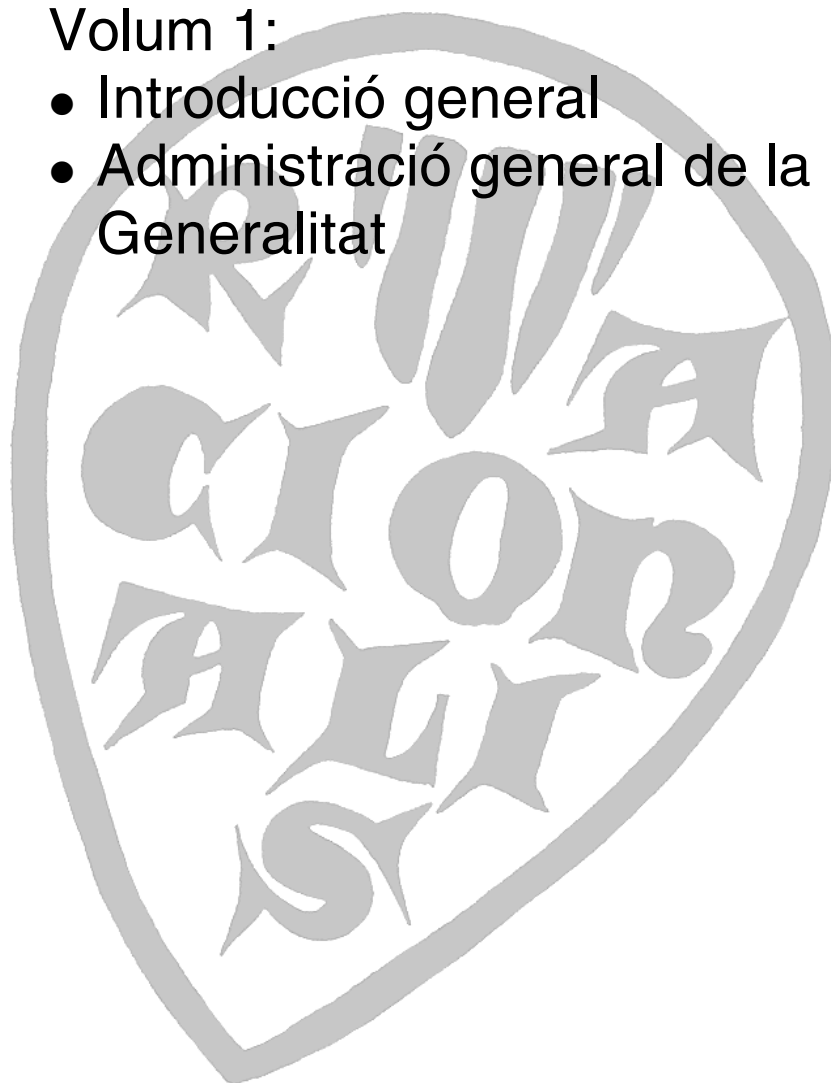


Informe 01/96

**Compte general de la  
Generalitat de Catalunya  
Exercici 1995**

Volum 1:

- Introducció general
- Administració general de la Generalitat



**Sindicatura de Comptes  
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 2 d'octubre de 1997, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdemolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer (en substitució del Sr. Eudald Travé i Montserrat) i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretari, el secretari general de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, s'acorda l'aprovació definitiva amb deliberació prèvia, del conjunt de l'Informe 01/96, Compte General de la Generalitat de Catalunya, exercici 1995, format per les següents parts:

- Volum 1: 0. Introducció general, ponent el síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès.
1. Compte de l'Administració general de la Generalitat, ponent el síndic Sr. Marià Nicolàs i Ros
- Volum 2: 2. Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu, ponent el síndic Sr. Eudald Travé i Montserrat
- Volum 3: 3. Compte de les entitats gestores de la Seguretat Social, ponent el síndic Sr. Xavier Vela i Parés
- Volum 4: 4.1. Comptes generals de les diputacions provincials, ponent el síndic Sr. Xavier Vela i Parés
- 4.2. Comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer o anàleg, ponent el síndic Sr. Eudald Travé i Montserrat
- 4.3. Comptes de les empreses públiques, ponent el síndic Sr. Jordi Petit Fontserè
- 4.4. Comptes de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i les seves filials, ponent el síndic Sr. Manuel Cardeña i Coma
- 4.5. Moviment i situació dels avals concedits per la Generalitat.

## ÍNDEX

0. INTRODUCCIÓ GENERAL	9
0.1. ABAST TEMPORAL I ABAST FUNCIONAL	9
0.2. COMPOSICIÓ DEL COMPTE GENERAL	9
0.3. DOCUMENTACIÓ REBUDA	9
0.4. ABAST MATERIAL	10
0.5. LIMITACIONS	10
0.6. PARTS EN QUÈ ES DIVIDEIX L'INFORME	11
0.7. OBJECTIUS DE LA FISCALITZACIÓ	11
0.8. PRINCIPIS	12
0.9. EQUIPS DE TREBALL DE LA SINDICATURA DE COMPTES	12
0.10. INTERVENCIÓ I COMPTABILITAT	13
0.10.1 Consideració prèvia	13
0.10.2. Sistemàtica comptable	13
0.10.3. Control intern	13
1. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT	15
1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	15
1.1.1. Liquidació de l'estat d'ingressos	16
1.1.1.1. <i>Impostos directes</i>	18
1.1.1.2. <i>Impostos indirectes</i>	19
1.1.1.3. <i>Taxes i altres ingressos</i>	19
1.1.1.4. <i>Transferències corrents</i>	21
1.1.1.5. <i>Ingressos patrimonials</i>	24
1.1.1.6. <i>Alienació d'inversions</i>	25
1.1.1.7. <i>Transferències de capital</i>	25
1.1.1.8. <i>Variació actius financers</i>	27
1.1.1.9. <i>Variació passius financers</i>	28
1.1.1.10. <i>Valors a cobrar de l'exercici corrent</i>	28
1.1.2. Crèdits autoritzats en l'estat de despeses i les seves modificacions	29
1.1.2.1. <i>Crèdits incorporats</i>	31
1.1.2.2. <i>Augment de crèdits ampliables</i>	32
1.1.2.3. <i>Crèdits generats per ingressos</i>	33
1.1.3. Liquidació de l'estat de despeses	33
1.1.3.1. <i>Remuneracions de personal</i>	37
1.1.3.2. <i>Compres de béns corrents i de serveis</i>	39
1.1.3.3. <i>Despeses financeres</i>	41
1.1.3.4. <i>Transferències corrents</i>	41
1.1.3.5. <i>Inversions reals</i>	43
1.1.3.6. <i>Transferències de capital</i>	44
1.1.3.7. <i>Variació actius financers</i>	45

1.1.3.8.	<i>Variació passius financers</i>	46
1.1.3.9.	<i>Obligacions a pagar de l'exercici corrent</i>	46
1.1.4.	Pressupost per programes	46
1.2.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS	48
1.3.	COMPTE DE TRESORERIA	49
1.3.1.	Disponible	49
1.3.2.	Operacions de la Tresoreria, comptes deutors	51
1.3.3.	Operacions de la Tresoreria, comptes creditors	51
1.3.4.	Romanent de la Tresoreria	53
1.4.	COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC	53
1.4.1.	Endeutament a llarg termini	54
1.4.2.	Endeutament a curt termini	58
1.5.	RESULTAT DE L'EXERCICI	59
1.5.1.	Saldos de l'execució del pressupost per obligacions i drets reconeguts i per pagaments i ingressos efectuats	60
1.5.2.	Dèficit o superàvit de Tresoreria per operacions pressupostàries, incloent-hi els que corresponen a l'exercici vigent i als anteriors	60
1.5.3.	Variació d'actius i passius de la hisenda de la Generalitat, derivada de les operacions corrents i de capital	61
1.6.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL	62
1.7.	ESTAT DE COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS	64
1.8.	ESTAT DE MOVIMENT I SITUACIÓ D'AVALS	65
1.9.	COMPTABILITAT FINANCERA-PATRIMONIAL	66
1.9.1.	Balanç de Situació i Compte de Resultats	68
1.9.2.	Notes al Balanç de Situació i al Compte de Resultats	70
1.10.	EVOLUCIÓ DADES PRESSUPOSTÀRIES	76
1.11.	CONCLUSIONS	80
1.11.1.	Observacions i recomanacions	80
1.12.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	82

**ABREVIATURES I SIGLES:**

<b>CIDEM:</b>	Centre d'Informació i Desenvolupament Empresarials
<b>CIGESA:</b>	Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, SA
<b>DEF:</b>	Departament d'Economia i Finances
<b>DGP:</b>	Direcció General de Patrimoni
<b>ECU:</b>	Unitat monetària de la CEE
<b>FEDER:</b>	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
<b>FOGA:</b>	Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària
<b>FGC:</b>	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya
<b>FSE:</b>	Fons Social Europeu
<b>GISA:</b>	Gestió d'Infraestructures, SA
<b>ICAEN:</b>	Institut Català d'Energia
<b>ICASS:</b>	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
<b>ICC:</b>	Institut Cartogràfic de Catalunya
<b>ICCA:</b>	Institut Català de Crèdit Agrari
<b>ICF:</b>	Institut Català de Finances
<b>IDIADA:</b>	Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil
<b>INCASOL:</b>	Institut Català del Sòl
<b>INEM:</b>	Instituto Nacional de Empleo
<b>INSALUD:</b>	Instituto Nacional de la Salud
<b>INSERSO:</b>	Instituto Nacional de Servicios Sociales
<b>IRPF:</b>	Impost sobre la Renda de les persones físiques
<b>IRTA:</b>	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries
<b>LGAI:</b>	Laboratori General d'Assaigs i Investigacions
<b>LIBOR:</b>	Londres Interbank Offered Rate
<b>LOFCA:</b>	Ley Orgánica de Financiación de las Comunidades Autónomas
<b>LPGC:</b>	Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya
<b>MECUS:</b>	Milions d'Ecus
<b>MEH:</b>	Ministerio de Economía y Hacienda
<b>MFRF:</b>	Milions de Francs Francesos
<b>MIBOR:</b>	Madrid Interbank Offered Rate.
<b>MIENS:</b>	Milions d'lens Japonesos
<b>MPTA:</b>	Milions de Pessetes
<b>MUFACE:</b>	Mútua Funcionaris Administración Central del Estado
<b>MUNPAL:</b>	Mútua Nacional Pensión Administración Local
<b>MUSD:</b>	Milions de Dòlars USA
<b>OA:</b>	Organismes Autònoms
<b>PPI:</b>	Percentatge participació ingressos de l'Estat
<b>REGSA:</b>	Regs de Catalunya, SA
<b>SCC:</b>	Sindicatura de Comptes de Catalunya
<b>SCS:</b>	Servei Català de la Salut
<b>TRLF:</b>	Tex refós de la Llei de finances públiques de Catalunya
<b>UE:</b>	Unió Europea

## **0. INTRODUCCIÓ GENERAL**

### **0.1. ABAST TEMPORAL I ABAST FUNCIONAL**

La finalitat d'aquest informe és donar compliment a allò que preveu l'article 8.2 de la Llei 6/1984, de 5 de març de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991 de 4 de juliol i les altres disposicions concordants que fan obligatori que la Sindicatura examini i comprovi el Compte General i elabori el corresponent informe al Parlament.

L'abast funcional de l'informe és doncs el control de regularitat i la conseqüent fiscalització del Compte General de la Generalitat de Catalunya amb les limitacions que s'expressen en l'apartat 0.5.; l'abast temporal es limita a l'exercici de 1995.

### **0.2. COMPOSICIÓ DEL COMPTE GENERAL**

La composició del Compte General ve determinada pel contingut de l'article 80 del Decret Legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

L'esmentat Decret preveu que el Compte General es formarà amb els documents següents:

- Compte de l'administració general de la Generalitat.
- Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.
- Compte de les entitats gestores de la Seguretat Social.

L'apartat 2n. i 3r. de l'esmentat article preveu a més, que s'uniran al Compte General:

- Els comptes generals de les diputacions provincials
- Els comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer o anàleg.
- Els comptes de les empreses públiques i dels altres ens de dret públic, que no siguin entitats autònomes de caràcter administratiu, els pressupostos dels quals són aprovats pel Parlament.
- Un estat que reflecteixi el moviment i situació dels avals concedits per la Generalitat.

### **0.3. DOCUMENTACIÓ REBUDA**

Dins el termini establert, s'han rebut de la Intervenció General de la Generalitat els comptes esmentats en l'apartat anterior corresponents a l'any 1995, amb excepció de les memòries a què es fa referència en l'apartat 0.5. i afegint-hi els comptes

anuals corresponents a la comptabilitat financera.

#### **0.4. ABAST MATERIAL**

Atès que l'art. 8 de la Llei 6/84, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, en el seu apartat 2n. qualifica la comprovació del Compte General com una fiscalització que forma part bàsica de la memòria anual de la Sindicatura de Comptes, ens hem de remetre a l'art. 11 de la mateixa Llei, que condiona l'abast material de l'informe:

"Art. 11. Els informes i les memòries de fiscalització a què fa referència a l'article 6, que la Sindicatura de Comptes ha de trametre al Parlament, han d'atendre també:

a) L'observança de la Constitució, de l'Estatut d'Autonomia i de les Lleis reguladores dels ingressos i de les despeses del sector públic de Catalunya, especialment de les normes que n'afecten l'activitat econòmico-financera i comptable.

b) El compliment de les previsions i de l'execució dels pressupostos que se li sotmeten perquè els fiscalitzi.

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

d) L'execució dels programes d'actuació, d'inversions i de finançament i altres plans i previsions que regeixin l'activitat de les empreses vinculades al sector públic de Catalunya, l'ús o l'aplicació de les subvencions amb càrrec als pressupostos dels ens del sector públic de Catalunya i les exempcions fiscals concedides."

#### **0.5. LIMITACIONS**

Els comptes generals per la seva pròpia naturalesa, la seva amplitud i el seu volum, no poden ser sotmesos als controls d'eficiència i economia previstos a l'apartat c). de l'art. 11 de la Llei de la Sindicatura de Comptes, ni tampoc als d'eficàcia previstos en l'apartat d) del mateix article, ja que aquests controls únicament es poden efectuar sobre cada centre de gestió individualitzat i sobre programes específics.

Per tant la fiscalització del Compte general s'ha limitat a la fiscalització de regularitat (financera i legal); si bé, quan en el transcurs de la fiscalització s'han observat mancances, errors o irregularitats en la gestió, s'han fet constar també a l'informe i s'han emès les corresponents observacions i recomanacions.

Entre els documents a retre a aquesta Sindicatura, que estableix l'article 81 del Decret Legislatiu 9/1994 figura, la memòria justificativa dels costos, dels rendiments dels serveis públics i el grau de compliment dels objectius programats. Aquesta memòria no ha d'abastar l'Administració de la Generalitat com un tot, sinó que, com s'ha dit abans, ha de comprendre les memòries individualitzades dels diferents centres de gestió, ja que només d'aquesta manera la Sindicatura de Comptes pot exercir els controls d'eficàcia, eficiència i economia, individualitzats. D'aquestes memòries sols s'han retut les corresponents a les entitats autònomes administratives i al servei de control financer de la Intervenció General de la Generalitat.

D'altra banda, atès que el Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu, així com el corresponent a les entitats de caràcter comercial, industrial i financer, i a les empreses públiques, és el resultat de l'agregació dels comptes individuals d'aquestes i atès que aquests comptes es fiscalitzen periòdicament i en forma individual per aquesta Sindicatura de Comptes, s'ha fet únicament una fiscalització limitada als aspectes descrits en la part de l'informe corresponent.

#### **0.6. PARTS EN QUÈ ES DIVIDEIX L'INFORME**

- Volum I. Compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya.
- Volum II. Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.
- Volum III. Comptes de les entitats gestores de la Seguretat Social
- Volum IV. Comptes generals de les diputacions provincials
  - Comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer o anàleg
  - Comptes de les empreses públiques
  - Comptes de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i les seves filials
  - Moviment i situació dels avals concedits per la Generalitat

#### **0.7. OBJECTIUS DE LA FISCALITZACIÓ**

En aquest informe s'han tingut en compte, entre d'altres, els aspectes següents:

- a) Tots els aspectes relatius a l'activitat pressupostària de l'entitat fiscalitzada i l'entorn on aquesta opera.
- b) La normativa legal, procediments i principis comptables aplicables a l'entitat
- c) El grau d'eficàcia dels sistemes de control intern
- d) L'estimació plurianual d'aquells aspectes significatius de l'entitat a efectes de l'examen d'auditoria
- e) L'estimació de les àrees de risc
- f) La importància relativa (materialitat)



g) El contingut dels estats financers (Balanços i Comptes de Resultats)

Amb l'estudi d'aquests aspectes es persegueix complir els objectius tècnics assenyalats en les normes d'auditoria pública generalment acceptades; o sigui

- a) que la informació de l'entitat es presenta adequadament d'acord amb els principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació
- b) que el Compte General compleix les disposicions legals aplicables

## **0.8. PRINCIPIS**

S'han tingut en compte els principis comptables i pressupostaris públics generalment i reglamentàriament acceptats.

La fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic generalment acceptats.

## **0.9. EQUIPS DE TREBALL DE LA SINDICATURA DE COMPTES**

Aquest informe ha estat elaborat per 6 departaments sectorials en la forma següent:

- Introducció i coordinació de l'informe  
Síndic Major Il·ltre. Sr. Ferran Termes i Anglès
- Compte de l'Administració General de la Generalitat  
Síndic Sr. Marià Nicolàs i Ros
- Compte de les Entitats autònomes administratives i comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg.  
Síndic Excm. Sr. Eudald Travé i Montserrat
- Compte de les Entitats gestores de la Seguretat Social i comptes generals de les diputacions provincials  
Síndic Sr. Xavier Vela i Parés
- Comptes de la Corporació Catalana de Ràdio i TV i les empreses i ens que la componen  
Síndic Sr. Manuel Cardeña i Coma
- Comptes de les empreses públiques  
Síndic Sr. Jordi Petit Fontseré

La divisió indicada no prejutja que les decisions sobre el redactat siguin

responsabilitat dels Síndics indicats, ja que és el Ple de la Sindicatura qui aprova l'Informe del Compte General

## **0.10. INTERVENCIÓ I COMPTABILITAT**

### **0.10.1 Consideració prèvia**

Les observacions d'aquest apartat fan referència d'una part a la comptabilitat general i de l'altra, al sistema de control intern.

### **0.10.2. Sistemàtica comptable**

El sistema de comptabilitat emprat per la Generalitat de Catalunya és un sistema que reflecteix el moviment econòmic d'execució i liquidació pressupostària i registra de forma prou clara i acurada totes les operacions documentades, la qual cosa ha facilitat el desenvolupament de la tasca d'aquesta Sindicatura.

Pel què fa a la comptabilitat financera s'ha aplicat el Pla General de Comptabilitat Pública establert per l'ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 14 d'octubre de 1981.

### **0.10.3. Control intern**

A més dels controls establerts pels gestors corresponents (control organitzacional) és determinant el paper de la Intervenció a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, a les seves Entitats autònomes i a les Entitats Gestores de la Seguretat Social, que ve regulat per la Llei 16/1984, de 20 de març de l'Estatut de la Funció Interventora, així com per les diferents disposicions emanades posteriorment.

La Intervenció té la responsabilitat de les decisions, tant de les que estan subjectes a regulació com de les subjectives, relatives a la naturalesa i extensió dels sistemes de control intern escaients; així mateix és la responsable de l'execució material de la comptabilitat tant pressupostària com patrimonial.

Les funcions i estructures de la Intervenció faciliten una raonable seguretat que l'ús fet dels mitjans financers, és adient i que el control de legalitat és efectiu.

El control de les entitats autònomes comercials, industrials i financeres i de les Empreses Públiques de la Generalitat el realitza la Intervenció General mitjançant auditories, d'acord amb el que preveu l'art. 71.1 del Decret Legislatiu 9/1994.

Per a la realització de la seva tasca de comptabilitat i control intern la Intervenció General ha comptat amb la plantilla que es detalla a continuació:

	Depart. i Org. Aut. Adm.	Seguretat Social	Total 1994	Depart. i Org. Aut. Adm.	Seguretat Social	Total 1995	% 95/94	Depart. i Org. Aut. Adm.	Seguretat Social	Total 1996	% 96/95
Subdirector General	2	1	3	3	1	4	33.3	3	1	4	0.0
Interventors Delegats	12	9	21	11	8	19	(9.5)	8	9	17	(10,5)
Adj. Interventor Del.	9	0	9	13	0	13	44.4	13	0	13	0
Cap de Servei	3	0	3	3	1	4	33.3	3	2	5	25,0
Cap de Secció	11	15	26	7	20	27	3.8	8	19	27	0
Cap de Negociat	19	25	44	17	27	44	0.0	17	25	42	(4,6)
Col.lab.. Tècnic	2	1	3	7	4	11	266.7	3	4	7	(36,4)
Cos de Gestió	2	1	3	4	2	6	100.0	4	2	6	0
Administratius	7	10	17	7	3	10	(41.2)	14	2	16	60,0
Aux. Administratius	36	41	77	29	45	74	(3.9)	42	52	94	27,0
TOTAL	103	103	206	101	111	212	2.9	115	116	231	9,0

## **1. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT**

El Compte de l'Administració General de la Generalitat, seguint el que disposa l'article 81 del TRLF i l'Ordre de 10 de desembre de 1991, recull totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria efectuades pel Parlament, els seus òrgans i els diferents departaments de la Generalitat durant l'exercici de 1995.

Ens han estat lliurats els documents a què fa referència l'article esmentat, llevat dels estats d'evolució i situació de les bestretes de Tresoreria, i dels recursos locals administrats per la Generalitat, perquè no hi ha hagut moviment.

S'ha presentat, únicament la memòria justificativa dels cost i rendiment dels serveis, referida al Servei de Control Financer depenent del Departament d'Economia i Finances.

El resultat d'aquest treball es mostra en l'apartat de conclusions, al final de l'informe, on s'inclouen totes aquelles observacions que s'han posat de manifest i aquelles recomanacions que, segons el nostre criteri, pensem que poden millorar, tant la presentació dels comptes, com la gestió de l'activitat de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya.

### **1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

Els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1995 que van ser aprovats per la Llei 12/1994, de 28 de desembre, recollien un total d'ingressos i despeses de 1.620.613 MPTA. La liquidació del pressupost, presenta un total d'ingressos liquidats de 1.794.998 MPTA, mentre que les despeses reconegudes, han estat de 1.684.078 MPTA, la qual cosa fa que com a resultat final pressupostari es presenti un superàvit de 110.920 MPTA.

L'increment dels drets liquidats i de les obligacions reconegudes respecte a l'exercici 1994 ha estat del 7,4% i 0,5% respectivament, la qual cosa ha fet que incrementi de forma significativa el resultat de la gestió pressupostària, des de (3.737) MPTA fins a 110.920 MPTA. En el quadre 1.10.D es mostra l'evolució de les darreres liquidacions pressupostàries.

El detall de la liquidació per capítols, és el següent:

**Quadre 1.1.A**

INGRESSOS		Previsions inicials	Modif. netes	% E	Previsions finals	Drets liquidats	% DL/EF	% DL	Drets Cobrats	% DC/DL	Cobraments pendents
Cap.I	Impostos directes	62.800	-	-	62.800	60.389	96	3	53.618	89	6.771
Cap.II	Impostos indirectes	120.794	-	-	120.794	122.501	101	7	116.744	95	5.757
Cap.III	Taxes i altres ingres.	53.535	-	-	53.535	49.489	92	3	45.770	92	3.719
Cap.IV	Transf. corrents	1.210.547	-	-	1.210.547	1.159.789	96	65	1.115.261	96	44.528
Cap.V	Ingres. patrimonials	1.000	-	-	1.000	1.368	137	-	1.365	100	3
Total operacions corrents		1.448.676	-	-	1.448.676	1.393.536	96	78	1.332.758	96	60.778
Cap.VI	Alienació d'inversions	6.065	-	-	6.065	2.031	33	-	2.031	100	-
Cap.VII	Transf. capital	66.372	-	-	66.372	81.260	122	4	50.017	61	31.243
Total operacions de capital		72.437	-	-	72.437	83.291	115	4	52.048	62	31.243
Cap.VIII	Var. actius financers	4.000	-	-	4.000	250	6	-	250	100	-
Cap.IX	Var. passius financers	95.500	-	-	95.500	317.921	333	18	317.921	100	-
Total operacions financeres		99.500	-	-	99.500	318.171	320	18	318.171	100	-
Total ingressos		1.620.613	-	-	1.620.613	1.794.998	111	100	1.702.977	95	92.021
DESPESES		Crèdits inicials	Modif. netes	% CI	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% OR/CD	% OR	Obligacions pagades	% OP/OR	Pagaments pendents
Cap.I	Remuner. personal	266.191	10.658	4	276.849	274.970	99	16	274.516	100	454
Cap.II	Compres béns i ser.	52.097	13.270	25	65.367	60.816	93	4	35.401	58	25.415
Cap.III	Interessos	61.741	14.901	24	76.642	70.963	93	4	70.962	100	1
Cap.IV	Transf. corrents	953.186	77.596	8	1.030.782	956.215	93	57	905.800	95	50.415
Total operacions corrents		1.333.215	116.425	9	1.449.640	1.362.964	94	81	1.286.679	94	76.285
Cap.VI	Inversions reals	117.047	789	1	117.836	84.826	72	5	53.453	63	31.373
Cap.VII	Transferències capital	117.678	74.367	63	192.045	109.428	57	6	78.881	72	30.547
Total operacions de capital		234.725	75.156	32	309.881	194.254	63	11	132.334	68	61.920
Cap.VIII	Var. actius financers	12.160	1.245	10	13.405	11.130	83	1	8.424	76	2.706
Cap.IX	Var. passius financers	40.513	75.217	186	115.730	115.730	-	7	115.730	100	-
Total operacions financeres		52.673	76.462	145	129.135	126.860	98	8	124.154	98	2.706
Total despeses		1.620.613	268.043	16	1.888.656	1.684.078	89	100	1.543.167	92	140.911
Resultat gestió pressupostària		-	(268.043)	-	(268.043)	110.920	-	-	159.810	-	(48.890)

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El dèficit previst inicialment en el pressupost per operacions no financeres va ser de 46.827 MPTA, i el liquidat ha estat finalment de 80.391 MPTA.

**1.1.1. Liquidació de l'estat d'ingressos**

El quadre que segueix recull el resum per capítols de la liquidació d'ingressos d'aquest exercici i de l'anterior.

**Quadre 1.1.B**

Capítol	1995				1994			
	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	%DI relat.	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	%DI relat.
I Impostos directes	62.800	60.389	53.618	3	57.400	64.681	57.385	4
II Impostos indirectes	120.794	122.501	116.744	7	109.901	120.365	113.494	7
III Taxes i altres ingressos	53.535	49.489	45.770	3	57.206	47.624	43.442	3
IV Transferències corrents	1.210.547	1.159.789	1.115.261	65	1.146.796	1.180.450	1.103.327	70
V Ingressos patrimonials	1.000	1.368	1.365	-	1.000	1.668	1.664	-
Total operacions corrents	1.448.676	1.393.536	1.332.758	78	1.372.303	1.414.788	1.319.312	84
VI Alienació d'inversions	6.065	2.031	2.031	-	65	10	10	-
VII Transferències de capital	66.372	81.260	50.017	3	50.922	42.943	37.343	3
Total operacions capital	72.437	83.291	52.048	3	50.987	42.953	37.353	3
VIII Var. actius financers	4.000	250	250	-	-	228	228	-
IX Var. passius financers	95.500	317.921	317.921	19	107.000	213.279	213.279	13
Total operacions financeres	99.500	318.171	318.171	19	107.000	213.507	213.507	13
<b>TOTAL</b>	<b>1.620.613</b>	<b>1.794.998</b>	<b>1.702.977</b>	<b>100</b>	<b>1.530.290</b>	<b>1.671.248</b>	<b>1.570.172</b>	<b>100</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

En la liquidació presentada pel 1995 s'observa que els drets liquidats superen els previstos inicialment en 174.385 MPTA, però s'ha de tenir present que no s'ha considerat cap modificació dels drets estimats inicialment, com els 71.460 MPTA d'ingressos liquidats que han generat ampliacions de crèdits pressupostaris de despeses (vegeu apartat 1.1.2.3), ni els 75.217 MPTA augmentats als crèdits per variacions de passius financers.

La incorporació d'aquestes partides en els drets estimats facilitaria la comprensió d'aquesta liquidació i s'observaria una desviació positiva només de 27.708 MPTA.

Els ingressos per transferències corrents representen el 65% del total d'ingressos liquidats i passen a ser el 78%, si no es tenen en compte les variacions de passius financers.

En el quadre 1.10.E es presenta una anàlisi dels ingressos liquidats des de 1992 a 1995 en funció de la seva característica d'estar condicionats al finançament de determinades despeses o no.

Les Tresorereries Territorials són les encarregades, bàsicament, de la gestió i recaptació d'impostos, per això els imports liquidats en els capítols 1, 2 i 3 del pressupost els corresponen en la seva major part.

Els ingressos tributaris representen el 14% del total dels ingressos, i d'aquest el 77% es recapta a la Delegació Territorial de Barcelona, tal com es mostra en el quadre següent:

**Quadre 1.1.C**

Concepte	Drets liquidats					
	Barcelona	Girona	Lleida	Tarragona	Tresoreria General	Total
<b>Tributs cedits:</b>						
Impost sobre successions	28.224	2.481	1.234	1.431	-	33.370
Impost sobre patrimoni	22.998	2.094	840	1.087	-	27.019
Transmissions patrimonials	49.049	4.847	1.998	4.335	119	60.348
Actes jurídics documentats	39.697	2.000	887	1.895	8.112	52.591
Taxa del Joc	27.167	3.017	1.521	2.393	-	34.098
<b>Tributs propis:</b>						
Joc del Bingo	8.060	562	391	560	-	9.573
Recàrrec maq. escurabutxaques	2.592	289	175	307	-	3.363
<b>Altres:</b>						
Taxes i exaccions parafiscals	-	-	-	-	3.546	3.546
Interessos de demora	1.248	26	20	139	75	1.508
Multes i sancions	52	-	-	-	2.064	2.116
Ingressos dif. positives op. fin.	-	-	-	-	2.221	2.221
Diversos	290	35	23	35	2.243	2.626
<b>Total capítols 1, 2 i 3</b>	<b>179.377</b>	<b>15.351</b>	<b>7.089</b>	<b>12.182</b>	<b>18.380</b>	<b>232.379</b>
<b>Resta capítols</b>	<b>188</b>	<b>35</b>	<b>15</b>	<b>27</b>	<b>1.562.354</b>	<b>1.562.619</b>
<b>TOTAL INGRESSOS LIQUIDATS</b>	<b>179.565</b>	<b>15.386</b>	<b>7.104</b>	<b>12.209</b>	<b>1.580.734</b>	<b>1.794.998</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia

Els ingressos de la Tresoreria General inclouen, com a components principals, les transferències de l'Estat i de la Seguretat Social, i els provinents de les operacions d'endeutament.

**1.1.1.1. Impostos directes**

S'inclouen en aquest apartat l'impost sobre successions i donacions i l'Impost sobre el patrimoni, tributs estatals directes cedits a la Generalitat de Catalunya.

El detall és el següent:

**Quadre 1.1.D**

	1995			1994	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Successions	34.200	33.370	26.781	34.690	27.727
Patrimoni	28.600	27.019	26.837	29.991	29.658
<b>TOTAL</b>	<b>62.800</b>	<b>60.389</b>	<b>53.618</b>	<b>64.681</b>	<b>57.385</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

L'impost sobre successions de l'any 1995 presenta un decrement del 3,8% sobre les xifres liquidades del 1994.

L'impost sobre el patrimoni és objecte de gestió conjunta amb l'Estat, el qual rep les autoliquidacions i participa en la inspecció. Durant 1995, ha experimentat una disminució del 9,9% de les xifres liquidades al 1994.

### 1.1.1.2. *Impostos indirectes*

Els impostos indirectes inclouen, bàsicament l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i l'impost sobre el joc del bingo. Els dos primers són tributs estatals cedits a la Generalitat i l'impost sobre el joc del bingo és un tribut propi creat a l'empara de la LOFCA. L'impost sobre el luxe està extingit.

En el quadre que segueix es detallen els imports liquidats.

**Quadre 1.1.E**

	1995			1994	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Transmissions	110.750	60.348	58.088	57.069	55.017
Actes jurídics	-	52.591	49.480	53.681	49.528
Joc del bingo	10.043	9.573	9.187	9.611	8.952
Luxe	1	(11)	(11)	4	(3)
<b>TOTAL</b>	<b>120.794</b>	<b>122.501</b>	<b>116.744</b>	<b>120.365</b>	<b>113.494</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

L'evolució de l'exercici 1995, respecte a l'any 1994, ha reflectit un increment en els imports liquidats de l'impost de transmissions patrimonials d'un 5,7%, i una disminució del 2% en els import liquidats de l'impost d'actes jurídics documentats. Les xifres liquidades per l'impost sobre el joc del bingo s'han mantingut estables.

### 1.1.1.3. *Taxes i altres ingressos*

S'inclouen en aquest capítol les taxes que recapten els diferents departaments i els ingressos que es realitzen per vendes de publicacions i prestació de serveis, les taxes estatals sobre el joc i altres ingressos relacionats.

En el quadre següent es detallen els imports recaptats per cadascun dels diversos conceptes.

**Quadre 1.1.F**

	1995			1994	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Venda de béns	90	187	177	123	104
Prestació de serveis	26	954	897	1.110	1.001
Taxes fiscals	42.050	37.461	36.150	37.312	36.026
Tributs parafiscals	10.221	3.546	3.243	3.110	2.821
Contribucions especials	584	-	-	750	750
Reintegraments	-	465	455	554	538
Multes i altres ingressos	564	6.876	4.848	4.665	2.202
<b>TOTAL</b>	<b>53.535</b>	<b>49.489</b>	<b>45.770</b>	<b>47.624</b>	<b>43.442</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.



Les principals desviacions pressupostàries negatives s'han produït en les taxes fiscals sobre el joc, en els anomenats tributs parafiscals i en les contribucions especials.

El detall de la recaptació efectiva ha estat:

**Quadre 1.1.G**

Concepte	1995	1994
Venda de béns	177	104
Prestació de serveis:		
Drets de matriculació cursos i seminaris	124	226
Drets d'allotjament i restauració	427	423
Llars d'infants	255	216
Altres	91	136
Taxes fiscals:		
Bingo o plena	14.927	14.870
Casinos	2.162	1.906
Màquines escurabutxaques	18.173	18.740
Cinòdroms i frontó	97	134
Rifes, tómbols i combinacions aleatòries	57	91
Recàrrec sobre taxa màquines recreatives i d'atzar	3.218	3.506
Tributs parafiscals:		
Governació	557	554
Ensenyament	669	562
Cultura	161	142
Sanitat i Seguretat Social	257	247
Política Territorial i Obres Públiques	452	429
Agricultura, Ramaderia i Pesca	500	484
Indústria i Energia	976	695
Altres	22	19
Contribucions especials: Servei d'incendis	-	750
Reintegraments: Exercicis tancats i corrent	455	538
Multes i altres ingressos:		
Recàrrec de pròrroga i d'apressament	477	261
Interessos de retard	931	432
Multes i sancions	675	553
Cànon xarxa Entitats Inspecció i Control	128	112
Cànon xarxa d'estacions d'ITV	189	175
Diferències positives operacions financeres	2.221	-
Altres	227	669
<b>TOTAL</b>	<b>48.605</b>	<b>46.974</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Les dades de la recaptació segons la liquidació pressupostària no coincideixen plenament, ja que en aquest detall s'inclou cobraments d'exercicis anteriors i no hi consta la recaptació del mes de desembre de la liquidació pressupostària de l'exercici corrent.

La Sindicatura de Comptes ha realitzat l'informe de fiscalització 28/96-C sobre els ingressos per la taxa d'ordenació del transport de la Direcció General de Transports

del Departament de Política Territorial i Obres Públiques per l'exercici 1995.

El pressupost de 1995 no recull cap ingrés per la contribució especial del servei d'incendis perquè l'import corresponent, provinent de les companyies d'assegurances, 807,2 MPTA per al 1995, ha estat ingressat a l'exercici de 1996.

Les diferències positives d'operacions financeres corresponen a les indemnitzacions rebudes per la cancel·lació anticipada de diversos contractes de derivats financers (swap) sobre operacions d'endeutament a llarg termini.

#### 1.1.1.4. *Transferències corrents*

Aquest és el principal capítol d'ingressos, recull les transferències de l'Estat i les de la Seguretat Social que atenen el finançament dels serveis traspassats. En el quadre següent es desglossen segons la seva procedència.

**Quadre 1.1.H**

	1995			1994	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
De l'Estat	676.118	623.912	602.687	602.367	582.962
D'Organismes Auton. Adminis.	-	23	23	18	18
De la Seguretat Social	527.194	521.715	508.104	561.190	515.213
D'OA Cials., Ind. i Financers	-	875	875	1.120	1.119
D'Empreses Públiques	-	42	42	192	144
D'Ens Territorials	4.235	3.789	2.199	1.708	647
D'Empreses Privades	-	71	71	141	141
D'Inst. sense finalitat lucre	-	7	7	17	17
De l'exterior	3.000	9.355	1.253	13.697	3.066
<b>TOTAL</b>	<b>1.210.547</b>	<b>1.159.789</b>	<b>1.115.261</b>	<b>1.180.450</b>	<b>1.103.327</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El detall de les transferències corrents **de l'Estat** liquidades el 1995 i 1994 és el següent:

**Quadre 1.1.I**

Concepte	1995	1994
Participació en els ingressos de l'Estat:		
Generalitat	385.319	378.051
Municipis	136.431	125.850
Diputacions	65.255	64.148
Extinta Corporació Metropolitana de Barcelona	6.803	6.164
Dels diferents ministeris:		
Treball i Seguretat Social	5.729	6.258
Economia i Hisenda	9.243	10.483
Assumptes Socials	2.145	1.764
Altres ministeris	446	981
D'altres administracions:		
INEM	11.752	8.075
Consell Superior d'Esports	229	-
Altres	560	593
<b>TOTAL</b>	<b>623.912</b>	<b>602.367</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

La participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat a partir de 1994, recull dos conceptes: una participació de caràcter general en el rendiment dels impostos estatals i el 15% de l'import de les quotes de l'IRPF ingressades pels residents en el seu territori autònom.

En el moment de tancar el nostre treball, encara no s'havia rebut de l'Estat les liquidacions definitives de la participació en els ingressos de l'Estat corresponent als exercicis de 1994 i 1995 d'aquestes partides, per la qual cosa desconeixem l'import que per aquests conceptes puguin romandre com a pendents de ser transferits en el futur.

El total d'ingressos liquidats per aquest concepte, 385.319 MPTA, durant l'exercici de 1995, representa únicament un increment de l'1,9% respecte a l'exercici anterior.

Els ingressos liquidats inclouen, 10.500 MPTA, pendents de cobrament a finals de 1995, que corresponen a l'estimació realitzada per la Direcció General de Programació Econòmica del DEF pel creixement mínim garantitzat, 0,50%, respecte al que li correspondria de no haver-se signat l'Acord 1/1993.

També, dintre d'aquest concepte s'ha reconegut un ingrés de 7.680 MPTA, pendent de cobrament a finals de 1995. Aquest import correspon a l'estimació de la diferència entre l'import consignat en la secció 32 dels pressupostos generals de l'Estat destinats a Catalunya per a l'any 1995, calculat com el 98% del total, i l'import global estimat al 100%.

Els ingressos liquidats per la participació en els ingressos de l'Estat dels Municipis, Diputacions i l'extinta Corporació Metropolitana de Barcelona, atesa la seva característica com a ingressos condicionats, s'han aplicat íntegrament a

transferències corrents del pressupost de despeses (vegeu apartat 1.1.3.4).

Els ingressos liquidats provinents del Ministeri de Treball i Seguretat Social corresponen principalment a transferències pel pagament de les pensions assistencials.

Així com, els provinents del Ministeri d'Economia i Hisenda, inclouen 5.001 MPTA per l'Acord pel finançament de la Policia Autònoma, 2.960 MPTA pel Programa 513B per al finançament dels Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya i 1.210 MPTA, pendents de cobrament reclamats i en fase de negociació amb el Ministeri d'Economia i Hisenda en funció del càlcul realitzat pel Departament de Justícia de la Generalitat per l'efecte provocat per la Llei 31/90, de 27 de desembre de supressió de les franquícies de Correus i Telègrafs en les funcions traspasades amb anterioritat.

Dels 2.145 MPTA liquidats provinents del Ministeri d'Assumptes Socials, 1.349 MPTA corresponen al conveni programa per a prestacions bàsiques dels serveis socials de corporacions locals.

Els ingressos liquidats provinents de l'INEM inclouen, bàsicament, 9.424 MPTA de subvencions corresponents al "Plan Nacional de Formación e Inserción Profesional" regulats pel Reial decret 631/1993 de 3 de maig i 1.462 MPTA per la gestió del "Programa de Integración Laboral del Minusválido" per a l'any 1995.

Pel que fa als ingressos per transferències corrents de la **Seguretat Social** són ingressos condicionats i s'han de destinar, necessàriament, a finalitats sanitàries i assistencials. D'acord amb aquesta premissa el total rebut de les Entitats Gestores de la Seguretat Social de l'Estat, ha estat traspasat a les Entitats Gestores, SCS i ICASS, a través del Departament de Sanitat i Seguretat Social i del Departament de Benestar Social (vegeu apartats 1.1.3.4 i 1.1.3.6).

El detall de les transferències rebudes de la Seguretat Social ha estat el següent:

**Quadre 1.1.J**

Entitat	1995	1994
INSALUD	505.423	545.578
INSERSO	16.292	15.612
<b>TOTAL</b>	<b>521.715</b>	<b>561.190</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Els ingressos dels **Organismes Autònoms, Comercials, Industrials i Financers**, corresponen principalment als ingressos rebuts com a conseqüència de les actuacions de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes (EAJA).

Les transferències corrents d'**Ens Territorials** recullen les aportacions de les

diputacions provincials pels conceptes següents:

**Quadre 1.1.K**

Concepte	1995	1994
Serveis de bombers	781	781
Mossos d'esquadra	255	255
Serveis socials	2.205	231
Serveis museístics	263	145
Llars d'infants	-	125
Serveis d'esports	195	100
Serveis de biblioteques	65	66
Altres	25	5
<b>TOTAL</b>	<b>3.789</b>	<b>1.708</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El creixement dels ingressos per transferències de les diputacions provincials està provocat, bàsicament, pels traspassos dels serveis socials de les diputacions de Girona, Lleida i Tarragona.

El detall de les transferències **de l'Exterior** liquidades és el següent:

**Quadre 1.1.L**

Concepte	1995	1994
Fons estructurals (FSE)	9.298	13.607
Altres de la UE	57	90
<b>TOTAL</b>	<b>9.355</b>	<b>13.697</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

S'han registrat 8.096 MPTA com a ingressos pendents de cobrament del FSE, d'acord amb les accions aprovades en l'exercici corrent.

**1.1.1.5. Ingressos patrimonials**

En aquest capítol es comptabilitzen els productes dels comptes bancaris i els rendiments derivats del patrimoni.

El detall correspon a:

**Quadre 1.1.M**

	1995			1994	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Interessos c/c	1.000	959	956	725	721
Comissió d'avalats prestats per la Generalitat	-	164	164	323	323
Lloguer d'immobles	-	4	4	330	330
Altres	-	241	241	290	290
<b>TOTAL</b>	<b>1.000</b>	<b>1.368</b>	<b>1.365</b>	<b>1.668</b>	<b>1.664</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

En l'apartat 1.3.1 s'amplia la informació dels interessos cobrats i en l'1.8 la referent a les comissions dels avalats.

**1.1.1.6. Alienació d'inversions**

Recull els ingressos derivats de les vendes d'immobilitzat propietat de la Generalitat realitzades durant l'exercici, amb el següent detall:

**Quadre 1.1.N**

	1995			1994	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
De terrenys	-	2	2	3	3
D'altres inversions reals	6.065	2.029	2.029	7	7
<b>TOTAL</b>	<b>6.065</b>	<b>2.031</b>	<b>2.031</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Estava prevista la venda dels edificis del Departament d'Ensenyament i de la Junta d'Aigües, per un import global de 6.000 MPTA.

L'ingrés liquidat correspon, majoritàriament, als 2.000 MPTA obtinguts per la venda de l'edifici de la Plaça Eusebi Güell que formava part del patrimoni propi de la Junta d'Aigües. Aquest edifici, seguit allò que estableix el Reglament per a l'execució de la Llei de Patrimoni, va ser incorporat al patrimoni de la Generalitat, abans de ser alienat a la Universitat Politècnica de Catalunya.

**1.1.1.7. Transferències de capital**

El detall dels ingressos per aquest concepte és:

**Quadre 1.1.O**

	1995			1994	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
De l'Estat	13.043	14.811	10.066	10.968	8.675
De la Seguretat Social	20.329	7.635	7.635	7.830	7.830
D'Empreses Púb. i altres Ens Públics	-	-	-	15	15
D'Ens Territorials	-	334	334	402	365
D'Empreses Privades	-	48	48	404	404
De Famílies i Ins. sense ànim lucre	-	-	-	13	13
De l'Exterior	33.000	58.432	31.934	23.311	20.041
<b>TOTAL</b>	<b>66.372</b>	<b>81.260</b>	<b>50.017</b>	<b>42.943</b>	<b>37.343</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Les transferències provinents de l'Estat durant 1995 es detallen en el quadre següent:

**Quadre 1.1.P**

Concepte	1995	1994
PLA ÚNIC D'OBRES I SERVEIS	952	829
<b>DELS DIFERENTS MINISTERIS:</b>		
Agricultura, Pesca i Alimentació	3.275	2.712
Obres Públiques, Transports i Medi Ambient	6.265	5.780
Economia i Hisenda	2.500	-
Educació i Ciència	70	235
Afers Socials	486	-
Indústria i Energia	773	-
Cultura	100	-
<b>OA I EMPRESES PÚBLIQUES</b>	<b>390</b>	<b>1.412</b>
<b>TOTAL</b>	<b>14.811</b>	<b>10.968</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Dels ingressos liquidats provinents del Ministeri d'Obres Públiques, Transports i Medi Ambient, els més importants són: 1.669 MPTA que corresponen a transferències per a la rehabilitació d'habitatges amb aluminosi, 2.693 MPTA destinades a l'adquisició d'habitatges de protecció oficial, i 688 MPTA destinats a la rehabilitació de barris degradats.

Els ingressos rebuts del Ministeri d'Economia i Hisenda corresponen a una part de l'annualitat del conveni, signat el 28 de juliol de 1995, entre l'Administració General de l'Estat i la Generalitat de Catalunya pel finançament d'infraestructures ferroviàries, període 1995-1997.

El detall de les transferències de la Seguretat Social és el següent:

**Quadre 1.1.Q**

Entitat	1995	1994
INSALUD	6.788	7.010
INSERSO	847	820
TOTAL	7.635	7.830

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Tal com succeeix amb les transferències corrents, els imports rebuts de la Seguretat Social s'han traspassat a les Entitats Gestores, SCS i ICASS, a través dels Departaments de Sanitat i Seguretat Social i de Benestar Social (vegeu apartat 1.1.1.4).

Les transferències **de l'Exterior** corresponen principalment a ajudes rebudes dels diferents fons estructurals europeus: FEDER, FEOGA i FSE.

Els imports liquidats durant l'exercici de 1995 i 1994 classificats per tipus de fons finançador han estat els següents:

**Quadre 1.1.R**

	1995	1994
FEDER	14.475	3.435
FEOGA	25.957	19.876
Fons de cohesió	18.000	-
TOTAL	58.432	23.311

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

L'increment en les transferències de capital rebudes del FEDER es deu a què el nou programa operatiu de l'objectiu 2 per a Catalunya pel període 1994-1996 no va estar aprovat fins al mes de juny de 1995, per la qual cosa els 10.000 MPTA, previstos inicialment i no liquidats per a l'any 1994, s'han reconegut en aquest exercici, tot i que no s'han rebut en la seva totalitat.

Per a l'exercici 1995, s'han aprovat ajuts a favor de la Generalitat de Catalunya provinents del Fons de Cohesió per un import de 18.000 MPTA, dels quals, 11.000 MPTA, corresponen al Departament de Medi Ambient i 7.000 MPTA al Departament de Política Territorial i Obres Públiques.

**1.1.1.8. Variació actius financers**

Els ingressos registrats corresponen a:



**Quadre 1.1.S**

	1995			1994	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Reintegraments préstecs al personal	-	225	225	227	227
Rescabament d'aperduament crèdits avalats	-	25	25	1	1
Alienació de participacions	4.000	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>4.000</b>	<b>250</b>	<b>250</b>	<b>228</b>	<b>228</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Del detall de les recuperacions d'avalats s'informa en l'apartat 1.8 d'aquest informe.

La previsió de 4.000 MPTA correspon a les vendes del 29% de la participació de l'empresa Tuneles y Accesos de Barcelona, SA, i de l'estació d'esquí de La Molina.

**1.1.1.9. Variació passius financers**

El detall és el següent:

**Quadre 1.1.T**

	1995			1994	
	Previsions	Liquidats	Cobrats	Liquidats	Cobrats
Crèdits a curt termini per operacions de tresoreria	-	24.666	24.666	23.972	23.972
Emissió deute públic llarg termini	-	167.088	167.088	49.307	49.307
Préstecs a llarg termini	95.500	126.167	126.167	140.000	140.000
<b>TOTAL</b>	<b>95.500</b>	<b>317.921</b>	<b>317.921</b>	<b>213.279</b>	<b>213.279</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

En l'apartat 1.4 que recull el Compte del Deute Públic es dona informació detallada d'aquests passius financers.

**1.1.1.10. Valors a cobrar de l'exercici corrent**

Aquest concepte correspon als drets generats durant l'exercici corrent que en el moment del tancament restaven pendents de cobrament. El Quadre 1.1.A, classifica el total pendent de 92.021 MPTA segons els capítols pressupostaris.

Alguns d'aquests drets s'han liquidat d'acord amb els compromisos adquirits per part d'altres administracions, sense que ens consti el reconeixement comptable d'aquesta obligació.

Els conceptes més destacats són les transferències corrents i de capital que representen conjuntament el 82% del total pendent, amb aquesta anàlisi:

**Quadre 1.1.U**

Concepte	Import	%
De l'Estat:		
PPI 1995	10.500	12
PPI liquidació 1995	7.680	8
MEH, correus i telègrafs Justícia	1.210	1
Altres	1.835	2
De la Seguretat Social:	13.611	15
D'ens territorials	1.590	1
De l'exterior		
FSE	8.096	9
Altres	6	0
<b>Total transferències corrents</b>	<b>44.528</b>	<b>48</b>
De l'Estat	4.745	5
De l'exterior		
Fons de Cohesió	18.000	20
FEDER	8.304	9
FEOGA	194	0
<b>Total transferències de capital</b>	<b>31.243</b>	<b>34</b>
Altres deutors	16.250	18
<b>Total deutors exercici corrent</b>	<b>92.021</b>	<b>100</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

La classificació d'aquests drets per tresoreries territorials i per fases de recaptació és la següent:

**Quadre 1.1.V**

Tresoreria	1995			1994		
	Voluntària	Executiva	Total	Voluntària	Executiva	Total
General	78.206	1.345	79.551	86.297	733	87.030
Barcelona	10.104	520	10.624	11.745	117	11.862
Tarragona	588	40	628	593	223	816
Lleida	564	44	608	450	12	462
Girona	541	69	610	896	10	906
<b>TOTAL</b>	<b>90.003</b>	<b>2.018</b>	<b>92.021</b>	<b>99.981</b>	<b>1.095</b>	<b>101.076</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Comptes de Rendes Públiques.

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

La LPGC-95, a més d'autoritzar els crèdits, possibilita les modificacions d'aquests (vegeu articles del 3 al 6).

El detall dels crèdits inicials i les seves modificacions classificats orgànicament i econòmicament es reflecteix en els quadres següents:

**Quadre 1.1.W**

Seccions	Crèdit inicial	Modificacions crèdits						Total modificacions
		Crèdits incorporats	Ampliacions	Generats per ingressos	Transferències		Altres	
					Augments	Disminucions		
<b>ORGANISMES SUPERIORS</b>								
Parlament	3.014	-	-	-	-	-	-	-
Consell Consultiu	210	-	-	-	6	6	-	-
Sindicatura de Comptes	520	-	-	-	32	32	-	-
Comissió Jurídica Asses.	108	-	-	-	2	2	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>3.852</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>40</b>	<b>40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>								
Presidència	116.739	1.538	251	1.031	11.581	9.413	3	4.991
Governació	37.200	6.361	3.779	7	5.810	4.436	-	11.521
Economia i Finances	5.462	167	2.739	6	429	147	-	3.194
Ensenyament	288.881	1.391	12.980	660	3.573	4.465	6	14.145
Cultura	23.936	608	327	576	3.234	3.392	4	1.357
Sanitat i Seguretat Social	541.294	2.512	232	209	1.269	1.303	6	2.925
Política Territorial i OP	117.685	16.123	11.616	12.664	3.556	4.846	-	39.113
Agricultura, Ram. i Pesca	22.670	5.014	618	33.648	3.328	3.684	-	38.924
Treball	25.880	13.051	1.619	7.487	543	757	-	21.943
Justícia	27.868	34	2.915	239	1.198	1.161	-	3.225
Indústria i Energia	23.669	4.914	70	216	3.502	3.290	-	5.412
Comerç Consum i Turisme	8.237	2.817	92	12	526	764	-	2.683
Classes passives	706	-	-	-	-	-	-	-
Deute	102.311	-	90.118	-	-	-	-	90.118
Participació ens locals	188.445	-	-	20.051	-	-	-	20.051
Benestar Social	59.439	696	2.000	2.612	1.939	1.926	-	5.321
Despeses div. departaments	5.272	131	-	6	718	1.378	2.803	2.280
Medi Ambient	21.067	813	97	172	210	454	2	840
<b>TOTAL</b>	<b>1.616.761</b>	<b>56.170</b>	<b>129.453</b>	<b>79.596</b>	<b>41.416</b>	<b>41.416</b>	<b>2.824</b>	<b>268.043</b>
<b>T O T A L</b>	<b>1.620.613</b>	<b>56.170</b>	<b>129.453</b>	<b>79.596</b>	<b>41.456</b>	<b>41.456</b>	<b>2.824</b>	<b>268.043</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

**Quadre 1.1.X**

Capítols	Crèdit inicial	Modificacions crèdits						Total modificacions
		Crèdits incorporats	Ampliacions	Generat per ingressos	Transferències		Altres	
					Augments	Disminucions		
Capítol I	266.191	-	10.564	64	2.986	2.956	-	10.658
Capítol II	52.097	845	3.630	1.861	11.401	6.174	1.707	13.270
Capítol III	61.741	-	14.901	-	-	-	-	14.901
Capítol IV	953.186	18.165	16.756	38.122	11.806	8.369	1.116	77.596
<b>OP. CORRENTS</b>	<b>1.333.215</b>	<b>19.010</b>	<b>45.851</b>	<b>40.047</b>	<b>26.193</b>	<b>17.499</b>	<b>2.823</b>	<b>116.425</b>
Capítol VI	117.047	6.696	-	1.728	3.426	11.062	1	789
Capítol VII	117.678	29.974	8.385	37.653	11.133	12.778	-	74.367
<b>OP. CAPITAL</b>	<b>234.725</b>	<b>36.670</b>	<b>8.385</b>	<b>39.381</b>	<b>14.559</b>	<b>23.840</b>	<b>1</b>	<b>75.156</b>
Capítol VIII	12.160	490	-	168	704	117	-	1.245
Capítol IX	40.513	-	75.217	-	-	-	-	75.217
<b>OP. FINANCERES</b>	<b>52.673</b>	<b>490</b>	<b>75.217</b>	<b>168</b>	<b>704</b>	<b>117</b>	<b>0</b>	<b>76.462</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.620.613</b>	<b>56.170</b>	<b>129.453</b>	<b>79.596</b>	<b>41.456</b>	<b>41.456</b>	<b>2.824</b>	<b>268.043</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

En el treball realitzat s'ha verificat, per mostreig, que els expedients de modificacions s'han tramitat d'acord amb les normes establertes en la TRLF i en la LPGC-95.

### 1.1.2.1. Crèdits incorporats

D'acord amb el que estableix l'article 37 del TRLF, amb l'acord previ del conseller d'Economia i Finances, podran incorporar-se a l'estat de despeses del pressupost de l'exercici següent, entre d'altres, els crèdits extraordinaris, els suplementos de crèdit, els crèdits generats per ingressos, els crèdits per a operacions de capital i els que garanteixen compromisos de despeses contrets abans del darrer mes de l'exercici anterior i que no s'han pogut realitzar per motius justificats. El 65% del total d'aquests crèdits correspon a operacions de capital.

El resum de l'evolució d'aquests crèdits, durant 1995, es mostra en el quadre següent:

**Quadre 1.1.Y**

Seccions	Romanents anul·lats ex. anterior	Romanents incorporats ex. anterior	Obligacions reconegudes ex. corrent	Crèdits anul·lats ex. corrent
<b>ORGANISMES SUPERIORS</b>				
Consell Consultiu	-	-	-	-
Sindicatura de Comptes	1	-	-	-
Comissió Jurídica Assessora	2	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>				
Presidència	2.857	1.538	1.206	332
Governació	7.733	6.361	4.623	1.738
Economia i Finances	471	167	17	150
Ensenyament	5.283	1.391	1.190	201
Cultura	926	608	364	244
Sanitat i Seguretat Social	2.903	2.512	1.373	1.139
Política Territorial i OP	17.567	16.123	13.629	2.494
Agricultura, Ramaderia i Pesca	8.334	5.014	3.635	1.379
Treball	17.110	13.051	13.009	42
Justícia	424	34	33	1
Indústria i Energia	7.881	4.914	3.992	922
Comerç, Consum i Turisme	3.549	2.817	2.048	769
Medi Ambient	1.480	813	743	70
Classes Passives	97	-	-	-
Participació ens locals	-	-	-	-
Deute	8.481	-	-	-
Despeses div. departaments	195	131	45	86
Benestar Social	1.293	696	630	66
<b>TOTAL</b>	<b>86.584</b>	<b>56.170</b>	<b>46.537</b>	<b>9.633</b>
<b>TOTAL EXERCICI 1995</b>	<b>86.587</b>	<b>56.170</b>	<b>46.537</b>	<b>9.633</b>
<b>TOTAL EXERCICI 1994</b>	<b>75.861</b>	<b>34.980</b>	<b>25.421</b>	<b>9.559</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Hom pot observar un increment del 61% dels romanents incorporats entre 1995 i 1994. També, es constata que els romanents incorporats durant 1995,

representen el 65% dels anul·lats durant 1994, mentre que al 1994 es van incorporar el 46% dels anul·lats durant 1993.

### 1.1.2.2. *Augment de crèdits ampliables*

Corresponen als crèdits que contempla l'article núm. 6 de la LPGC-95.

Aquests tipus de crèdits han representat el 48% del total de les modificacions realitzades el 1995 i el seu detall és el següent:

#### Quadre 1.1.AA

	Import
Interessos	12.012
Despeses financeres	2.889
Quotes Socials	8.569
Funcionaris (triennis)	1.264
Concerts educatius - Ensenyament	10.845
Acords sobre aportacions al contracte-programa dels transports de Barcelona	4.014
Programa interdepart. de la Renda mínima d'inserció (PIRMI)	1.150
Liquidadors districte hipotecari	2.144
Cancel·lació de préstecs en pessetes	75.216
Per despeses extraordinàries produïdes en cas d'emergència	732
Cost torn d'ofici d'advocats i procuradors	497
Subvencions per actuacions en habitatges	7.594
Altres	2.527
<b>TOTAL</b>	<b>129.453</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

L'evolució per anys del nombre d'expedients i import global d'aquest tipus de modificacions de crèdits, es mostra en el quadre següent:

#### Quadre 1.1.AB

Anys	Expedients	Import
1992	103	20.682
1993	117	30.830
1994	116	78.471
1995	72	39.336

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

En aquest quadre no s'inclouen els expedients referents a les operacions financeres per tal de facilitar la comparabilitat.

**1.1.2.3. Crèdits generats per ingressos**

Corresponen a ingressos finalistes liquidats no previstos en l'elaboració del pressupost inicial, per la qual cosa s'han d'augmentar els crèdits de despesa relacionats a fi de poder atendre les obligacions derivades.

Aquests augments són emparats per l'article 44 del TRLF i per l'article 5 de la LPGC-95.

A continuació es detallen els imports més significatius:

**Quadre 1.1.AC**

	Import
Política Territorial i Obres Públiques:	
Ferrocarrils de la Generalitat	3.689
Obres en carreteres	837
Subvencions per l'adquisició d'habitatges de protecció oficial	1.851
Subvencions rehabilitació patologies estructurals	537
Aportació contracte-programa dels transports de Barcelona	4.300
Treball:	
Programes de formació ocupacional	5.300
Corporacions Locals:	
Als municipis per la participació en tributs de l'Estat	11.345
A les diputacions per la participació en tributs	8.048
Agricultura, Ramaderia i Pesca:	
Primes FEOGA-Garantia	26.553
Foment millora condicions productes agraris i pesquers	1.743
Benestar Social:	
Transferències per a serveis socials	1.126
Altres:	14.267
<b>TOTAL</b>	<b>79.596</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Pel que fa als expedients de generació de crèdits, n'hi ha un total de 6.336 MPTA, els ingressos dels quals havien estat liquidats pressupostàriament al final de l'exercici anterior i 1.800 MPTA que han estat liquidats pressupostàriament a l'exercici 1996, per tant els ingressos de l'exercici han estat de 71.460 MPTA.

**1.1.3. Liquidació de l'estat de despeses**

El total de despeses reconegudes l'any 1995 representa l'execució del 89% del pressupost definitiu, a l'exercici de 1994 l'execució va ser del 95%. Les obligacions reconegudes han experimentat un creixement del 0,5% en relació a l'exercici anterior.

En el quadre següent es mostren les liquidacions dels exercicis corrent i anterior:

**Quadre 1.1.AD**

Capítols	1995				1994			
	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% OR relat.	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% OR relat.
Capítol I	266.191	276.849	274.970	16	248.818	261.424	260.179	16
Capítol II	52.097	65.367	60.816	4	51.128	61.321	58.183	3
Capítol III	61.741	76.642	70.963	4	54.677	62.883	54.459	3
Capítol IV	953.186	1.030.782	956.215	57	912.861	1.012.431	985.469	59
OP.CORRENTS	1.333.215	1.449.640	1.362.964	81	1.267.484	1.398.059	1.358.290	81
Capítol VI	117.047	117.836	84.826	5	106.086	106.563	98.731	6
Capítol VII	117.678	192.045	109.428	6	110.810	160.613	122.153	7
OP.CAPITAL	234.725	309.881	194.254	11	216.896	267.176	220.884	13
Capítol VIII	12.160	13.405	11.130	1	12.754	13.850	13.324	1
Capítol IX	40.513	115.730	115.730	7	33.156	82.487	82.487	5
OP.FINANCERES	52.673	129.135	126.860	8	45.910	96.337	95.811	6
TOTAL	1.620.613	1.888.656	1.684.078	100	1.530.290	1.761.572	1.674.985	100

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El total dels romanents anul·lats en liquidar el pressupost de despeses de l'exercici de 1995, ha estat de 204.578 MPTA, 36% de transferències corrents i 40% de transferències de capital. A finals d'octubre de 1996, d'aquests crèdits anul·lats s'havien incorporat al pressupost de 1996 un total de 124.851 MPTA.

A continuació es mostra l'estat de liquidació de despeses en les seves diferents fases d'execució i la seva classificació orgànica.

**Quadre 1.1.AE**

Capítols	Crèdit definitiu	A	D	O	P	Pagats	Pagaments pendants
Capítol I	276.849	274.970	274.970	274.970	274.940	274.516	454
Capítol II	65.367	61.438	61.430	60.816	60.816	35.401	25.415
Capítol III	76.642	70.963	70.963	70.963	70.963	70.962	1
Capítol IV	1.030.782	979.511	979.511	956.215	938.469	905.800	50.415
OP.CORRENTS	1.449.640	1.386.882	1.386.874	1.362.964	1.345.188	1.286.679	76.285
Capítol VI	117.836	93.689	93.615	84.826	84.826	53.453	31.373
Capítol VII	192.045	157.563	157.422	109.428	108.966	78.881	30.547
OP.CAPITAL	309.881	251.252	251.037	194.254	193.792	132.334	61.920
Capítol VIII	13.405	11.274	11.274	11.130	11.130	8.424	2.706
Capítol IX	115.730	115.730	115.730	115.730	115.730	115.730	-
OP.FINANCERES	129.135	127.004	127.004	126.860	126.860	124.154	2.706
TOTAL	1.888.656	1.765.138	1.764.915	1.684.078	1.665.840	1.543.167	140.911
SALDO PENDENT	123.518	223	80.837	18.238	122.673		

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

## Quadre 1.1.AF

Seccions	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Autoritzat	Disposat	Obligacions reconegudes	% Rela.	% Exec.
<b>ORGANISMES SUPERIORS</b>								
Parlament	3.014	-	3.014	3.014	3.014	3.014	-	100
Consell Consultiu	210	-	210	209	209	209	-	99
Sindicatura de Comptes	520	-	520	520	520	520	-	100
Comissió Jurídica Assessora	108	-	108	88	88	88	-	81
<b>TOTAL</b>	<b>3.852</b>	<b>-</b>	<b>3.852</b>	<b>3.831</b>	<b>3.831</b>	<b>3.831</b>	<b>-</b>	<b>99</b>
<b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>								
Presidència	116.739	4.991	121.730	110.182	110.181	102.332	6	84
Governació	37.200	11.521	48.721	40.198	40.198	38.712	2	79
Economia i Finances	5.462	3.194	8.656	8.095	8.095	7.956	1	92
Ensenyament	288.881	14.145	303.026	294.873	294.852	287.879	17	95
Cultura	23.936	1.357	25.293	22.510	22.494	18.625	1	74
Sanitat i Seguretat Social	541.294	2.925	544.220	523.022	523.022	522.835	31	96
Política Territorial i OP	117.685	39.113	156.798	117.785	117.756	100.076	6	64
Agricultura, Ram. i Pesca	22.670	38.924	61.594	56.581	56.537	50.974	3	83
Treball	25.880	21.943	47.823	43.615	43.615	31.828	2	66
Justícia	27.868	3.225	31.093	29.318	29.317	28.637	2	92
Indústria i Energia	23.669	5.412	29.081	21.819	21.819	16.879	1	58
Comerç, Consum i Turisme	8.237	2.683	10.921	8.494	8.390	6.385	-	58
Classes Passives	706	-	706	592	592	592	-	84
Deute	102.311	90.118	192.429	186.727	186.727	186.727	11	97
Participació ens locals	188.445	20.051	208.496	208.489	208.489	208.489	16	100
Benestar Social	59.439	5.321	64.760	63.028	63.023	61.670	4	95
Despeses div. departaments	5.272	2.280	7.551	6.460	6.460	5.389	-	71
Medi Ambient	21.067	840	21.906	19.519	19.517	4.262	-	19
<b>TOTAL</b>	<b>1.616.761</b>	<b>268.043</b>	<b>1.884.804</b>	<b>1.761.307</b>	<b>1.761.084</b>	<b>1.680.247</b>	<b>100</b>	<b>89</b>
<b>T O T A L</b>	<b>1.620.613</b>	<b>268.043</b>	<b>1.888.656</b>	<b>1.765.138</b>	<b>1.764.915</b>	<b>1.684.078</b>	<b>100</b>	<b>89</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

D'acord amb l'article 19 de la LPGC-95, en aquest exercici, s'han imputat 2.562 MPTA que corresponen a despeses generades en l'exercici anterior. A finals de novembre de 1996 el total de despeses generades en l'exercici de 1995 i registrades en el pressupost de l'exercici de 1996 era de 2.274 MPTA.

Les tres seccions pressupostàries que tenen més participació en el pressupost són la del Departament de Sanitat, que inclou les transferències al Servei Català de la Salut, la del Departament d'Ensenyament, amb els sous del professorat i les subvencions per concerts educatius, i la dels Ens Locals per la seva participació en tributs de l'Estat. En el quadre anterior es pot veure que el conjunt de participació d'aquestes seccions pressupostàries en el total de les obligacions reconegudes és del 64%.

La variació de les despeses liquidades per cadascuna de les diferents seccions pressupostàries entre els dos exercicis consecutius es reflecteix en el quadre següent:



**Quadre 1.1.AG**

Seccions	1995	1994	Diferència	%
<b>ORGANISMES SUPERIORS</b>				
Parlament	3.014	2.881	133	5
Consell Consultiu	209	202	7	3
Sindicatura de Comptes	520	491	29	6
Comissió Jurídica Assessora	88	68	20	29
<b>TOTAL</b>	<b>3.831</b>	<b>3.642</b>	<b>189</b>	<b>5</b>
<b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>				
Presidència	102.332	115.467	(13.135)	(11)
Governació	38.712	38.532	180	-
Economia i Finances	7.956	6.971	985	14
Ensenyament	287.879	279.063	8.816	3
Cultura	18.625	22.769	(4.144)	(18)
Sanitat i Seguretat Social	522.835	562.080	(39.245)	(7)
Política Territorial i Obres Públiques	100.076	113.972	(13.896)	(12)
Agricultura, Ramaderia i Pesca	50.974	41.124	9.850	24
Treball	31.828	27.411	4.417	16
Justícia	28.637	29.360	(723)	(2)
Indústria i Energia	16.879	19.248	(2.369)	(12)
Comerç, Consum i Turisme	6.385	5.798	587	10
Classes Passives	592	585	7	1
Deute	186.727	136.959	49.768	36
Participació ens locals	208.489	196.162	12.327	6
Benestar Social	61.670	58.886	2.784	5
Despeses diversos departaments	5.389	6.719	(1.330)	(20)
Medi Ambient	4.262	10.237	(5.975)	(58)
<b>TOTAL</b>	<b>1.680.247</b>	<b>1.671.343</b>	<b>8.904</b>	<b>-</b>
<b>T O T A L</b>	<b>1.684.078</b>	<b>1.674.985</b>	<b>9.093</b>	<b>-</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El detall general per capítols de les obligacions reconegudes per cada secció pressupostària es mostra en el quadre següent:

**Quadre 1.1.AH**

Seccions	Capítols								
	I	II	III	IV	VI	VII	VIII	IX	Total
<b>ORGANISMES SUPERIORS</b>									
Parlament	1.673	702	-	522	115	-	2	-	3.014
Consell Consultiu	149	37	-	-	23	-	-	-	209
Sindicatura de Comptes	400	108	-	-	10	-	2	-	520
Comissió Jurídica Assessora	27	61	-	-	-	-	-	-	88
<b>TOTAL</b>	<b>2.249</b>	<b>908</b>	<b>-</b>	<b>522</b>	<b>148</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>3.831</b>
<b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>									<b>0</b>
Presidència	4.306	7.224	-	79.289	2.691	8.436	386	-	102.332
Governació	21.394	3.509	-	5.793	2.832	5.178	6	-	38.712
Economia i Finances	3.221	3.520	-	945	57	205	8	-	7.956
Ensenyament	185.804	11.655	-	75.730	13.685	898	107	-	287.879
Cultura	3.682	2.928	-	6.794	3.466	1.480	275	-	18.625
Sanitat i Seguretat Social	5.841	1.481	-	492.943	78	22.482	10	-	522.835
Política Territorial i OP	6.732	2.300	-	10.999	52.988	21.256	5.801	-	100.076
Agricultura, Ram. i Pesca	8.695	2.481	-	1.232	4.314	33.762	490	-	50.974
Treball	4.206	1.689	-	25.382	435	110	6	-	31.828
Justícia	15.483	8.780	-	2.077	2.247	26	24	-	28.637
Indústria i Energia	1.929	1.031	-	4.697	237	5.063	3.922	-	16.879
Comerç, Consum i Turisme	1.690	484	-	426	596	3.184	5	-	6.385
Classes Passives	592	-	-	-	-	-	-	-	592
Deute	-	34	70.963	-	-	-	-	115.730	186.727
Participació ens locals	-	-	-	208.489	-	-	-	-	208.489
Benestar Social	7.823	9.592	-	39.566	789	3.818	82	-	61.670
Despeses div. departaments	-	2.230	-	540	19	2.600	-	-	5.389
Medi Ambient	1.323	970	-	791	244	930	4	-	4.262
<b>TOTAL</b>	<b>272.721</b>	<b>59.908</b>	<b>70.963</b>	<b>955.693</b>	<b>84.678</b>	<b>109.428</b>	<b>11.126</b>	<b>115.730</b>	<b>1.680.247</b>
<b>TOTAL</b>	<b>274.970</b>	<b>60.816</b>	<b>70.963</b>	<b>956.215</b>	<b>84.826</b>	<b>109.428</b>	<b>11.130</b>	<b>115.730</b>	<b>1.684.078</b>

Imports en milions de pessetes.

Font. Elaboració pròpia

Durant l'exercici 1995 es va acordar; mitjançant tres Acords de Govern, de 7 de març, d'11 de juliol i de 28 de desembre de 1995; la no disponibilitat de crèdits inicialment pressupostats. Aquestes mesures de contenció de dèficit pressupostari han provocat una reducció de 31.290 MPTA del pressupost de despeses. Aquest import representa el 2% del crèdit inicial.

Addicionalment, a efectes del tancament de l'exercici pressupostari de 1995, s'ha considerat vigent l'Acord de Govern de data 25 de gener, que estableix com a requisit previ al reconeixement d'obligacions per transferències, la justificació de la realització de l'actuació o el compliment dels requisits previs al pagament efectiu, en lloc de considerar suficient l'existència de la resolució atorgant l'ajut, possibilitat que ofereix la LPGC-95 en l'article 11.1.

**1.1.3.1. Remuneracions de personal**

El quadre següent mostra el desglossament del total de retribucions per seccions pressupostàries i conceptes.

**Quadre 1.1.AI**

Seccions	Alts càrrecs	Personal eventual	Funcionaris	Laborals	Contrac. admin.	Incentius	Asseg. i prest.	Total
Crèdit inicial	2.211	1.672	224.124	18.035	1.166	1.547	17.436	266.191
Modificació crèdit	26	38	1.258	(273)	(15)	1.092	8.532	10.658
Crèdit definitiu	2.237	1.710	225.382	17.762	1.151	2.639	25.968	276.849
<b>ORGANISMES SUPERIORS</b>								
Parlament	714	143	496	9	-	24	287	1.673
Consell Consultiu	84	-	46	-	3	1	15	149
Sindicatura de Comptes	109	7	207	11	-	6	60	400
Comissió Jurídica Assessora	-	-	21	-	-	1	5	27
<b>TOTAL</b>	<b>907</b>	<b>150</b>	<b>770</b>	<b>20</b>	<b>3</b>	<b>32</b>	<b>367</b>	<b>2.249</b>
<b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>								
Presidència	261	311	1.982	860	11	72	809	4.306
Governació	128	104	14.399	975	-	1.383	4.405	21.394
Economia i Finances	122	98	2.318	105	-	50	528	3.221
Ensenyament	68	164	172.083	4.268	1.094	223	7.904	185.804
Cultura	89	132	2.062	557	-	87	755	3.682
Sanitat i Seguretat Social	48	104	4.466	317	6	66	834	5.841
Política Territorial i Obres Públiques	119	116	3.058	1.932	-	117	1.390	6.732
Agricultura, Ramaderia i Pesca	69	94	5.061	1.550	-	104	1.817	8.695
Treball	68	72	2.383	704	36	55	888	4.206
Justícia	70	73	8.927	2.939	-	186	3.288	15.483
Indústria i Energia	68	16	1.411	49	-	53	332	1.929
Comerç, Consum i Turisme	57	60	1.150	72	-	30	321	1.690
Classes Passives	-	-	-	-	-	-	592	592
Benestar Social	69	72	3.442	2.846	-	88	1.306	7.823
Medi Ambient	59	70	818	89	-	18	269	1.323
<b>TOTAL</b>	<b>1.295</b>	<b>1.486</b>	<b>223.560</b>	<b>17.263</b>	<b>1.147</b>	<b>2.532</b>	<b>25.438</b>	<b>272.721</b>
Total obligacions reconegudes-1995	2.202	1.636	224.330	17.283	1.150	2.564	25.805	274.970
Romanents anul·lats-1995	35	74	1.052	479	1	75	163	1.879
Total obligacions reconegudes-1994	2.116	1.562	209.488	17.212	1.083	2.525	26.193	260.179

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Els crèdits inicials preveien, segons estableix l'article 22.1 de la LPGC-95, un augment del 3,5% en les retribucions íntegres del personal, respecte a les fixades per a l'exercici de 1994.

L'evolució de la plantilla real existent a finals de 1995 i 1994, incloent la totalitat del personal i dels diferents departaments de la Generalitat, segons informació facilitada per la Direcció General de la Funció Pública, ha estat la següent:

**Quadre 1.1.AJ**

Seccions	1995	1994	Diferència
Presidència	1.017	949	68
Governació	5.583	4.724	859
Economia i Finances	764	761	3
Ensenyament	47.212	47.126	86
Cultura	964	996	(32)
Sanitat i Seguretat Social	1.929	2.076	(147)
Política Territorial i Obres Públiques	1.742	1.788	(46)
Agricultura, Ramaderia i Pesca	2.324	2.322	2
Treball	1.053	1.102	(49)
Justícia	3.951	3.846	105
Indústria i Energia	482	484	(2)
Comerç, Consum i Turisme	459	460	(1)
Benestar Social	1.992	1.925	67
Medi Ambient	321	320	1
<b>TOTAL</b>	<b>69.793</b>	<b>68.879</b>	<b>914</b>

Nombre de persones.

Font: DG de la Funció Pública.

Els increments més significatius s'han produït a Governació per les noves promocions de Mossos d'Esquadra i a Bombers, Justícia per la dotació d'efectius al nou mòdul del Centre Penitenciari de Brians.

Per a l'exercici 1995, la Sindicatura de Comptes ha realitzat un treball de fiscalització sobre les despeses de la Direcció General de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvaments de Catalunya (informe 11/96-C).

El decrement net més important ha estat a Sanitat i Seguretat Social per la redistribució de personal des del departament al SCS.

Destaquem les importants modificacions de crèdit, 8.532 MPTA, que l'article d'assegurances i prestacions socials ha experimentat, atès el seu caràcter de crèdit ampliable.

El pagament de les assegurances socials, segons acord establert amb la Tresoreria, es realitza amb un retard de quatre mesos. El pressupost de 1995 recull les assegurances socials del període de setembre de 1994 a l'agost de 1995, per la qual cosa s'han aplicat 8.536 MPTA de l'exercici anterior i no s'han reconegut les obligacions corresponents a l'últim quadrimestre de l'exercici, que hem estimat en, 8.404 MPTA, aproximadament.

### 1.1.3.2. *Compres de béns corrents i de serveis*

El detall per articles pressupostaris d'aquest capítol és el que es mostra en el

quadre següent:

**Quadre 1.1.AK**

Seccions	Lloguer	Construc- cions i reparacions	Materials subministra- ments i altres	Indemnit- zacions raó servei	Dotacions nous serveis	Serveis socials i mitjans aliens	Total
Crèdit inicial	4.309	2.158	38.128	2.236	577	4.689	52.097
Modificació de crèdit	161	567	10.828	(123)	1.177	660	13.270
Crèdit definitiu	4.470	2.725	48.956	2.113	1.754	5.349	65.367
<b>ORGANISMES SUPERIORS</b>							
Parlament	25	53	319	305	-	-	702
Consell Consultiu	2	7	25	3	-	-	37
Sindicatura de Comptes	42	4	56	6	-	-	108
Comissió Jurídica Assessora	7	-	45	9	-	-	61
<b>TOTAL</b>	<b>76</b>	<b>64</b>	<b>445</b>	<b>323</b>			<b>908</b>
<b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>							
Presidència	418	106	5.948	116	636	-	7.224
Governació	240	351	2.451	162	305	-	3.509
Economia i Finances	184	102	3.199	35	-	-	3.520
Ensenyament	286	401	10.514	396	58	-	11.655
Cultura	204	166	2.489	69	-	-	2.928
Sanitat i Seguretat Social	18	81	1.264	118	-	-	1.481
Política Territorial i Obres Públiques	330	578	1.208	184	-	-	2.300
Agricultura, Ramaderia i Pesca	415	185	1.704	177	-	-	2.481
Treball	471	127	1.032	59	-	-	1.689
Justícia	457	-	8.244	79	-	-	8.780
Indústria i Energia	241	37	673	80	-	-	1.031
Comerç Consum i Turisme	148	52	228	56	-	-	484
Deute	-	-	34	-	-	-	34
Benestar Social	600	137	3.737	96	-	5.022	9.592
Despeses div. departaments	27	27	2.176	-	-	-	2.230
Medi Ambient	50	107	767	46	-	-	970
<b>TOTAL</b>	<b>4.089</b>	<b>2.457</b>	<b>45.668</b>	<b>1.673</b>	<b>999</b>	<b>5.022</b>	<b>59.908</b>
Total obligacions reconegudes-1995	4.165	2.521	46.113	1.996	999	5.022	60.816
Romanents anul·lats-1995	305	204	2.843	117	755	327	4.551
Total obligacions reconegudes-1994	4.248	2.535	47.080	2.777	1.309	234	58.183

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Tal com es dedueix del quadre, la part més important de les despeses reconegudes són les de l'article dedicat a les adquisicions de materials, subministraments i altres, que representen el 76%.

Dins d'aquest article, cal destacar:

- Departament de Presidència, els 1.462 MPTA per promoció cultural i econòmica i 1.281 per publicitat i propaganda.
- Departament d'Ensenyament, els 6.742 MPTA per al funcionament de centres docents públics no universitaris.
- Departament de Justícia, els 4.576 MPTA per al funcionament dels centres

penitenciaris i els 2.347 MPTA per al funcionament de les oficines judicials.

- Departament de Benestar Social, 7.222 MPTA per funcionament de centres col·laboradors i institucions privades.
- La Secció Despeses diversos departaments inclou 1.523 MPTA per despeses del procés electoral al Parlament de Catalunya del 19 de novembre de 1995. Com és preceptiu, la Sindicatura de Comptes ha preparat un informe, de referència 1996/13-SM, sobres les comptabilitats electorals d'aquestes eleccions.

### 1.1.3.3. *Despeses financeres*

El seu detall és el següent:

#### Quadre 1.1.AL

	Deute interior	Deute exterior	Préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	10.214	1.904	49.623	59.837
Modificació de crèdit	11.187	-	3.714	14.901
Crèdit definitiu	21.401	1.904	53.337	74.738
Interessos Endeutament:				
Deute Públic	18.732	-	-	18.732
Deute Públic exterior	-	829	-	829
Préstecs en pessetes	-	-	27.829	27.829
Préstecs en divises	-	-	3.866	3.866
Crèdits de la Tresoreria	-	-	16.778	16.778
Despeses de modificació i cancel·lació	2.669	-	260	2.929
Total obligacions reconegudes-1995	21.401	829	48.733	70.963
Romanents anul·lats 1995	-	1.079	4.604	5.679
Total obligacions reconegudes-1994	11.341	-	43.118	54.459

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

En l'apartat 1.4 es comenta en detall la situació actual i característiques dels crèdits a curt termini de la Tresoreria i de l'Endeutament.

### 1.1.3.4. *Transferències corrents*

Representa el 57% de les obligacions reconegudes del pressupost. El detall dels imports liquidats per departaments i perceptors és:

**Quadre 1.1.AM**

Seccions	Estat	OA Administratius	Seguretat Social	OA Comercials Industrials i Financers	Empreses Públiques Altres	Corporacions Locals	Empreses Privades	Famílies Inst. S. Lucre	Total
Crèdit inicial	709	6.753	545.469	3.117	98.489	203.463	18.130	77.056	953.186
Modif. de crèdits	(204)	970	154	26	14.330	27.653	18.990	15.677	77.596
Crèdit definitiu	505	7.723	545.623	3.143	112.819	231.116	37.120	92.733	1.030.782
<b>ORGANISMES SUPERIORS</b>									
Parlament	-	-	-	-	-	-	-	522	522
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-	522	522
<b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>									
Presidència	101	2.287	-	977	69.964	365	35	5.560	79.289
Governació	-	840	-	-	-	4.880	-	73	5.793
Economia	-	560	-	-	381	-	-	4	945
Ensenyament	-	82	-	-	162	8.414	-	67.072	75.730
Cultura	-	876	-	1.105	2.640	260	1.035	878	6.794
Sanitat i Seguretat Social	-	440	492.278	-	48	-	-	177	492.943
Política Territorial i Obres Públiques	-	431	-	637	9.663	109	136	23	10.999
Agricultura, Ramaderia i Pesca	-	208	-	-	604	7	26	387	1.232
Treball	-	52	-	-	-	547	19.957	4.826	25.382
Justícia	-	252	-	-	1.551	173	-	101	2.077
Indústria i Energia	-	-	-	144	4.060	10	108	375	4.697
Comerç, Consum i Turisme	-	185	-	-	88	36	2	115	426
Participació ens locals	-	-	-	-	-	208.489	-	-	208.489
Benestar Social	-	244	35.171	-	2.843	168	21	1.119	39.566
Despeses div. departaments	-	-	-	-	-	68	200	272	540
Medi Ambient	-	-	-	-	373	271	8	139	791
TOTAL	101	6.457	527.449	2.863	92.377	223.797	21.528	81.121	955.693
Total oblig. reconegudes-1995	101	6.457	527.449	2.863	92.377	223.797	21.528	81.643	956.215
Romanents anul·lats-1995	404	1.266	18.174	280	20.442	7.319	15.592	11.090	74.567
Total oblig. reconegudes-1994	27	6.401	566.870	2.981	101.603	209.334	18.321	79.932	985.469

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Les transferències a les Entitats Gestores de la Seguretat Social representen el 51,5% del total (vegeu apartat 1.1.1.4).

La Secció que recull la participació en els ingressos de l'Estat de les Corporacions Locals, segona en importància, inclou els fons rebuts per als municipis, les diputacions provincials i els municipis que formen part de l'extinta Corporació Metropolitana de Barcelona (vegeu apartat 1.1.1.4).

En el Departament de Presidència s'inclouen les transferències a les Universitats i a la Corporació Catalana de Ràdio i TV, en el d'Ensenyament els concerts educatius amb els centres i en el de Treball les transferències per a formació ocupacional cofinançades pel FSE.

La Sindicatura de Comptes ha emès l'informe de fiscalització 12/96-C sobre subvencions, tant corrents com de capital, del Departament de Medi Ambient per a l'exercici de 1995.

**1.1.3.5. Inversions reals**

Els imports liquidats, classificats per articles, són els següents:

**Quadre 1.1.AN**

Seccions	Terrenys i béns naturals	Edificis i altres construccions	Maquinària, inst. i utillatge	Material transports	Mobiliari i estris	Equip procés dades	Béns d'ús general	Altres immobilitzat material	Immobilitzat immaterial	Total
Crèdit inicial	5.510	27.490	2.234	1.091	2.490	2.204	60.997	11.685	3.347	117.048
Modificació de crèdit	(687)	(320)	(39)	95	488	(156)	4.420	(2.127)	(886)	788
Crèdit definitiu	4.823	27.170	2.195	1.186	2.978	2.048	65.417	9.558	2.461	117.836
<b>ORGANISMES SUPERIORS</b>										
Parlament	-	51	5	5	28	23	-	3	-	115
Consell Consultiu	-	1	-	-	1	7	-	14	-	23
Sindicatura de Comptes	-	-	-	-	1	9	-	-	-	10
<b>TOTAL</b>	-	52	5	5	30	39	-	17	-	148
<b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>										
Presidència	69	1.996	42	13	341	39	179	3	9	2.691
Governació	-	1.454	183	865	88	241	-	1	-	2.832
Economia i Finances	-	2	-	6	18	24	-	1	6	57
Ensenyament	-	12.056	21	-	1.351	178	-	79	-	13.685
Cultura	-	2.699	11	-	67	68	-	621	-	3.466
Sanitat i Seguretat Social	-	-	11	37	2	13	-	15	-	78
Política Territorial i Obres Públiques	3.390	163	317	167	39	132	44.775	3.126	879	52.988
Agricultura, Ramaderia i Pesca	600	670	83	-	157	153	2.127	319	205	4.314
Treball	-	293	48	1	25	32	-	36	-	435
Justícia	361	1.093	541	-	136	116	-	-	-	2.247
Indústria i Energia	-	36	1	-	25	96	-	-	79	237
Comerç, Consum i Turisme	-	47	2	-	9	81	-	-	457	596
Benestar Social	-	622	41	5	104	14	-	3	-	789
Despeses div. departaments	-	-	-	-	-	-	-	-	19	19
Medi Ambient	17	13	54	1	17	48	11	83	-	244
<b>TOTAL</b>	4.437	21.144	1.355	1.095	2.379	1.235	47.092	4.287	1.654	84.678
Total obligacions reconegudes-1995	4.437	21.196	1.360	1.100	2.409	1.274	47.092	4.304	1.654	84.826
Romanents anul·lats-1995	386	5.974	835	86	569	774	18.325	5.254	807	33.010
Total obligacions reconegudes-1994	4.361	26.233	1.768	872	2.744	2.500	46.794	9.017	4.442	98.731

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

El Departament de Política Territorial i Obres Públiques realitza el 62% de les inversions totals, fonamentalment, en concepte de béns d'ús general per infraestructures de la xarxa viària. Del total d'obligacions reconegudes d'aquest capítol, els acomptes liquidats a GISA i REGSA, 29.610 MPTA i 1.375 MPTA, respectivament, representen el 36,5%.

L'altre concepte més important d'aquest capítol, és l'adquisició d'edificis i altres construccions, que inclou, bàsicament, les inversions en centres d'ensenyament, tant per noves construccions com per ampliacions i reformes. També inclou 609 MPTA pel pagament de l'anualitat dels cens emfitèutic establert a favor d'Euroseguros, SA amb motiu de l'adquisició per part de la Generalitat a International Bussines Machines, SA de l'edifici de Via Augusta, 202-226, de Barcelona adscrit al Departament d'Ensenyament.

En l'apartat 1.6 es presenta l'estat demostratiu de la situació de les inversions amb



especificació de la seva incidència comarcal.

En el moment d'elaborar aquest informe la Sindicatura de Comptes està realitzant un treball sobre les despeses d'inversió de 1995 de la Direcció General de Centres Docents del Departament d'Ensenyament.

### 1.1.3.6. *Transferències de capital*

El seu detall per departaments i perceptors és:

**Quadre 1.1.AO**

Seccions	Estat	OA Administratius	Seguretat Social	OA Comercials Industrials i financers	Empreses Públiques i altres	Corporacions Locals	Empreses Privades	Famílies i Institucions s'ànim de lucre	Total
Crèdit inicial	2.143	4.996	24.460	14.695	33.754	18.607	9.158	9.865	117.678
Modificació de crèdit	(1.821)	2.489	3.648	4.514	2.718	7.895	8.439	46.485	74.367
Crèdit definitiu	322	7.485	28.108	19.209	36.472	26.502	17.597	56.350	192.045
<b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>									
Presidència	120	33	-	363	4.862	274	59	2.725	8.436
Governació	-	55	-	-	503	4.620	-	-	5.178
Economia i Finances	-	78	-	-	127	-	-	-	205
Ensenyament	-	2	-	-	-	756	-	140	898
Cultura	-	734	-	6	625	61	31	23	1.480
Sanitat i Seguretat Social	-	17	22.296	-	-	-	-	169	22.482
Política Territorial i Obres Públiques	-	4.126	-	7.502	2.365	2.349	61	4.853	21.256
Agricultura, Ramaderia i Pesca	-	25	-	53	29	506	4.580	28.569	33.762
Treball	-	-	-	35	-	13	57	5	110
Justícia	-	26	-	-	-	-	-	-	26
Indústria i Energia	-	-	-	653	1.574	860	1.467	509	5.063
Comerç, Consum i Turisme	-	43	-	-	827	768	1.087	459	3.184
Benestar Social	-	-	3.473	-	-	245	-	100	3.818
Despeses div. departaments	-	-	-	1.978	-	-	54	568	2.600
Medi Ambient	-	-	-	-	618	137	77	98	930
Total oblig. reconegudes-1995	120	5.139	25.769	10.590	11.530	10.589	7.473	38.218	109.428
Romanents anul·lats-1995	202	2.346	2.339	8.619	24.942	15.913	10.124	18.132	82.617
Total oblig. reconegudes-1994	-	5.106	21.455	15.279	28.112	14.902	7.437	29.862	122.153

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Els Departaments de Sanitat i Seguretat Social, de Política Territorial i Obres Públiques, i d'Agricultura, Ramaderia i Pesca liquiden el 71% de l'import total.

Entre les transferències als Organismes Autònoms Administratius destaquem els 4.122 MPTA del Departament de Política Territorial i Obres Públiques a la Junta d'Aigües.

Les transferències a Organismes Autònoms Comercials, Industrials i Financers inclouen 5.699 MPTA a l'INCASOL i 1.104 MPTA a l'ICC del Departament de Política Territorial i Obres Públiques i 1.703 MPTA a l'ICF i 275 MPTA a l'ICCA de la secció de Despeses diversos departaments.

Entre les transferències a Empreses Públiques i Altres destaquen del Departament

de Presidència, 2.544 MPTA per a les Universitats Catalanes; així com també, 1.326 MPTA a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, i 1.500 MPTA del Departament de Política Territorial i Obres Públiques a Autopistes de Catalunya, SA (AUCAT).

Les transferències a Famílies i Institucions Sense Finalitat de Lucre inclouen 26.553 MPTA del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca per les primes provinents del FEOGA-Garantia i 568 MPTA de la secció de Despeses diversos departaments a la Fundació Catalana per a la Recerca.

### 1.1.3.7. Variació actius financers

El detall de les transaccions realitzades per tipus d'operació és:

**Quadre 1.1.AP**

Empreses	Bestretes al personal	Constitució de dipòsits i fiances	Adquisició d'accions	Aportacions a compte de capital	Total
Crèdit Inicial	94	-	50	12.016	12.160
Modificació de crèdit	157	250	460	378	1.245
Crèdit definitiu	251	250	510	12.394	13.154
LGAI	-	-	-	855	855
CIGESA	-	-	-	299	299
FC de la Generalitat	-	-	-	4.897	4.897
FC de Muntanya i Grans Pendants,SA	-	-	-	397	397
IRTA	-	-	-	425	425
CIDEM	-	-	-	1.166	1.166
IDIADA	-	-	-	1.463	1.463
ICAEN	-	-	-	436	436
REGSA	-	-	490	-	490
Altres	220	250	20	212	702
Total obligacions reconegudes-1995	220	250	510	10.150	11.130
Romanents anul·lats-1995	31	-	-	2.244	2.275
Total obligacions reconegudes-1994	247	-	2.413	10.664	13.324

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Els 250 MPTA de dipòsits constituïts, corresponen a la dotació realitzada a un fons de garantia, finalment adjudicat al Banco Bilbao Vizcaya per l'establiment d'una línia especial de crèdit per a activitats de producció cinematogràfica, d'acord amb allò que autoritzà la Disposició addicional dotzena de la LPGC-95.

L'adquisició d'accions més significativa ha estat la subscripció per part de la Generalitat a càrrec del Departament de Política Territorial i Obres Públiques d'un 100% de l'ampliació de capital de REGSA, per 490 MPTA, durant 1995.

Les aportacions a compte de capital són transferències que incrementen el patrimoni de les diferents entitats que les reben. Els pagaments que han estat transferits a les societats anònimes, s'han realitzat sense que, en la majoria dels

casos, s'hagi acordat l'ampliació de capital.

### 1.1.3.8. Variació passius financers

En aquest capítol s'han comptabilitzat les operacions següents:

#### Quadre 1.1.AQ

	Amortització de deute interior	Amortització de préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	1.700	38.813	40.513
Modificació de crèdit	-	75.217	75.217
Crèdit definitiu	1.700	114.030	115.730
Amortització del deute públic	1.700	-	1.700
Amortització de préstecs a llarg termini:			
En pessetes	-	114.030	114.030
En divises	-	-	-
Total obligacions reconegudes-1995	1.700	114.030	115.730
Romanents anul·lats-1995	-	-	-
Total obligacions reconegudes-1994	3.400	79.087	82.487

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El Deute Públic, l'endeutament a llarg termini i els crèdits a curt termini de la Tresoreria es comenten àmpliament en l'apartat 1.4.

### 1.1.3.9. Obligacions a pagar de l'exercici corrent

A 31 de desembre de 1995 les obligacions reconegudes pendents de pagament generades durant l'exercici corrent eren de 140.911 MPTA, tal com es mostren en el Quadre 1.1.A, classificades per capítols de despeses. El detall d'aquestes obligacions, segons la seva situació de pagament al final de l'exercici era el següent:

#### Quadre 1.1.AR

	1995	1994
Obligacions pendents d'ordenar el pagament	18.238	53.065
Obligacions pendents de pagament efectiu	122.673	194.225
TOTAL	140.911	247.290

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

### 1.1.4. Pressupost per programes

La liquidació del pressupost de despeses de 1995, presentada per la Intervenció General i comparada amb la de 1994, atenent a la classificació per grups de funcions, ha estat la següent:

**Quadre 1.1.AS**

Grups de funcions	Pressupost inicial					Pressupost definitiu					Obligacions reconegudes				
	1995	1994	% Participació		% Var. 95/94	1995	1994	% Participació		% Var. 95/94	1995	1994	% Participació		% Var. 95/94
			95	94				95	94				95	94	
1. Serveis de Caràcter General	98.006	63.564	6	4	54	108.766	71.531	6	4	52	98.158	70.059	6	4	40
2. Protecció Civil i Seguretat Ciutadana	19.232	15.835	1	1	21	20.973	19.036	1	1	10	19.760	18.460	1	1	7
3. Seguretat, protecció i promoció social	76.251	84.485	5	6	(10)	101.880	107.030	5	6	(5)	83.779	88.079	5	5	(5)
4. Producció de béns públics de caràcter social	942.527	925.094	58	60	2	981.421	1.000.543	52	57	(2)	893.939	980.650	53	59	(9)
5. Producció de béns públics de caràcter econòmic	117.727	106.728	7	7	10	142.013	120.858	8	7	18	96.822	106.004	6	6	(9)
6. Regulació econòmica de caràcter general	9.518	11.169	1	1	(15)	12.521	12.246	1	1	2	10.851	11.590	1	1	(6)
7. Regulació econòmica de sectors productius	45.904	44.751	3	3	3	89.504	73.706	5	4	21	67.337	58.726	4	4	15
9. Transferències al sector públic territorial	209.137	190.761	13	12	10	239.149	211.182	13	12	13	226.705	204.459	13	12	11
10. Deute públic	102.311	87.903	6	6	16	192.428	145.440	10	8	32	186.727	136.958	11	8	36
<b>TOTAL</b>	<b>1.620.613</b>	<b>1.530.290</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>6</b>	<b>1.888.655</b>	<b>1.761.572</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>7</b>	<b>1.684.078</b>	<b>1.674.985</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>1</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Cal remarcar que aquesta classificació funcional del pressupost liquidat de despeses no guarda relació amb els pressupostos classificats per programes de les diferents memòries que es presenten acompanyant el projecte de Pressupost. Es tracta d'una classificació automàtica de les partides liquidades per funcions que presenta la Intervenció General amb la liquidació del pressupost final.

De l'anàlisi del quadre anterior es desprèn que la funció de major importància és la corresponent a la producció de béns públics de caràcter social, amb un percentatge de participació respecte el pressupost total de despeses del 53%.

La funció de producció de béns públics de caràcter social centra les seves actuacions en sis àrees diferents: Sanitat, Educació, Habitatge, Urbanisme i Ordenació del territori, Cultura, Benestar, i Altres serveis comunitaris i socials.

Juntament amb la documentació de la liquidació del pressupost de 1995, s'ha inclòs per segona vegada una de les memòries justificatives del cost i rendiment dels Serveis. La memòria presentada correspon als Serveis de Control Financer de la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances per a l'exercici de 1995.

## 1.2. ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS

Inclou tots els drets i obligacions pendents de cobrament o pagament dels exercicis pressupostaris anteriors. La seva evolució durant 1995, ha estat la següent:

### Quadre 1.2.A

	Valors a cobrar	Obligacions a pagar
De l'exercici 1993 i anteriors	36.928	55.795
De l'exercici de 1994	101.076	247.290
Pendants a 31.12.94	138.004	303.085
Anul·lacions netes	(3.197)	(1.161)
Cobraments/pagaments	(73.684)	(229.984)
<b>PENDENTS A 31.12.95</b>	<b>61.123</b>	<b>71.940</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

S'han cobrat els 10.926 MPTA de la liquidació del percentatge de participació de l'Estat de l'any 1994, 6.408 MPTA dels 10.627 MPTA per accions aprovades del FSE i 3.258 MPTA per distribució de primes FEOGA-Garantia que s'havien liquidat anticipadament.

La situació final dels valors a cobrar pendents a 31.12.95, és la següent:

**Quadre 1.2.B**

Concepte	Via voluntària	Via executiva	Total
Capítol I	6.283	2.286	8.569
Capítol II	7.957	7.250	15.207
Capítol III	5.809	2.962	8.771
Capítol IV	27.196	-	27.196
Capítol VII	1.380	-	1.380
<b>TOTAL</b>	<b>48.625</b>	<b>12.498</b>	<b>61.123</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Compte de Rendes Públiques.

L'antiguitat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors a final de 1995, és la següent:

**Quadre 1.2.C**

Exercici	Import
1989 i anteriors	3.129
1990	1.612
1991	3.939
1992	1.969
1993	7.340
1994	53.951
<b>TOTAL</b>	<b>71.940</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

**1.3. COMPTE DE TRESORERIA**

La Tresoreria està constituïda per tots els recursos financers de què disposa l'Administració de la Generalitat, tant per operacions pressupostàries com extrapressupostàries, siguin diners, valors, crèdits o productes de l'endeutament.

Els cabals dels Organismes Autònoms i de les Empreses no s'inclouen perquè tenen tresoreria pròpia, independent de la Tresoreria General, i per tant figuren en els seus propis comptes.

**1.3.1. Disponible**

La distribució del disponible a final de l'exercici és la següent:

**Quadre 1.3.A**

	1995	1994
En el Banc d'Espanya	1.338	3.749
En altres entitats	4.766	3.250
<b>TOTAL</b>	<b>6.104</b>	<b>6.999</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

En aquests saldos no figuren els comptes corrents oberts en els departaments per a la recaptació de taxes (comptes restringits) i per lliuraments de fons a justificar, els quals resten sota control de la Intervenció Delegada, si bé la recaptació i els interessos d'aquests comptes es passen al Pressupost d'Ingressos a mesura que es van traspasant a la Tresoreria General.

El moviment anual del compte de Tresoreria és el que figura en el quadre següent:

**Quadre 1.3.B**

	Ingressos	Pagaments
Saldo inicial a 01.01.1995	6.999	-
Pressupost corrent	1.702.977	1.543.167
Exercicis anteriors	73.684	229.984
Operacions de la Tresoreria:		
Deutors	186.567	186.977
Creditors	2.341.582	2.345.591
Girs i remeses	218.518	218.504
Total Ingressos/pagaments	4.530.327	4.524.223
Saldo final a 31.12.1995		6.104

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

L'Administració de la Generalitat realitza conciliacions bancàries periòdiques. De l'anàlisi d'aquestes conciliacions al final de l'exercici 1995 no es desprèn cap observació destacable.

Els interessos nets cobrats per l'Administració de la Generalitat durant l'exercici 1995, han estat de 955 MPTA, detallats i comparats amb els de l'exercici anterior en el quadre següent:

**Quadre 1.3.C**

	1995	1994
Tresoreria General	691	488
Tresoreries Territorials	264	233
<b>TOTAL</b>	<b>955</b>	<b>721</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

**1.3.2. Operacions de la Tresoreria, comptes deutors**

Recull aquelles operacions realitzades que constitueixen un dret i no tenen contingut pressupostari.

El detall d'aquests comptes és el següent:

**Quadre 1.3.D**

	Saldo inicial	Pagaments	Ingressos	Saldo final
Fons de maniobra	78	6.662	6.495	245
Pagaments avançats línies ajut agrari	-	29.237	29.237	-
Pagament en espècie deutes tributaris	558	219	-	777
Altres deutors	27	150.859	150.835	51
<b>TOTAL</b>	<b>663</b>	<b>186.977</b>	<b>186.567</b>	<b>1.073</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El Fons de maniobra recull els fons lliurats a diversos habilitats de departaments per efectuar pagaments renovables a justificar, d'acord amb l'Ordre d'Economia i Finances de 13 de març de 1989.

Els 777 MPTA que figuren com a pagaments en espècie per deutes tributaris corresponen a l'acceptació per part de la Generalitat durant 1994 i 1995 d'una sèrie d'obres d'art per liquidar deutes tributaris en concepte d'impost sobre successions.

Els altres deutors per operacions de la tresoreria inclouen els moviments anuals de pagaments en tràmit de comptabilització.

**1.3.3. Operacions de la Tresoreria, comptes creditors**

Aquest compte recull totes les retencions fetes en pagaments d'operacions pressupostàries, els ingressos pendents d'aplicació, els dipòsits constituïts, situacions transitòries pendents de pagament o cancel·lació i altres operacions en valors.

El seu moviment durant 1995 ha estat el següent:

**Quadre 1.3.E**

	Saldo inicial	Pagaments	Ingressos	Saldo final
Efectiu	42.256	2.345.591	2.341.582	38.247
Girs i remeses	6	218.504	218.518	20
Valors	63.051	13.712	24.171	73.510
<b>TOTAL</b>	<b>105.313</b>	<b>2.577.807</b>	<b>2.584.271</b>	<b>111.777</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.



El detall dels comptes creditors d'efectiu es detallen en el quadre següent:

**Quadre 1.3.F**

Efectiu	1995	1994
Ingressos duplicats o excessius	46	35
Creditors variis	1.259	1.423
Retencions judicials	50	57
Retrocessió entitats financeres	362	286
Ingressos pendents d'aplicació	438	335
Aportació al patrimoni cultural	12	-
Declaracions pendents aplicació	489	172
Notificacions pendents aplicació	-	-
Talons càrrec pendents aplicació	84	65
Ingressos d'oficines liquidadores pendents aplicació	5	-
Ingressos executiva pendents aplicació	406	995
Objectiu 5B FEDER	107	-
Interessos deute públic	32	34
IRPF	22.931	28.410
Impost sobre la Renda del Capital	2.461	2.108
Drets passius	2.373	2.346
Impuesto General sobre el Tráfico de Empresas	568	579
Quotes obreres Seguretat Social	1.893	1.779
MUFACE (General)	1.265	619
MUFACE (Especial)	13	8
MUNPAL	8	8
Préstecs MUFACE	2	1
Fiances provisionals metàl·lic	189	119
Fiances definitives metàl·lic	1.148	1.121
Dipòsits provisionals	1.835	1.732
Fons garantia activitats produccions cinematogràfiques	254	-
Altres	17	24
<b>TOTAL</b>	<b>38.247</b>	<b>42.256</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

A finals de 1995 restaven pendents de pagament per IRPF, el tercer i quart trimestre de l'exercici, segons un acord formalitzat documentalment amb l'administració tributària estatal.

El ròssec de **Girs i remeses**, 20 MPTA al final de 1995, és producte de la diferència entre els comptes de Remeses entre els serveis territorials. Aquest import representa un saldo pendent d'aplicació al tancament de l'exercici de 1995.

Els comptes creditors de **valors** recullen bàsicament les fiances materialitzades en avals, valors o altres garanties que no siguin en metàl·lic, i les certificacions de descobert pendents de cobrament, que figuren en la Caixa General de Dipòsits i en les caixes de les Tresorereries Territorials, segons el quadre següent:

**Quadre 1.3.G**

Valors	1995	1994
Fiances provisionals	6.680	2.856
Fiances definitives	58.404	54.251
Dipòsits	832	847
Documents en garantia fraccionament	4.755	2.548
Certificats de descobert	2.839	2.549
<b>TOTAL</b>	<b>73.510</b>	<b>63.051</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Les certificacions de descobert a cobrar registrades com valors corresponen únicament a les de la Tresoreria General.

**1.3.4. Romanent de la Tresoreria**

Aquest estat és integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a final d'any.

El seu detall és el següent:

**Quadre 1.3.H**

Concepte	1995	1994
Fons líquids	6.104	6.999
Drets pendents de cobrament:		
De l'exercici corrent	92.021	101.076
D'exercicis anteriors	61.123	36.928
Deutors no pressupostaris	1.073	663
	<b>154.217</b>	<b>138.667</b>
Obligacions pendents de pagament:		
De l'exercici corrent	(140.911)	(247.290)
D'exercicis anteriors	(71.940)	(55.795)
Creditors no pressupostaris	(38.267)	(42.262)
	<b>(251.118)</b>	<b>(345.347)</b>
<b>TOTAL ROMANENT</b>	<b>(90.797)</b>	<b>(199.681)</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

**1.4. COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC**

L'endeutament de la Generalitat està integrat pels imports no vençuts de les Emissions de Deute i els préstecs i crèdits a llarg termini.

**1.4.1. Endeutament a llarg termini**

En el quadre següent figura el moviment de l'any i la situació final:

**Quadre 1.4.A**

	31.12.94	Augments	Amortit- zats	Diferències de canvi	31.12.95
<b>DEUTE PÚBLIC EN PESSETES:</b>					
Llei 28/1984 Pressupost 1984	1.700	-	1.700	-	-
Llei 8/1986 Pressupost 1986	10.000	-	-	-	10.000
Llei 20/1990 Pressupost 1991 i Llei 14/1991	14.250	-	-	-	14.250
Llei 32/1991 Pressupost 1992 i Llei 1/1992	40.000	-	-	-	40.000
Llei 3/1992 Pressupost 1993 i Llei 5/1993	36.957	-	-	-	36.957
Llei 16/1993 Pressupost 1994	49.307	55.193	-	-	104.500
Llei 12/1994 Pressupost 1995	-	97.658	-	-	97.658
<b>Total</b>	<b>152.214</b>	<b>152.851</b>	<b>1.700</b>	<b>-</b>	<b>303.365</b>
<b>DEUTE PÚBLIC EN DIVISES:</b>					
Llei 3/1992 Pressupost 1993 i Llei 5/1993 (500 MFRF)	12.334	-	-	67	12.401
Llei 12/1994 Pressupost 1995 (550 MFRF)	-	14.237	-	(596)	13.641
<b>Total</b>	<b>12.334</b>	<b>14.237</b>	<b>-</b>	<b>(529)</b>	<b>26.042</b>
<b>PRÉSTECS I CRÈDITS EN PESSETES:</b>					
Llei 28/1984 Pressupost 1984	732	-	732	-	-
Llei 29/1984 Pressupost 1985	1.668	-	1.668	-	-
Llei 8/1986 Pressupost 1986	12.667	-	6.667	-	6.000
Llei 1/1987 Pressupost 1987	15.226	-	1.209	-	14.017
Llei 25/1987 Pressupost 1988	11.733	-	1.884	-	9.849
Llei 13/1988 Pressupost 1989	21.887	-	4.227	-	17.660
Llei 9/1990 Pressupost 1990	39.978	-	14.870	-	25.108
Llei 20/1990 Pressupost 1991	37.667	-	13.110	-	24.557
Llei 32/1991 Pressupost 1992 i Llei 1/1992	19.929	-	4.143	-	15.786
Llei 3/1992 Pressupost 1993 i Llei 5/1993	21.000	-	-	-	21.000
Llei 16/1993 Pressupost 1994	115.693	-	55.193	-	60.500
Llei 12/1994 Pressupost 1995	-	126.167	10.350	-	115.817
<b>Total</b>	<b>298.180</b>	<b>126.167</b>	<b>114.053</b>	<b>-</b>	<b>310.294</b>
<b>PRÉSTECS EN DIVISES:</b>					
Llei 32/1991 Pressupost 1992 (79,9 MECUS)	12.924	-	-	(480)	12.444
Llei 32/1991 Pressupost 1992 (65,5 MECUS)	10.597	-	-	(393)	10.204
<b>Total</b>	<b>23.521</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(873)</b>	<b>22.648</b>
<b>TOTAL ENDEUTAMENT</b>	<b>486.249</b>	<b>293.255</b>	<b>115.753</b>	<b>(1.402)</b>	<b>662.349</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Les operacions d'endeutament a llarg termini de l'exercici de 1995 han suposat un ingrés en el pressupost per variacions de passius financers de 293.255 MPTA. Aquestes operacions han estat autoritzades d'acord amb l'article 32 de la LPGC-95, segons l'esquema següent:

**Quadre 1.4.B**

Concepte	Import
Operacions de refinançament:	
De curt termini (article 32.2 i 3)	124.556
De llarg termini (article 32.2)	73.210
Operacions noves (article 32.1, límit 95.500 MPTA)	95.489
<b>Total</b>	<b>293.255</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Del quadre anterior es dedueix, d'una banda que no es depassa el límit establert, 95.500 MPTA, per les operacions noves, que han estat de 95.489 MPTA. Addicionalment, demostra que tampoc s'arriba al límit per refinançament d'operacions a curt termini establert com l'import del deute viu per aquestes operacions al tancament de l'exercici anterior, 164.333 MPTA.

Les característiques de les diferents emissions de **deute públic** dutes a terme durant l'exercici les resumim en els dos quadres següents:

**Quadre 1.4.C: Autoritzades d'acord amb la LPGC-94. Pessetes**

Emissió	Data emissió	Import	Prima emissió	% interès	Pagament interès	Data venciment
D 185/1994	14.11.94	19.159	(1) 96,038%	11,20	Anual	14.11.99
D 185/1994	14.11.94	16.534	(2) 95,732%	11,35	Anual	14.11.99
D 266/1994	16.02.95	19.500	No	12,20	Anual	16.02.05
		55.193				

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

(1) El preu serà de 98,922%, incloent el cupó corregut de 2,884%.

(2) El preu serà de 98,655%, incloent el cupó corregut de 2,923%.

Aquestes tres emissions de deute públic en pessetes van ser autoritzades durant 1994 amb el Decret 185/1994, de 28 de juny i el Decret 266/1994, de 14 de setembre, i han estat instrumentades durant 1995, d'acord amb allò que disposa l'article 32.1 de la LPGC-95.

**Quadre 1.4.D: Autoritzades d'acord amb la LPGC-95. Pessetes i divises**

Emissió	Data	Import	% prima emissió	% interès	Pagament interès	Data venciment
D 49/1995	24.03.95	(1) 14.319	98,815	(2)	Anual	24.03.05
D 129/1995	12.05.95	35.000	No	12,25	Anual	12.05.02
D 129/1995	19.06.95	15.000	No	11,65	Anual	19.06.10
D 241/1995	16.11.95	7.000	No	(3)	Anual	16.11.05
D 241/1995	16.11.95	6.000	No	10,90	Anual	16.11.15
D 322/1995	15.12.95	(4) 20.339	99,364	(5)	Anual	15.12.07
Total pessetes		97.658				

D 49/1995	24.03.95	(6) 14.237	98,815	8,25	Anual	24.03.05
Total divises		14.237				

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

- (1) Inicialment, en aquesta operació es van emetre 1.100 MFRF amb un interès fix al 8,25% anual. Posteriorment, s'han formalitzat dues operacions de permuta financera (swap) de tipus d'interès (de fix a variable) i de divisa (de FRF a PTA), cadascuna d'elles per un import de 275 MFRF. Aquest apartat recull l'import ingressat originalment en PTA d'aquests 550 MFRF.
- (2) Els tipus d'interès variables acordats amb les dues operacions de swap formalitzades són del LIBOR + 0,04%, el primer, i del LIBOR + 0,065%, el segon.
- (3) El tipus d'interès és fix: 10,75%, els cinc primers anys, i, després, 11,2%, fins al final. Sobre aquesta emissió s'ha formalitzat una operació de venda d'opció de permuta financera (swaption) de tipus d'interès (de fix a variable, LIBOR + 0,05%) amb el Credit Suisse, que podrà ser exercitada per aquesta entitat el 14.11.2000.
- (4) Inicialment, en aquesta operació es van emetre 165 MUSD amb un interès fix al 6,375% anual. Posteriorment, s'han formalitzat dues operacions de permuta financera (swap) de tipus d'interès (de fix a variable) i de divisa (de FRF a PTA), cadascuna d'elles per un import de 82,5 MUSD. Aquest apartat recull l'import acordat en PTA dels dos swaps formalitzats, el primer per 10.164 MPTA i el segon per 10.175 MPTA.
- (5) Els tipus d'interès variables acordats amb les dues operacions de swap formalitzades són del LIBOR + 0,5225%, el primer, i del LIBOR + 0,51%, el segon.
- (6) Aquest apartat recull la part de l'emissió inicial de 1.100 MFRF que al tancament de l'exercici es mantenia en divisa, per un import de 550 MFRF, amb un tipus d'interès fix del 8,25%.

Els interessos satisfets durant l'any 1995, per la totalitat del Deute Públic emès i pendent d'amortitzar han estat de 18.732 MPTA, segons es mostra en l'apartat 1.1.3.3.

Els préstecs i crèdits en pessetes, concertats durant 1995 han estat:

**Quadre 1.4.E**

Entitats	Data contracte	Import	Tipus d'interès	Venciment final	Amortitzacions
Caixa de Pensions	16.12.94 (1)	7.667	MIBOR + 0,25%	16.12.04	(2)
Chemical Bank	13.03.95	5.000	10,66% (3)	13.03.00	Al venciment
Banc Crèdit Local	05.04.95	7.000	MIBOR + 0,30%	05.04.07	(4)
BBV	10.07.95	8.000	MIBOR + 0,225%	10.07.03	(5)
Caixa de Catalunya	23.11.95	2.500	MIBOR + 0,25%	23.11.02	(6)
Bancaja	30.11.95	7.000 (7)	MIBOR + 0,225%	30.01.00	Al venciment
BNA	29.03.95	15.000	MIBOR + 0,10% (8)	29.03.98	Al venciment
Sanwa Bank	24.02.95	5.000	MIBOR + 0,30%	24.02.00	Al venciment
Sumitomo	07.06.95	3.000	MIBOR + 0,23% (9)	06.06.01	(10)
Banc Santander	11.07.95	6.000	MIBOR + 0,20%	11.07.01	(11)
Caixa de Pensions	06.07.95	30.000	MIBOR + 0,20%	06.07.03	(12)
Caja Galicia	24.11.95	5.000	MIBOR + 0,20%	24.11.00	Al venciment
Citybank	30.11.95	25.000	LIBOR + 0,125%	30.11.02	(13)
<b>TOTAL</b>		<b>126.167</b>			

(1) Disposició el 14.03.95

(2) 10 semestralitats, amb 4,5 anys de carència.

(3) Si el MIBOR puja per sobre de 11,89% es pagarà MIBOR - 1,14%.

(4) 10 quotes anuals iguals i consecutives, amb 2 anys de carència.

(5) 6 anualitats iguals i consecutives, amb 2 anys de carència.

(6) 20 trimestralitats, iguals i consecutives, amb 2 anys de carència.

(7) Resten pendents de disposar 4.000 MPTA amb una data màxima de disposició de l'11 de gener de 1996.

(8) Línia de crèdit de disponibilitat permanent. Si el saldo mig disposat és superior al 6% del límit del crèdit (40.000 MPTA) s'afegeix 0,025%.

(9) Lligat al contracte hi ha un COLLAR amb un límit màxim, CAP, de 11,50% desactivable al 13,25% i un límit mínim, FLOOR, del 9,30%.

(10) 3 anualitats iguals i consecutives, amb 3 anys de carència.

(11) 8 semestralitats iguals i consecutives, amb 2 anys de carència.

(12) 6 pagaments semestral, iguals i consecutius, amb 4,5 anys de carència.

(13) 7 semestralitats iguals i consecutives, amb 4 anys de carència.

Les diferències de canvi de les operacions en divises entre la data de disposició o tancament de l'exercici anterior i la de tancament de l'exercici corrent han significat una regularització neta de 1.402 MPTA, a favor de la Generalitat. Aquesta diferència es registra, únicament, a la comptabilitat financera com un resultat positiu.

La càrrega financera d'aquest exercici ha estat de 167.009 MPTA incloent-hi 115.753 MPTA, per amortitzacions i 51.256 MPTA per interessos de l'endeutament a llarg termini, sobre el total d'ingressos corrents previstos inicialment en el pressupost, 1.448.676 MPTA, representa un percentatge del 11,5%, inferior als 362.169 MPTA, equivalent al 25% que estableix com a màxim l'article 18, b) del TRLF.

A continuació presentem una estimació de la càrrega financera futura en funció de l'endeutament públic viu a 31.12.95. La part de l'amortització inclou els principals del deute públic i dels préstecs a llarg termini tant en pessetes com en divises. Els interessos han estat estimats considerant, segons casos, el MIBOR de referència al 9,2% per aquelles operacions amb interès variable i el tipus de canvi de l'ECU a 155,717 PTA, últim de l'exercici 1995.

**Quadre 1.4.F**

Exercici	Interessos	Amortitzacions principals	Total
1996	71.328	40.925	112.253
1997	66.277	45.239	111.516
1998	59.331	69.928	129.259
1999	51.445	97.315	148.760
2000	58.834	84.139	142.973
2001	32.115	82.152	114.267
2002	23.335	66.437	89.772
2003	16.468	40.725	57.193
2004	13.681	30.033	43.714
2005	11.099	57.959	69.058
2006	5.059	2.389	7.448
2007	4.837	21.039	25.876
2008	2.735	-	2.735
2009	2.725	-	2.725
2010	2.717	15.000	17.717
2011	917	3.069	3.986
2012	654	-	654
2013	654	-	654
2014	654	-	654
2015	654	6.000	6.654
<b>TOTAL</b>	<b>425.519</b>	<b>662.349</b>	<b>1.087.868</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Aquesta estimació, segons estableix l'article 36 del TRLF, s'hauria d'incloure en l'estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs.

#### 1.4.2. Endeutament a curt termini

Al final de l'exercici 1995 s'ha imputat com a ingressos pressupostaris la variació neta d'aquestes operacions experimentada durant l'any, que ha representat un increment de 24.666 MPTA, al passar de 164.333 MPTA a 188.999 MPTA.

A 31 de desembre de 1995 hi havia formalitzades un total de 75 operacions de tresoreria a curt termini per atendre les necessitats transitòries de la Tresoreria, per import de 195.749 MPTA de les quals s'havien disposat 73, per un total de 188.999 MPTA.

En el quadre següent es detalla el moviment anual d'aquestes operacions:

**Quadre 1.4.G**

	1995	1994
Saldo pendent a l'inici de l'exercici	164.333	140.361
Disposats	362.224	352.214
Amortitzats	(337.558)	(328.242)
<b>PENDENTS A FINAL DE L'EXERCICI</b>	<b>188.999</b>	<b>164.333</b>
Crèdits a curt termini	173.687	154.897
Pagarés de la Tresoreria	15.312	9.436
<b>TOTAL</b>	<b>188.999</b>	<b>164.333</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

L'import pendent d'amortitzar dels crèdits a curt termini a 31 de desembre de 1995 era de 173.687 MPTA. En general aquestes operacions han estat contractades amb un tipus d'interès variable en funció del MIBOR més un diferencial que oscil·la entre el 0,225% i el 0,3%.

L'any 1994 es va iniciar l'emissió de pagarés de la Tresoreria a curt termini mitjançant el sistema de subhastes, d'acord amb l'Ordre del Conseller d'Economia i Finances de 23 de juny de 1994. Durant l'exercici 1995, continuant amb aquesta pràctica, s'han adjudicat, en 22 subhastes, un import nominal total de 28.901 MPTA, que han representat un ingrés líquid de 27.464 MPTA. L'import pendent d'amortitzar per pagarés de la Tresoreria (valor nominal), a 31 de desembre de 1995, era de 16.301 MPTA i inclou 989 MPTA per interessos fins al seu venciment.

Els interessos satisfets per totes les operacions a curt termini durant 1995, incloent-hi els crèdits i els pagarés vençuts, han estat de 16.778 MPTA, tal com s'ha indicat en l'apartat 1.1.3.3.

Els crèdits a curt termini amortitzats durant 1995 per refinançament amb préstecs a llarg termini han estat de 124.556 MPTA.

Segons l'article 32.5 de la LPGC-95, el límit màxim d'endeutament viu a curt termini per aquest tipus d'operacions, calculat com el 12% de l'estat de despeses del pressupost per a 1995, era de 194.474 MPTA. Malgrat que a final de l'exercici aquest límit no ha estat sobrepassat, va ser excedit en 3.097 MPTA i 7.109 MPTA, respectivament, durant els mesos de febrer i novembre.

**1.5. RESULTAT DE L'EXERCICI**

A continuació es presenten els diferents estats que reflecteixen el resultat de l'exercici.



**1.5.1. Saldos de l'execució del pressupost per obligacions i drets reconeguts i per pagaments i ingressos efectuats**

**Quadre 1.5.A**

	Liquidats/ reconeguts	Cobraments/ pagaments
Operacions corrents:		
Drets liquidats	1.393.536	1.332.758
Obligacions reconegudes	(1.362.964)	(1.286.679)
Total	30.572	46.079
Operacions de capital:		
Drets liquidats	83.291	52.048
Obligacions reconegudes	(194.254)	(132.334)
Total	(110.963)	(80.286)
<b>LIQUIDACIÓ OPERACIONS REALS</b>	<b>(80.391)</b>	<b>(34.207)</b>
Actius financers:		
Drets liquidats	250	250
Obligacions reconegudes	(11.130)	(8.424)
Total	(10.880)	(8.174)
Passius financers		
Drets liquidats	317.921	317.921
Obligacions reconegudes	(115.730)	(115.730)
Total	202.191	202.191
<b>LIQUIDACIÓ OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>191.311</b>	<b>194.017</b>
<b>TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST</b>	<b>110.920</b>	<b>159.810</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General

**1.5.2. Dèficit o superàvit de Tresoreria per operacions pressupostàries, incloent-hi els que corresponen a l'exercici vigent i als anteriors**

**Quadre 1.5.B**

	Total
Liquidació pressupost:	
Per operacions reals	(80.391)
Per operacions financeres	191.311
Total	110.920
Modificació per anul·lació operacions exercicis anteriors:	
De drets	(3.197)
D'obligacions	1.161
Total	(2.036)
<b>TOTAL LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI</b>	<b>108.884</b>
<b>ROMANENT D'EXERCICIS ANTERIORS</b>	<b>(199.680)</b>
<b>ROMANENT DE TRESORERIA</b>	<b>(90.796)</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

### 1.5.3. Variació d'actius i passius de la hisenda de la Generalitat, derivada de les operacions corrents i de capital

a) Segons comptes patrimonials

#### Quadre 1.5.C: Quadre de variacions

	ACTIU	
	Increment	Disminució
Fix:		
Inversions reals	82.795	-
Inversions en actius financers	10.880	-
Total	93.675	-
Circulant:		
Variació neta de Tresoreria	-	895
Variació dels drets:		
- De pressupost corrent	-	9.054
- De pressupostos anteriors	24.195	-
- D'operacions de Tresoreria	410	-
Total	24.605	9.949
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>118.280</b>	<b>9.949</b>
	PASSIU	
	Increment	Disminució
Fix:		
Préstecs i deute a llarg termini	202.191	-
Total	202.191	-
Circulant:		
Variació de les obligacions:		
- De pressupost corrent	-	106.378
- De pressupostos anteriors	16.144	-
- D'operacions de Tresoreria	-	3.994
Total	16.144	110.372
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>218.335</b>	<b>110.372</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

**Quadre 1.5.D: Anàlisi del quadre de variacions**

	Imports
Increment d'actiu	24.605
Disminució de passiu	110.372
<b>VARIACIONS POSITIVES DEL CIRCULANT</b>	<b>134.977</b>
Disminució d'actiu	(9.949)
Increment de passiu	(16.144)
<b>VARIACIONS NEGATIVES DEL CIRCULANT</b>	<b>(26.093)</b>
<b>LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI</b>	<b>108.884</b>
Increment d'actius	93.675
<b>VARIACIONS POSITIVES DEL FIX</b>	<b>93.675</b>
Increment de passius	(202.191)
<b>VARIACIONS NEGATIVES DEL FIX</b>	<b>(202.191)</b>
<b>INCREMENT PATRIMONIAL FIX</b>	<b>(108.516)</b>
<b>INCREMENT NET PATRIMONIAL</b>	<b>368</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

b) Segons comptes diferencials.

**Quadre 1.5.E: Quadre de variacions**

	Disminució patrimonial	Increment patrimonial
Drets liquidats per operacions corrents	-	1.393.536
Obligacions reconegudes per operacions corrents	1.362.964	-
<b>RESULTAT PER OPERACIONS CORRENTS</b>		<b>30.572</b>
Transferències de capital rebudes		81.260
Transferències de capital donades	109.428	
<b>RESULTAT PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>	<b>28.168</b>	
Anul·lació de drets d'exercicis anteriors	3.197	
Anul·lació d'obligacions d'exercicis anteriors	-	1.161
<b>RESULTAT PER ANUL·LACIONS</b>	<b>2.036</b>	
<b>VARIACIÓ PATRIMONIAL</b>	<b>-</b>	<b>368</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

**1.6. ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL**

La distribució del total de la inversió en les comarques de Catalunya, classificada per Seccions pressupostàries és la que segueix:

## Quadre 1.6.A

COMARQUES	Parlament	Presidència	Governació	Economia	Ensenyament	Cultura	Sanitat i SS	Política Ter. i OP	Agricultura	Treball	Justícia	Indústria	Comerç	Consell Consultiu	Sindi. Comptes	Benestar Social	Medi Ambient	Div. Dep.	Total
Alt Camp	-	-	-	-	23	1	-	435	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	459
Alt Empordà	-	-	-	-	253	79	-	562	73	12	8	-	-	-	-	-	-	-	987
Alt Penedès	-	-	-	-	51	5	-	46	1	-	2	-	-	-	-	2	-	-	107
Alt Urgell	-	-	-	-	1	-	-	113	26	-	-	-	-	-	-	1	-	-	141
Alta Ribagorça	-	-	-	-	5	-	-	25	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	79
Anoia	-	2	-	-	382	19	-	372	2	-	-	-	-	-	-	99	-	-	876
Bages	-	-	-	-	449	26	-	816	21	-	-	-	7	-	-	4	-	-	1.323
Baix Camp	-	-	-	-	253	11	-	1.130	44	-	21	-	-	-	-	-	2	-	1.461
Baix Ebre	-	-	29	-	246	3	-	420	57	-	-	-	-	-	-	2	-	-	757
Baix Empordà	-	-	-	-	126	-	-	937	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.079
Baix Llobregat	-	190	2	-	2.179	-	-	881	17	-	29	-	2	-	-	29	6	-	3.335
Baix Penedès	-	-	-	-	75	-	-	39	-	-	1	-	-	-	-	4	-	-	119
Barcelonès	-	583	2.077	57	1.863	2.067	78	3.432	659	355	732	222	560	-	-	434	140	13	13.272
Berguedà	-	2	101	-	20	-	-	101	26	-	-	-	-	-	-	1	-	-	251
Cerdanya	-	-	-	-	14	-	-	14	84	-	-	-	-	-	-	-	-	-	112
Conca Barberà	-	-	4	-	11	-	-	23	53	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91
Garraf	-	-	-	-	166	-	-	437	5	2	1	-	-	-	-	-	-	-	611
Garrigues	-	-	-	-	1	2	-	26	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36
Garrotxa	-	-	-	-	283	-	-	137	4	-	-	-	-	-	-	-	34	-	458
Gironès	-	729	-	-	228	90	-	414	1	2	15	3	1	-	-	20	10	-	1.513
Maresme	-	5	-	-	722	12	-	451	81	-	29	-	1	-	-	-	3	-	1.304
Montsià	-	-	-	-	410	1	-	12	131	-	-	-	-	-	-	-	11	-	565
Noguera	-	-	-	-	2	2	-	547	20	-	1	-	-	-	-	63	-	-	635
Osona	-	-	33	-	223	56	-	655	-	-	36	-	-	-	-	-	-	-	1.003
Pallars Jussà	-	-	-	-	31	-	-	226	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	278
Pallars Sobirà	-	1	-	-	61	-	-	99	33	-	-	2	-	-	-	-	-	-	196
Pla Urgell	-	-	-	-	13	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15
Pla Estany	-	-	-	-	133	6	-	198	23	-	-	-	-	-	-	-	3	-	363
Priorat	-	-	-	-	1	14	-	37	202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	254
Ribera d'Ebre	-	-	1	-	62	2	-	141	1	-	-	-	-	-	-	-	2	-	209
Ripollès	-	-	132	-	2	-	-	1.125	7	-	-	-	7	-	-	-	-	-	1.273
Segarra	-	-	-	-	11	-	-	153	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	172
Segrià	-	441	37	-	408	2	-	216	65	3	734	4	1	-	-	53	1	-	1.965
Selva	-	-	240	-	390	-	-	728	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.362
Solsonès	-	-	-	-	-	1	-	277	9	-	87	-	-	-	-	-	-	-	374
Tarragonès	-	541	7	-	486	13	-	1.059	9	55	30	4	-	-	-	3	-	-	2.207
Terra Alta	-	-	1	-	41	1	-	176	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	245
Urgell	-	-	-	-	37	1	-	109	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	147
Vall d'Aran	-	-	-	-	1	-	-	54	1	4	-	-	-	-	-	-	-	-	60
Vallès Occidental	-	-	60	-	1.258	397	-	1.207	16	-	41	1	4	-	-	58	-	-	3.042
Vallès Oriental	-	-	20	-	669	1	-	945	6	-	415	-	-	-	-	-	3	-	2.059
<b>TOTAL COMARCALITZAT</b>	-	<b>2.494</b>	<b>2.744</b>	<b>57</b>	<b>11.590</b>	<b>2.812</b>	<b>78</b>	<b>18.776</b>	<b>1.809</b>	<b>433</b>	<b>2.182</b>	<b>236</b>	<b>583</b>	-	-	<b>773</b>	<b>215</b>	<b>13</b>	<b>44.795</b>
<b>TOTAL NO COMARCALITZAT</b>	<b>116</b>	<b>196</b>	<b>88</b>	-	<b>2.097</b>	<b>653</b>	-	<b>34.212</b>	<b>2.506</b>	-	<b>67</b>	-	<b>12</b>	<b>23</b>	<b>10</b>	<b>17</b>	<b>29</b>	<b>5</b>	<b>40.031</b>
<b>TOTAL</b>	<b>116</b>	<b>2.690</b>	<b>2.832</b>	<b>57</b>	<b>13.687</b>	<b>3.465</b>	<b>78</b>	<b>52.988</b>	<b>4.315</b>	<b>433</b>	<b>2.249</b>	<b>236</b>	<b>595</b>	<b>23</b>	<b>10</b>	<b>790</b>	<b>244</b>	<b>18</b>	<b>84.826</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: DG de Programació Econòmica.

**1.7. ESTAT DE COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS**

Aquest estat integra els compromisos de despeses amb un abast plurianual, autoritzats d'acord amb l'article 36 del TRLF, destinats a inversions reals en la seva major part, tal com es detalla per anys i per conceptes en el quadre següent:

**Quadre 1.7.A**

Exercicis	Compres béns corrents	Transferències corrents	Inversions reals	Transferències capital	Total
1996	665	576	68.316	12.584	82.141
1997	408	357	55.403	13.009	69.177
1998	213	-	41.438	9.686	51.337
1999	21	-	38.342	3.055	41.418
<b>TOTAL</b>	<b>1.307</b>	<b>933</b>	<b>203.499</b>	<b>38.334</b>	<b>244.073</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El detall per seccions i anys es mostra a continuació:

**Quadre 1.7.B**

Seccions	1996	1997	1998	1999	Total
Presidència	6.624	12.450	9.209	2.925	31.208
Governació	3.083	183	192	-	3.458
Economia i Finances	187	207	-	-	394
Ensenyament	9.559	2.955	626	125	13.265
Cultura	4.772	846	301	296	6.215
Política Territorial i Obres Públiques	52.304	48.508	38.386	36.051	175.249
Agricultura, Ramaderia i Pesca	2.685	2.272	2.161	2.000	9.118
Justícia	1.440	1610	377	21	3.448
Indústria i Energia	597	99	85	-	781
Comerç, Consum i Turisme	358	17	-	-	375
Benestar Social	498	30	-	-	528
Medi Ambient	34	-	-	-	34
<b>TOTAL</b>	<b>82.141</b>	<b>69.177</b>	<b>51.337</b>	<b>41.418</b>	<b>244.073</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Aquest estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs no inclou els conceptes següents:

- Censos emfitèutics subscrits per dues operacions d'adquisició d'edificis, per un import estimat de 15.000 MPTA en 19 anys.
- Càrrega financera futura estimada per l'endeutament a llarg termini de la Generalitat, per un import de 1.087.868 MPTA (vegeu apartat 1.4.1).

### 1.8. ESTAT DE MOVIMENT I SITUACIÓ D'AVALS

També s'acompanyen dos estats, rebuts d'acord amb l'article 80.4 del TRLF, que fan referència als avals atorgats per la Generalitat.

En primer lloc, es presenten els avals formalitzats durant l'exercici, autoritzats d'acord amb els articles 31 i 32 de la LPGC-95, que han estat els següents:

#### Quadre 1.8.A

Entitat	Formalitzat	Venciment
Regs de Catalunya, SA	1.000	20.12.03
Centre de Telecomunicacions	1.000	07.11.04
Junta de Sanejament	9.000 (1)	06.06.03
Junta de Sanejament	1.000	21.06.00
Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	11.379 (1)	06.04.03
Consorti Conces. Aigües Aj. Ind. Tarragona	2.850 (1)	09.02.05
Ferrocarrils de la Generalitat	4.671 (1)	19.06.05
IDIADA	525 (2)	20.11.03
IDIADA	525 (2)	30.03.03
<b>TOTAL</b>	<b>31.950</b>	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

- (1) Part d'aquests avals són renovacions amb motiu de la substitució d'operacions d'endeutament durant l'exercici 1995, per obtenir un cost menor de la càrrega financera.
- (2) Aquests imports corresponen a avals autoritzats a l'article 34.11 de la Llei 3/1992, del 28 de desembre, de pressupostos per a l'any 1993 i que la LPGC-95 autoritzà instrumentar-los l'any 1995.

Els avals concedits per la Generalitat reporten a favor d'aquesta la comissió que per a cada operació determina el Govern, a proposta del Conseller d'Economia i Finances. Aquesta comissió acostuma a ésser del 0,5% sobre l'import de l'aval formalitzat. El total comptabilitzat aquest exercici per aquest tipus de comissions ha estat de 164 MPTA (vegeu apartat 1.1.1.5), incloent-hi 6 MPTA corresponents a avals formalitzats a finals de l'exercici anterior.

En segon lloc, es presenta l'estat que recull el moviment i l'import del risc potencial (capital i interessos, segons casos) per avals concedits, normalment davant d'institucions bancàries o d'estalvi, per operacions de crèdit a favor de tercers.

#### Quadre 1.8.B

Tipus	Risc a 31.12.94	Disminucions		Avals formalitzats	Risc a 31.12.95
		Pagaments Generalitat	Baixes		
CARIC-1r Aval	44	-	-	-	44
CARIC-2n Aval	3	-	-	-	3
Consell Executiu	31	7	(2)	-	26
Llei o Decret	62.098	2	5.642	2.850	59.304
Empreses Públiques	122.469	-	15.258	29.100	136.311
<b>TOTAL</b>	<b>184.645</b>	<b>9</b>	<b>20.898</b>	<b>31.950</b>	<b>195.688</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Els pagaments que la Generalitat ha realitzat com avalista durant 1995 corresponen a Cooperativa Comarcal d'Avicultura de Reus i Port de Mataró, SA per 7 i 2 MPTA, respectivament.

Les baixes produïdes durant 1995 corresponen, principalment, als imports amortitzats pels titulars dels préstecs al seu venciment i a variacions del risc pels canvis de la cotització de les operacions d'aval sobre préstecs en divises.

Els 2 MPTA de baixes de signe positiu corresponen a una regularització en alta del risc pel reconeixement d'una quota d'un préstec avalat per la Generalitat que es va donar de baixa automàticament a la seva data de venciment a finals de 1994.

A 31.12.95 hi havia 147 MPTA d'imports reclamats formalment per al seu pagament a la Generalitat de Catalunya, que no han estat pagats per trobar-se en tràmit i que no formen part d'aquest estat de risc.

Aquest exercici s'ha recuperat un total de 25 MPTA per pagaments realitzats en exercicis anteriors que corresponen a Joaquim Iranzo, SA, 1 MPTA; La Metalúrgica Textil, SA, 14 MPTA; i la Cooperativa Comarcal d'Avicultura de Reus, 10 MPTA.

### **1.9. COMPTABILITAT FINANCERA-PATRIMONIAL**

L'Ordre del Conseller d'Economia i Finances de 10 de desembre de 1991, va implantar a l'Administració de la Generalitat el Pla General de Comptabilitat Pública. Provisionalment, l'estructura i el pla de comptes adoptat va ser l'establert per a l'Estat en l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 14 d'octubre de 1981.

El sistema emprat per al registre de les operacions en la comptabilitat, que anomenem financera-patrimonial per diferenciar-la de la pressupostària, es realitza automàticament, partint de les dades de la comptabilitat pressupostària, mitjançant unes taules de conversió o equivalència elaborades per la Intervenció General i per CIGESA. Aquestes taules transformen els assentaments de la comptabilitat pressupostària en assentaments de partida doble de la comptabilitat financera-patrimonial. Addicionalment, al final de l'exercici s'introdueixen directament aquells assentaments d'operacions que tenen transcendència patrimonial, però no efecte pressupostari, com; per exemple, les amortitzacions de l'immobilitzat o les periodificacions dels interessos de l'endeutament.

Els canvis de criteris de valoració i les novetats més significatives que s'han produït durant 1995 es comenten a continuació.

Tots els organismes autònoms administratius han formulat Balanç de Situació i Compte de Resultats, això ha permès obtenir un valor patrimonial que s'inclou en l'actiu financer del Balanç de la Generalitat substituint la quantitat que figurava

anteriorment alçada d'acord amb les transferències de capital efectuades. S'ha modificat el percentatge d'amortització dels edificis i d'altres construccions, del 5% al 2% anual, i el percentatge utilitzat per calcular la previsió per a obres i reparacions de les infraestructures d'ús general, del 2% a l'1% anual. D'altra banda s'ha dotat com a provisió per riscos i despeses financeres meritades i no liquidades, el 3% del total capítol III del pressupost de despeses de l'exercici 1995, al 1994 es va calcular com el 2%.

Cal destacar que amb l'Ordre de 28 d'agost de 1996, s'ha aprovat el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya que serà d'aplicació íntegra a partir de l'1 de gener de 1996 a l'Administració de la Generalitat i als Organismes Autònoms Administratius.

Transcrivim a continuació el Balanç de Situació a 31 de desembre de 1995 i el Compte de Resultats de l'exercici de 1995 presentats, d'acord amb els criteris vigents a 31 de desembre de 1995, i les xifres comparatives de 1994. En l'apartat de les notes es comenta en detall el contingut i els principis de valoració que han estat considerats durant l'any 1995.



### 1.9.1. Balanç de Situació i Compte de Resultats

**Quadre 1.9.A: Balanç de Situació. Exercicis de 1995 i 1994**

ACTIU	1995	1994
<b>IMMOBILITZAT</b>		
Inversions destinades a l'ús general (Nota a)	368.139	309.820
Immaterial (Nota b)	12.205	6.210
Material (Nota c)	368.435	348.840
Inversions financeres permanents (Nota d)	346.673	267.282
Total	1.095.452	932.152
<b>DESPESES A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS</b>		
Despeses financeres d'altres deutes (Nota b)	6.461	-
Total	6.461	-
<b>CIRCULANT</b>		
Deutors pressupostaris:		
De l'exercici corrent	92.021	101.076
D'exercicis anteriors	61.123	36.928
Deutors no pressupostaris	296	107
Inversions financeres temporals (Nota e)	65	74
Tresoreria	6.104	6.999
Total	159.609	145.184
RESULTAT DE L'EXERCICI (Nota g)	15.563	40.237
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>1.277.085</b>	<b>1.117.573</b>

PASSIU	1995	1994
<b>FONS PROPIS</b>		
Patrimoni (Nota d)	188.322	126.676
Resultats exercicis tancats	(98.275)	(58.038)
Total	90.047	68.638
<b>PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>		
Provisió per riscos i despeses (Nota f)	2.311	1.235
Total	2.311	1.235
<b>CREDITORS A LLARG TERMINI</b>		
Deute:		
Deute Públic en PTA	303.365	152.214
Deute Públic en divises	26.042	12.334
Préstecs a llarg termini en PTA	310.294	298.157
Préstecs a llarg termini en divises	22.648	23.521
Creditors no pressupostaris per infraestructures (Nota a)	70.003	51.795
Proveïdors immobilitzat a llarg termini (Nota b)	12.512	-
Total	744.864	538.021
<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>		
Creditors pressupostaris:		
Oblig. pendents de pagament exercici corrent	140.911	247.290
Oblig.pendents de pagament exercicis anteriors	71.940	55.795
Creditors no pressupostaris:		
Administracions públiques	30.238	35.244
Fiances i dipòsits	4.603	4.045
Altres creditors no pressupostaris	3.172	2.972
Operacions tresoreria a curt termini	188.999	164.333
Total	439.863	509.679
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>1.277.085</b>	<b>1.117.573</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia en base als presentats per la Intervenció General. Vegeu notes en l'apartat 1.9.2.

**Quadre 1.9.B: Compte de Resultats. Exercicis de 1995 i 1994**

DEURE-DESPESES	1995	1994
<b>DESPESES GESTIO ORDINARIA</b>		
Personal:		
Sous i salaris	249.686	236.763
Càrregues socials	29.555	25.565
Prestacions socials	634	629
Altres despeses de gestió:		
Serveis exteriors	55.838	55.333
Tributs	350	73
Amortitzacions	23.448	30.451
Financeres	71.681	55.694
Variació de les provisions d'inversions financeres	8.645	3.965
Diferències negatives de canvi	-	(110)
<b>Total</b>	<b>439.837</b>	<b>408.363</b>
<b>TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>		
Corrents	956.215	985.470
De capital (Nota d)	93.697	101.768
<b>Total</b>	<b>1.049.912</b>	<b>1.087.238</b>
<b>PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES</b>		
Anul·lació drets d'altres exercicis	3.197	3.284
<b>Total</b>	<b>3.197</b>	<b>3.284</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1.492.946</b>	<b>1.498.885</b>

HAVER-INGRESSOS		
<b>VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS</b>		
Vendes	186	122
Prestació de serveis	940	43.820
<b>Total</b>	<b>1.126</b>	<b>43.942</b>
<b>INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>		
Tributaris:		
Impostos directes	60.389	64.681
Impostos indirectes	122.501	120.365
Altres	41.022	-
<b>Total</b>	<b>223.912</b>	<b>185.046</b>
<b>ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>		
Reintegraments	465	554
Altres ingressos de gestió	2.903	4.072
Altres interessos i ingressos assimilats	5.365	725
Diferències positives de canvi	1.402	-
<b>Total</b>	<b>10.135</b>	<b>5.351</b>
<b>TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>		
Corrents	1.159.789	1.180.450
De capital	81.260	42.943
<b>Total</b>	<b>1.241.049</b>	<b>1.223.393</b>
<b>BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS</b>		
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.161	916
<b>Total</b>	<b>1.161</b>	<b>916</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (Nota g)</b>	<b>15.563</b>	<b>40.237</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1.492.946</b>	<b>1.498.885</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia en base a la presentada per la Intervenció General. Vegeu Notes en l'apartat 1.9.2.

Nota: Hem reclassificat algunes xifres de l'exercici 1994 seguint els criteris emprats en l'exercici 1995.

**1.9.2. Notes al Balanç de Situació i al Compte de Resultats**

A continuació s'exposa la composició dels conceptes dels estats comptables que no han estat comentats en la liquidació del Compte.

## a) Inversions destinades a l'ús general

Inclou aquelles inversions en béns que siguin de domini públic i utilitzables directament pels ciutadans sense més restriccions que les derivades de la política administrativa.

El seu detall és el següent:

**Quadre 1.9.C**

	1995	1994
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	412.926	357.194
Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs	51.357	41.788
Patrimoni històric cultural	5.230	3.954
Provisions per a obres i reparacions	(101.374)	(93.116)
<b>TOTAL</b>	<b>368.139</b>	<b>309.820</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Les **infraestructures i béns destinats a l'ús general** inclouen totes les inversions realitzades per la Generalitat des de l'any 1981, primer exercici del qual es disposa d'arxiu informàtic, registrades pressupostàriament en l'article 66. La xifra resultant és ajustada cada exercici pels acomptes efectuats a GISA i REGSA, amb motiu de les obres d'aquesta naturalesa que realitzen.

Les **infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs** recullen el cost de les obres certificades fins a 31.12.95 dels projectes encarregats a GISA i REGSA. Les certificacions comunicades durant l'exercici de 1995 han estat de 47.055 MPTA i 5.337 MPTA, respectivament. L'import de les obres d'infraestructures finalitzades durant l'any 1995 és de 42.824 MPTA.

El **patrimoni històric cultural**, correspon a l'import calculat a 31.12.92 per la Direcció General de Patrimoni segons el seu inventari dels béns mobles d'especial valor i les altes produïdes en el període 1993-1995. Addicionalment, inclouen 776 MPTA, que corresponen al compte de deutors no pressupostaris per cobraments en espècie d'obres d'art de liquidacions de l'impost sobre successions, d'acord amb el procediment establert.

Les **provisions per a obres i reparacions** recullen l'amortització, linealment calculada en un 2% anual, de les infraestructures i els béns destinats a l'ús general, sense incloure les que es troben en curs, ni el patrimoni històric cultural.

Els **creditors no pressupostaris per infraestructures** representa l'import pendent de pagament per les obres en curs realitzades per GISA i REGSA. Del total d'obres realitzades durant l'exercici 1995, 153.354 MPTA, s'han descomptat els pagaments realitzats a compte que sumen un total de 83.351 MPTA.

#### Quadre 1.9.D

	1995	1994
Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	(153.354)	(100.962)
A compte per infraestructures i béns destinats a l'ús general	83.351	49.167
<b>TOTAL</b>	<b>(70.003)</b>	<b>(51.795)</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

#### b) Immobilitzat immaterial

El saldo d'aquest compte recull, com a part més significativa, el valor dels estudis i projectes realitzats des de l'any 1992, que no es consideren com a més valor de cost de les obres, comptabilitzats pressupostàriament dintre del capítol d'Inversions reals com a immobilitzat immaterial. Al 1995 s'han inclòs 5.000 MPTA per l'adquisició, formalitzada a l'exercici de 1994, de l'edifici de Via Augusta pel Departament d'Ensenyament en règim de cens emfitèutic redimible als 20 anys i 1.749 MPTA per l'adquisició, al mes de març de 1995, d'una concessió administrativa amb data de termini del 6.12.2019, per la utilització de l'edifici on s'ha instal·lat el Museu d'Història de Catalunya depenent del Departament de Cultura.

El seu detall és:

#### Quadre 1.9.E

	1995	1994
Estudis, projectes i altre immobilitzat immaterial	11.449	9.795
Béns en règim de cens emfitèutic	5.000	-
Concessions administratives	1.749	-
Amortització acumulada	(5.993)	(3.585)
<b>TOTAL</b>	<b>12.205</b>	<b>6.210</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

L'import registrat pendent de pagament a 31 de desembre de 1995, per l'operació del cens emfitèutic era d'11.012 MPTA, corresponent a una quota anual de 609 MPTA (principal i interessos) durant 18 anys. Per l'adquisició de la concessió administrativa l'import pendent era de 1.500 MPTA, que correspon a la subrogació de la Generalitat en la posició creditora d'un préstec amb garantia hipotecària amb venciment definitiu al 31 de març de 1999 que existeix sobre la concessió. Aquests dos imports es mostren en el passiu del Balanç de Situació en l'apartat de Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini per un total de 12.512 MPTA.

La diferència entre els 5.000 MPTA del valor al comptat de l'edifici adquirit amb l'operació de cens emfitèutic i els 12.179 MPTA dels pagaments totals a realitzar fins la data de redempció, 7.179 MPTA, s'han registrat durant 1995 com a Despeses financeres d'altres deutes al Balanç de Situació. D'aquest compte, a final de l'exercici, s'han traspassat al Compte de Resultats un total de 718 MPTA, per l'import dels interessos diferits meritats durant l'exercici de 1995.

El coeficients d'amortització lineal aplicats a elements de l'immobilitzat immaterial durant l'exercici de 1995 són:

**Quadre 1.9.F**

	%
Estudis, projectes i altres	20
Béns en règim de cens emfitèutic	1
Concessions administratives	4

c) Immobilitzat material

És compon del conjunt d'elements patrimonials tangibles i d'ús privatiu, que s'utilitzen d'una manera continuada en l'activitat de la Generalitat.

A continuació presentem el seu detall:

**Quadre 1.9.G**

	1995	1994
Terrenys i béns materials	13.052	8.617
Edificis i altres construccions	279.918	263.244
Maquinària, instal·lacions i utillatge	5.136	3.835
Mobiliari	62.035	59.627
Vehicles	10.031	8.879
Equips per processos d'informació	6.658	5.383
Altres immobilitzat material	22.392	18.337
Amortització acumulada	(30.787)	(19.082)
<b>TOTAL</b>	<b>368.435</b>	<b>348.840</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo a 31.12.1995 de les partides que componen l'immobilitzat material inclou, d'una banda, el valor d'aquests béns a 31.12.92, segons un informe de la Direcció General del Patrimoni, així com les altes i baixes produïdes durant el període 1993-1995 obtingudes dels articles corresponents del capítol VI del pressupost.

L'any 1995 s'han registrat com a baixes més significatives els 2.000 MPTA obtinguts per la venda de l'edifici de la Plaça Eusebi Güell a la Universitat Politècnica de Barcelona. Aquest import s'ha comptabilitzat, com a baixa pel preu

de venda i no s'havia registrat, prèviament, com a cost.

Els coeficients d'amortització dels elements de l'immobilitzat material aplicats durant 1995 han estat:

**Quadre 1.9.H**

	%
Edificis i altres construccions	1
Mobiliari, vehicles, equips per processos d'informació i altre immobilitzat	10
Maquinària, instal·lacions i utilitatges	10

L'amortització dels Edificis i altres construccions només s'ha realitzat sobre les altes produïdes des de 1993 a 1995.

d) Inversions financeres permanents

Estan constituïdes per les inversions en el capital d'empreses públiques i pel net patrimonial dels organismes autònoms, comercials, industrials i financers i altres ens públics.

El seu detall és el següent:

**Quadre 1.9.I**

	1995	1994
Empreses Públiques	137.694	60.484
Aportacions a compte de capital d'Empreses Públiques	36.562	26.412
Organismes Autònoms, Comercials, Industrials i Financers	132.084	121.495
Aportacions fons socials a altres ens	64.000	58.859
Empreses Privades	32	32
Provisió deprecació valors negociables llarg termini d'inversions financeres permanents	(23.699)	-
<b>TOTAL</b>	<b>346.673</b>	<b>267.282</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El ròssec a 31 de desembre de 1995 del compte d'Empreses Públiques recull el valor del net patrimonial calculat a 31.12.91 per totes elles, més les adquisicions d'accions realitzades anualment des de l'any 1992 fins al 1995. Addicionalment, durant 1995, s'ha registrat com una alta, 76.700 MPTA pel valor patrimonial net a 31.12.92 de l'Ens d'Abastament d'Aigües, que no havia estat considerat inicialment.

Les aportacions a compte de capital d'Empreses Públiques recullen els lliuraments de fons que per aquest concepte es registren en el capítol de Variació d'actius financers del pressupost de despeses. Al 1995 aquestes aportacions han estat de 10.150 MPTA (vegeu apartat 1.1.3.7).

El compte d'Organismes Autònoms, Comercials, Industrials i Financers recull la valoració inicial, a 31 de desembre de 1991, del net patrimonial d'aquests organismes i les altes anuals produïdes en el període 1992-1995 per transferències de capital del pressupost de despeses. Durant l'exercici de 1995 aquestes transferències han estat de 10.590 MPTA (Vegeu apartat 1.1.3.6).

El compte d'Aportacions de fons socials a altres ens recull el valor, calculat al 31 de desembre de 1991, del net patrimonial dels Organismes Autònoms Administratius i les altes, produïdes des d'aquell moment fins a 31.12.95, per les transferències de capital atorgades a favor d'aquests ens. Durant l'exercici de 1995 les transferències de capital han estat de 5.139 MPTA (Vegeu apartat 1.1.3.6).

El saldo del compte de la Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini i d'inversions financeres permanents a 31 de desembre de 1995 inclou dos conceptes. D'una banda, 8.645 MPTA, comptabilitzat amb contrapartida a resultats de l'exercici, pel resultat negatiu agregat de les Empreses Públiques durant 1994 i, d'altra banda, els 15.054 MPTA, registrats amb contrapartida directa a Patrimoni, per la diferència entre el valor patrimonial net agregat dels Organismes Autònoms Administratius, 48.945 MPTA i el valor registrat en el compte corresponent d'Aportacions a fons socials d'altres ens, 64.000 MPTA, a 31 de desembre de 1995.

e) Inversions financeres temporals

Correspon a les bestretes lliurades al personal pendants d'ésser retornades al tancament de l'exercici.

f) Provisió per riscos i despeses

La provisió per riscos i despeses, recull el passiu existent per interessos i despeses financeres meritades al tancament i no vençudes. L'import segons els nostres càlculs, hauria d'haver estat de 16.220 MPTA aproximadament.

g) Conciliació del resultat comptable amb la liquidació del pressupost per a l'exercici de 1995.

Hem preparat la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat de la comptabilitat financera de l'exercici 1995, que mostra aquelles partides que tenen un tractament diferent en la comptabilitat financera a la seva consideració com a ingressos o despeses pressupostàries.

**Quadre 1.9.I: Conciliació de Resultats**

Concepte	Import
Resultat de la gestió pressupostària	110.920
Activació:	
d'inversions d'ús general	48.169
d'immobilitzat immaterial	1.654
d'immobilitzat material	35.005
d'inversions financeres permanents	26.390
Dotació provisió per a obres i reparacions	(8.258)
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat:	
Immaterial	(2.408)
Material	(11.705)
Dotació provisió per riscos i despeses	(1.076)
Variació de les provisions d'inversions financeres	(8.645)
Reconeixement net:	
de crèdits a curt termini	(24.666)
d'endeutament a llarg termini	(177.525)
Diferències de canvi d'endeutament a llarg termini	1.402
Anul·lacions:	
de valors a cobrar d'exercicis anteriors	(3.197)
d'obligacions a pagar d'exercicis anteriors	1.161
Alienació d'inversions	(2.031)
Altres	(753)
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>(15.563)</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.



### 1.10. EVOLUCIÓ DADES PRESSUPOSTÀRIES

En els quadres que segueixen es mostra l'evolució de diverses dades pressupostàries.

#### Quadre 1.10.A: Evolució dels pressupostos

	1992	1993	1994	1995
Pressupost inicial	1.308.859	1.448.685	1.530.290	1.620.613
Modificacions de crèdit	376.803	125.168	231.282	268.043
Crèdit definitiu	1.685.662	1.573.853	1.761.572	1.888.656

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

#### Quadre 1.10.B: Modificació de crèdits

Anys	Incorporats	Extr. i suple.	Ampliables (1)	Generats per ingressos	Altres	Total modif.
1992	11.621	926	290.457	54.363	19.436	376.803
1993	39.683	600	44.170	40.365	350	125.168
1994	34.980	-	136.007	60.290	5	231.282
1995	56.170	-	129.453	79.596	2.824	268.043

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

(1) A partir de 1993 s'ha modificat el criteri de registre dels crèdits a curt termini de la Tresoreria.

#### Quadre 1.10.C: Modificacions crèdits pressupostaris

	1992	1993	1994	1995
Crèdits inicials de Despeses	1.308.859	1.448.685	1.530.290	1.620.613
Modificacions (Sense variació passius financers)	116.079	125.168	181.951	192.826
% Modificacions	8,87	8,63	11,89	11,90

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 1.10.D: Liquidacions pressupostàries**

Liquidació pressupostària	1992		1993			1994			1995		
	Import	% S/Tot.	Import	% Var.	% S/Tot.	Import	% Var.	% S/Tot.	Import	% Var.	% S/Tot.
<b>INGRESSOS</b>											
Cap. I Impostos directes	47.350	3	56.778	20	4	64.681	14	4	60.389	(7)	3
Cap. II Impostos indirectes	111.441	7	104.121	(7)	7	120.365	16	7	122.501	2	7
Cap. III Taxes i altres ingressos	52.129	3	49.584	(5)	3	47.624	(4)	3	49.489	4	3
Cap. IV Transf. corrents	968.944	61	1.031.641	6	71	1.180.450	14	71	1.159.789	(2)	65
Cap. V Ingressos patrimonials	1.574	-	1.717	9	-	1.668	(3)	-	1.368	(18)	-
<b>TOTAL OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>1.181.438</b>	<b>75</b>	<b>1.243.841</b>	<b>5</b>	<b>85</b>	<b>1.414.788</b>	<b>14</b>	<b>85</b>	<b>1.393.536</b>	<b>(1)</b>	<b>78</b>
Cap. VI Alienació d'inversions	1	-	46	-	-	10	(78)	-	2.031	-	-
Cap. VI Transf. capital	60.827	4	52.353	(14)	4	42.943	(18)	2	81.260	89	3
<b>TOTAL OPERACIONS CAPITAL</b>	<b>60.828</b>	<b>4</b>	<b>52.399</b>	<b>(14)</b>	<b>4</b>	<b>42.953</b>	<b>(18)</b>	<b>2</b>	<b>83.291</b>	<b>94</b>	<b>3</b>
Cap. VIII Variació actius	149	-	275	84	-	228	(17)	-	250	10	-
Cap. IX Variació passius	342.401	22	152.405	(55)	11	213.279	40	13	317.921	49	19
<b>TOTAL OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>342.550</b>	<b>22</b>	<b>152.680</b>	<b>(55)</b>	<b>11</b>	<b>213.507</b>	<b>40</b>	<b>13</b>	<b>318.171</b>	<b>49</b>	<b>19</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>1.584.816</b>	<b>100</b>	<b>1.448.920</b>	<b>(8)</b>	<b>100</b>	<b>1.671.248</b>	<b>15</b>	<b>100</b>	<b>1.794.998</b>	<b>7</b>	<b>100</b>
<b>DESPESES</b>											
Cap. I Remuner. personal	229.969	14	250.424	9	17	260.179	4	16	274.970	6	16
Cap. II Compres béns i serveis	52.947	3	50.538	(4)	3	58.183	15	3	60.816	4	4
Cap. III Interessos	49.332	3	57.478	16	4	54.459	(5)	3	70.963	30	4
Cap. IV Transf. corrents	820.863	50	866.634	5	58	985.469	14	59	956.215	(3)	57
<b>TOTAL OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>1.153.111</b>	<b>71</b>	<b>1.225.074</b>	<b>6</b>	<b>82</b>	<b>1.358.290</b>	<b>11</b>	<b>81</b>	<b>1.362.964</b>	<b>-</b>	<b>81</b>
Cap. VI Inversions reals	95.740	6	98.284	3	7	98.731	-	6	84.826	(14)	5
Cap. VII Transf. capital	93.641	6	128.272	37	8	122.153	(5)	7	109.428	(10)	6
<b>TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>189.381</b>	<b>12</b>	<b>226.556</b>	<b>20</b>	<b>15</b>	<b>220.884</b>	<b>(3)</b>	<b>13</b>	<b>194.254</b>	<b>(12)</b>	<b>11</b>
Cap. VIII Variació actius	8.448	1	11.090	31	1	13.324	20	1	11.130	(16)	1
Cap. IX Variació passius	284.061	17	35.274	(87)	2	82.487	134	5	115.730	40	7
<b>TOTAL OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>292.509</b>	<b>18</b>	<b>46.364</b>	<b>(84)</b>	<b>3</b>	<b>95.811</b>	<b>106</b>	<b>6</b>	<b>126.860</b>	<b>32</b>	<b>8</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>1.635.001</b>	<b>100</b>	<b>1.497.994</b>	<b>(8)</b>	<b>100</b>	<b>1.674.985</b>	<b>12</b>	<b>100</b>	<b>1.684.078</b>	<b>-</b>	<b>100</b>
<b>DÈFICIT</b>	<b>(50.185)</b>	<b>-</b>	<b>(49.074)</b>	<b>(2)</b>	<b>-</b>	<b>(3.737)</b>	<b>(92)</b>	<b>-</b>	<b>110.920</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 1.10.E: Anàlisi del pressupost d'ingressos 1992-1995**

Descripció	Drets liquidats 1992	%	Drets liquidats 1993	%	Drets liquidats 1994	%	Drets liquidats 1995	%
Tributs propis	19.519	2	17.164	1	17.569	1	18.598	1
Tributs cedits	188.974	14	187.917	13	209.250	13	207.415	12
Percentatge part. Generalitat	259.490	15	344.740	24	378.051	23	385.319	21
Altres ingressos	96.737	6	43.164	3	37.399	2	41.136	2
<b>INGRESSOS INCONDICIONATS</b>	<b>564.720</b>	<b>37</b>	<b>592.985</b>	<b>41</b>	<b>642.269</b>	<b>38</b>	<b>652.468</b>	<b>36</b>
Transferències SS	451.104	29	488.933	34	569.020	34	529.350	29
Fons Europeus	12.054	1	26.701	2	37.008	2	67.787	4
Transf. fons per a subvencions	40.059	4	17.814	1	13.510	1	18.982	1
Participació Ens Locals ing. Estat	174.478	12	170.082	12	196.162	12	208.490	12
<b>INGRESSOS CONDICIONATS</b>	<b>677.695</b>	<b>46</b>	<b>703.530</b>	<b>49</b>	<b>815.700</b>	<b>49</b>	<b>824.609</b>	<b>46</b>
ENDEUTAMENT	342.401	17	152.405	10	213.279	13	317.921	18
<b>TOTAL</b>	<b>1.584.816</b>	<b>100</b>	<b>1.448.920</b>	<b>100</b>	<b>1.671.248</b>	<b>100</b>	<b>1.794.998</b>	<b>100</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Compte General 91, 92, 93 i 94/Intervenció General.

**Quadre 1.10.F: Anàlisi dels resultats pressupostaris**

	1992	1993		1994		1995	
	Import	Import	% Var.	Import	% Var.	Import	% Var.
Drets liquidats	1.181.438	1.243.841	5	1.414.788	14	1.393.536	(1,5)
Oblig. reconegudes	(1.153.111)	(1.225.074)	6	(1.358.290)	11	(1.362.964)	0,3
<b>TOTAL OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>28.327</b>	<b>18.767</b>	<b>(34)</b>	<b>56.498</b>	<b>203</b>	<b>30.572</b>	<b>(46)</b>
Drets liquidats	60.828	52.399	(14)	42.953	(18)	83.291	94
Oblig. reconegudes	(189.381)	(226.556)	20	(220.884)	(3)	(194.254)	(12)
<b>TOTAL OPERACIONS CAPITAL</b>	<b>(128.553)</b>	<b>(174.157)</b>	<b>35</b>	<b>(177.931)</b>	<b>2</b>	<b>(110.963)</b>	<b>(38)</b>
<b>LIQUIDACIÓ OPERACIONS REALS</b>	<b>(100.226)</b>	<b>(155.390)</b>	<b>55</b>	<b>(121.433)</b>	<b>(22)</b>	<b>(80.391)</b>	<b>(34)</b>
Drets liquidats	149	275	84	228	(17)	250	10
Oblig. reconegudes	(8.448)	(11.090)	31	(13.324)	20	(11.130)	(16)
<b>TOTAL ACTIUS FINANCERS</b>	<b>(8.299)</b>	<b>(10.815)</b>	<b>30</b>	<b>(13.096)</b>	<b>21</b>	<b>(10.880)</b>	<b>(17)</b>
Drets liquidats	342.401	152.405	(55)	213.279	40	317.921	49
Operacions reconegudes	(284.061)	(35.274)	(88)	(82.487)	34	(115.730)	40
<b>TOTAL PASSIUS FINANCERS</b>	<b>58.340</b>	<b>117.131</b>	<b>101</b>	<b>130.792</b>	<b>12</b>	<b>202.191</b>	<b>55</b>
<b>LIQUIDACIÓ OPER. FINANCERES</b>	<b>50.041</b>	<b>106.316</b>	<b>112</b>	<b>117.696</b>	<b>11</b>	<b>191.311</b>	<b>62</b>
<b>TOTAL DÈFICIT PRESSUPOSTARI</b>	<b>(50.185)</b>	<b>(49.074)</b>	<b>(2)</b>	<b>(3.737)</b>	<b>(92)</b>	<b>110.920</b>	<b>2.868</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 1.10.G: Crèdits de la Tresoreria**

	1992	1993	1994	1995
Pressupost inicial	1.308.859	1.448.685	1.530.290	1.620.613
Límit s/Llei Pressupostos	91.620	101.408	183.635	194.474
Crèdits de la Tresoreria	82.239	140.361	164.333	188.999
% Increment anual	59,69	70,67	17,08	15,01

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 1.10.H: Càrrega financera**

	1992	1993	1994	1995
Amortització endeutament públic	23.337	35.274	82.464	115.730
Interessos endeutament	38.258	42.574	39.300	51.256
Total càrrega financera	61.595	77.848	121.764	166.986
Ingressos corrents pressupost inicial	1.157.165	1.309.981	1.372.303	1.448.676
% Càrrega/Ingressos corrents	5,3	5,9	8,9	11,5

Import en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 1.10.I: Evolució de l'endeutament**

	1992		1993		1994		1995	
	Import	% S/Total	Import	% S/Total	Import	% S/Total	Import	% S/Total
Deute Públic en PTA	79.066	25	106.307	28	152.214	31	303.365	46
Deute Públic en divises	-	-	12.125	3	12.334	3	26.042	4
Préstecs i Crèdits en PTA	212.195	67	234.950	62	298.180	61	310.294	47
Préstecs i Crèdits en divises	25.303	8	26.151	7	23.521	5	22.648	3
TOTAL	316.564	100	379.533	100	486.249	100	662.349	100

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

## **1.11. CONCLUSIONS**

Com a resultat del treball realitzat, en aquest apartat incloem aquelles observacions que s'han posat de manifest i aquelles recomanacions que pensem poden millorar, tant la presentació dels comptes, com la gestió de l'activitat de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya.

### **1.11.1. Observacions i recomanacions**

- La memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis, que estableix l'apartat 8è de l'article 81 del TRLF, només fa referència als serveis de control financer de la Intervenció General.
- Per tal de fer efectiva la contenció de la despesa, a més dels diversos Acords de Govern de reducció dels crèdits inicials, s'han d'acompanyar d'altres mesures que limitin l'augment o la incorporació de crèdits a l'exercici següent.
- Les desviacions que presenta la liquidació del pressupost en relació a les previsions inicials, tant de despeses com d'ingressos, ens porta a recomanar una elaboració més ajustada del pressupost a les necessitats reals i una major exigència de la seva execució.
- S'han liquidat ingressos que es troben pendents de cobrament, d'acord amb convenis i compromisos adquirits, sense que ens consti el reconeixement comptable d'aquestes obligacions per les altres administracions.
- Encara que la Llei de Pressupostos autoritza d'aplicar als crèdits de l'exercici vigent despeses generades en l'exercici anterior, s'ha de procurar reduir la seva aplicació, per tal que el pressupost reculli la totalitat de les despeses compromeses.
- Es continuen produint modificacions de crèdit de despeses en conceptes totalment previsibles inicialment, en especial en algunes partides que tenen la naturalesa d'ampliables.
- S'han generat crèdits per ingressos que s'han rebut durant l'exercici anterior i posterior, per tal d'analitzar la liquidació del pressupost es convenient disposar d'un estat de realització dels projectes amb finançament afectat.
- S'han registrat anticipadament com a despeses financeres les primes d'emissió de les operacions de deute públic.
- S'han d'incloure en l'estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs les càrregues derivades de l'endeutament, els compromisos dels dos censos emfitèutics i l'adquisició d'una concessió administrativa.

- S'ha de procurar que els terminis de justificació dels documents ADOP-J no superin el període de 3 mesos, malgrat que pot ser prorrogable a 6 mesos, com a màxim.
- Es necessari, per simplificar el seguiment i control dels comptes deutors i creditors de la Tresoreria, disposar d'un detall de les anotacions classificades per seccions que les originen i per antiguitat.
- El cobrament en espècies, rebut per liquidacions de l'impost de successions, figura en els comptes deutors de la Tresoreria, sense que s'hagi establert un procediment per regularitzar aquesta situació.
- La Junta Consultiva de Contractació Administrativa ha d'elaborar la seva Memòria anual i ha d'adaptar tota la informació del Registre de Contractes a la nova Llei.
- Els comptes del Balanç de Situació i del Compte de Resultats que fan referència a l'Immobilitzat no es poden contrastar fins que no estigui finalitzat l'Inventari del Patrimoni de la Generalitat.
- El resultat pressupostari de l'exercici tenint en compte les observacions superiors a 1.000 MPTA que s'han indicat, quedaria de la manera següent:

**Quadre 1.11.A**

CONCEPTE	IMPORT
<b>SITUACIÓ INICIAL</b>	
Superàvit pressupostari 1995	110.920
Modificacions exercicis anteriors:	
- Deutors	(3.197)
- Creditors	1.161
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>108.884</b>
<b>AJUSTAMENTS</b>	
Assegurances socials ex. 1994, liquidades ex. 1995	8.536
Assegurances socials ex. 1995, liquidades ex. 1996	(8.404)
Percentatge participació ingressos de l'Estat pendent cobrament ex. 95	(10.500)
Liquidació percentatge participació pendent cobrament ex. 95	(7.680)
Liquidació percentatge participació pendent cobrament ex. 94, cobrat l'ex. 95	10.926
Liquidació ingressos per correspondència postal i de telègrafs, pendent de cobrar	(1.210)
Acord finançament Seguretat Social, pendent de cobrament	(13.410)
Acord finançament Seguretat Social, pendent de pagament	13.410
Transferències corrents del FSE, pendent de cobrament	(8.096)
Transferències corrents del FSE, cobrades a l'ex. 95 i pendents a l'ex. 94	6.408
Transferències de capital del FEDER, pendent de cobrament	(8.304)
Transferències de capital del FEOGA, cobrades al 1995 i liquidades al 1994	3.258
<b>NOU RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>93.818</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

## 1.12. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Donant compliment a allò que s'estableix en l'article 6.1. de la Llei 6/1984, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, a continuació transcrivim les al·legacions, justificacions i comentaris que ens han estat presentades per la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances.

"AL·LEGACIONS A L'INFORME DE LA SINDICATURA DE COMPTES SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT DE L'EXERCICI DE 1995.

La major part del contingut de l'informe és descriptiu i per tant, no hi ha al·legacions a efectuar, ja que en termes generals estic d'acord amb el seu contingut. No obstant, respecte a algunes de les observacions i recomanacions es poden fer algunes precisions.

En relació a la contenció de despeses i en especial a la incorporació de crèdits, els acords de no disponibilitat de crèdit, generen lògicament sol·licituds per part dels departaments d'incorporacions de crèdit. Mecanisme previst i autoritzat per la Llei de finances públiques de Catalunya en el seu article 37. El govern ha pres recentment diversos acords per tal de limitar aquestes incorporacions, així per exemple en data 18 de febrer de 1997, es va prendre l'acord que, llevat d'excepcions que cal acordar específicament, no es pot incorporar crèdit si no es tracta d'efectuar una despesa per la qual existeix un ingrés finalista. La resta d'incorporacions requereixen efectuar una retenció de crèdit, en el pressupost corrent, pel mateix import que s'incorpora.

Les desviacions del pressupost liquidat sobre el pressupost inicial, han anat disminuint en els darrers anys, degut a una major rigorositat pressupostària, així i tot es produeixen perquè moltes vegades són producte de noves transferències que arriben en el transcurs de l'any i en conseqüència, provoquen increment d'ingrés i de despesa.

Els ingressos es liquiden de conformitat amb la documentació que els sustenta, seguint el criteri de meritació i d'acord amb el Pla General de Comptabilitat Pública i les normes de comptabilitat aprovades pel Consejo de Política Fiscal y Financiera. En el cas de transferències provinents d'altres administracions, especialment de l'Estat, amb independència de si l'altra administració contreu l'obligació o no, és a dir de si compleix o no aquestes normes, la Generalitat en compliment de les mateixes liquida el dret si de la documentació es desprèn la seva existència.

Els estats de projectes amb finançament afectats, si bé es disposa de registres que el recullen, la seva integració en la comptabilitat forma part del projecte de reforma de la mateixa en el que s'està treballant.

Pel que fa a les primes d'emissió de deute públic i la inclusió dels censos

emfitèutics dins dels compromisos de despeses amb càrrec a exercicis posteriors, es pren nota per reflectir-los en la forma que indica la Sindicatura de Comptes.

La quantitat pendent de justificació en aquest exercici és notablement inferior a la dels anys anteriors, no obstant s'insistirà als habilitats per tal d'agilitar la justificació.

El detall dels comptes de la tresoreria demanat per la Sindicatura està inclòs en el nou programa informàtic que s'està desenvolupant en aquests moments sobre aquests comptes.

En breu es procedirà a l'aplicació al pressupost del saldo existent en els comptes de la tresoreria de liquidacions de l'impost de successions cobrades en espècies.

El Decret 376/96, de 2 de desembre, reestructura la Junta Consultiva de Contractació Administrativa, i l'Ordre, de 26 de febrer de 1997, regula la posada en funcionament del sistema informàtic de comunicació de dades al registre públic de contractes, a partir d'aquesta reestructuració s'efectuarà la memòria i s'actualitzarà la informació del registre de contractes.

Fins a la finalització de l'inventari els comptes d'immobilitzat es valoren en funció de la informació que facilita la Direcció General del Patrimoni.

Finalment en quant als ajustos cal només tenir en compte que de la majoria d'aquestes operacions la informació no es coneix en el moment de tancar els comptes. Per tant, l'ajut es pot fer posteriorment, com fa la Sindicatura, però no era possible fer-ho en el moment de confeccionar el Compte General."





Sindicatura de Comptes  
de Catalunya

El Secretari General

RAMON PLANAS I FONT, Secretari General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O :

Que el present informe sobre el Compte General de la Generalitat de Catalunya, exercici 1995, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 2 d'octubre de 1997.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 10 d'octubre de 1997

Vist i plau  
EL SÍNDIC MAJOR



Plaça de Catalunya, 20  
08002 Barcelona  
Telèfon (93) 301 71 89  
Fax (93) 412 12 69

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Jaume I, 2-4  
08002 Barcelona  
Tel. (+34) 93 270 11 61  
Fax (+34) 93 270 15 70  
[sindicatura@sindicatura.org](mailto:sindicatura@sindicatura.org)  
[www.sindicatura.org](http://www.sindicatura.org)

Elaboració del document PDF: juny de 2005

Dipòsit legal: B-29378-2005