                    |
| b.9.) Caixa de Pensions                              | (*)                | 6,06               |                    |
| b.10) Caixa Postal                                   | (*)                | 0,35               |                    |
| <b>TOTAL</b>                                         | <b>(*)</b>         | <b>1.583,42</b>    |                    |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988

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

COMpte GENERAL, 1988

QUADRE NUM. 339A: CREDITORS - ICASS SECCIO PRESSUPOSTARIA 42

| NUM.COM | DENOMINACIO                                           | SALDO INICIAL | COBRAMENTS | PAGAMENTS  | SALDO FINAL |
|---------|-------------------------------------------------------|---------------|------------|------------|-------------|
| 6.01.   | Fiances i dipòsits rebuts                             | 0,30          |            | (0,15)     | 0,15        |
| 6.12.   | IRPF                                                  | 60,87         | 190,24     | (192,05)   | 59,05       |
| 6.24.   | Dotació infantil                                      |               | 0,02       |            | 0,02        |
| 6.26.   | Quotes obreres mutualitat laboral p. assistència mort | 3,67          | 2,27       | (0,03)     | 5,91        |
| 6.27.   | Quotes obreres extingit INP                           | 0,71          | 0,26       |            | 0,97        |
| 6.28.   | Quotes obreres SS, atur i formació professional       | 9,22          | 92,37      | (92,20)    | 9,38        |
| 6.32.   | Honoraris de professionals                            |               |            |            |             |
| 6.33.   | Participació ingressos matriculació                   |               |            |            |             |
| 6.35.   | Retencions judicials                                  | 0,69          | 1,14       | (1,68)     | 0,14        |
| 6.43.   | Reinteg.prèstecs altres entitats SS                   | 28,88         | 0,65       | (0,14)     | 27,39       |
| 6.45.   | MUNPAL                                                |               | 0,04       |            | 0,04        |
| 6.46.   | PASSIS                                                |               |            |            |             |
| 6.47.   | MUFACE                                                |               |            |            |             |
| 6.48.   | Col.legi d'orfes d'hisenda                            |               |            |            |             |
| 6.49.   | Drets passius                                         |               |            |            |             |
| 6.61.   | Bestretes rebudes tresoreria Gene.                    |               |            |            |             |
| 6.62.   | Prèstecs de l'ICS                                     |               |            |            |             |
| 6.65.   | Ingressos centres de la SS pendents d'aplicació       | 681,50        | 293,29     | (974,79)   |             |
| 6.66.   | Retroces. transferències entitats financeres          |               | 4,13       | (2,68)     | 1,45        |
| 6.67.   | Creditors variis                                      | 560,11        | 743,21     | (109,75)   | 1.193,57    |
| 6.68.   | Moviment de fons                                      |               | 2.031,40   | (2.031,40) |             |
| 6.72.   | Transferències SS pendents de distribució             |               | 6.083,97   | (6.083,97) |             |
| 6.90.   | Creditors assig.directa Organismes Centrals SS        |               |            |            |             |
|         | TOTAL                                                 | 1.343,95      | 9.442,97   | (9.488,85) | 1.298,07    |

Font: Elaboració pròpia en base a la informació facilitada pel Compte General 1988  
(imports en milions de pessetes, arrodonits automàticament segons el procediment descrit en la nota núm. 1 del volum III)

**COMPTE GENERAL, 1988**

**QUADRE NUM. 3310A: COMPROMISOS DE DESPESES AMB CARREC A EXERCICIS FUTURS - ICASS**

| CAPITOLS                                 | POSTERIOR       |               |          |          |        | TOTAL           |
|------------------------------------------|-----------------|---------------|----------|----------|--------|-----------------|
|                                          | ANY 1989        | ANY 1990      | ANY 1991 | ANY 1992 | A 1992 |                 |
| I. Remuneracions de personal             |                 |               |          |          |        |                 |
| II. Compra de béns corrents i de serveis |                 |               |          |          |        |                 |
| IV. Transferències corrents              |                 |               |          |          |        |                 |
| V. Dotacions amortitzacions              |                 |               |          |          |        |                 |
| VI. Inversions reals                     | 1.168,25        | 584,09        |          |          |        | 1.752,33        |
| VII. Transferències de capital           | 20,00           |               |          |          |        | 20,00           |
| VIII.Variació actius financers           |                 |               |          |          |        |                 |
| <b>TOTAL ICASS (41+42)</b>               | <b>1.188,25</b> | <b>584,09</b> |          |          |        | <b>1.772,33</b> |
| I. Remuneracions de personal             |                 |               |          |          |        |                 |
| II. Compra de béns corrents i de serveis |                 |               |          |          |        |                 |
| IV. Transferències corrents              |                 |               |          |          |        |                 |
| V. Dotacions amortitzacions              |                 |               |          |          |        |                 |
| VI. Inversions reals                     |                 |               |          |          |        |                 |
| VII. Transferències de capital           | 20,00           |               |          |          |        | 20,00           |
| VIII.Variació actius financers           |                 |               |          |          |        |                 |
| <b>TOTAL SECCIO 41 - GENERALITAT</b>     | <b>20,00</b>    |               |          |          |        | <b>20,00</b>    |
| I. Remuneracions de personal             |                 |               |          |          |        |                 |
| II. Compra de béns corrents i de serveis |                 |               |          |          |        |                 |
| IV. Transferències corrents              |                 |               |          |          |        |                 |
| V. Dotacions amortitzacions              |                 |               |          |          |        |                 |
| VI. Inversions reals                     | 1.168,25        | 584,09        |          |          |        | 1.752,33        |
| VII. Transferències de capital           |                 |               |          |          |        |                 |
| VIII.Variació actius financers           |                 |               |          |          |        |                 |
| <b>TOTAL SECCIO 42 - SEG. SOCIAL</b>     | <b>1.168,25</b> | <b>584,09</b> |          |          |        | <b>1.752,33</b> |

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

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