

Informe 1/1998

**Compte general de la
Generalitat de Catalunya
Exercici 1997**

Volum 3:

- Entitats gestores de la Seguretat Social



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general

JOSEP JOSEP RAMON DUESO I PARATGE, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 2 de maig de l'any 2000, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigden-golas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer, i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, amb deliberació prèvia s'acorda l'aprovació definitiva del conjunt de l'informe 1/1998, Comte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 1997 format per les parts següents:

- Volum 1: 0. Introducció general, ponent el síndic major, Il·ltre. 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. Manuel Barrado i Palmer.
- 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. Manuel Barrado i Palmer.
- 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.

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

Barcelona, 4 de maig de 2000

Vist i plau
El síndic major



ÍNDIX

ABREVIACIONS	7
3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL: INTRODUCCIÓ	9
3.1.1. Objecte	9
3.1.2. Documentació rebuda	9
3.1.3. Contingut de l'informe	9
3.1.4. Consideració del control intern	10
3.1.5. Estats de la liquidació del pressupost de 1997	11
3.1.5.1. <i>SCS-ICS consolidat</i>	11
3.1.5.2. <i>ICASS agregat (Fons de la SS i Fons de la Generalitat)</i>	12
3.2. SCS-ICS: PRESSUPOST DE DESPESES	13
3.2.1. Crèdits inicials	13
3.2.2. Modificacions de crèdit	14
3.2.2.1. <i>Modificacions per transferència</i>	14
3.2.2.2. <i>Modificacions augmentatives</i>	16
3.2.3. Liquidació del pressupost de despeses	19
3.2.3.1. <i>Personal</i>	22
3.2.3.2. <i>Compra de béns i serveis</i>	23
3.2.3.3. <i>Despeses financeres</i>	25
3.2.3.4. <i>Transferències corrents</i>	26
3.2.3.5. <i>Inversions reals</i>	27
3.2.3.6. <i>Transferències de capital</i>	30
3.2.3.7. <i>Actius financers</i>	31
3.3. SCS-ICS: PRESSUPOST D'INGRESSOS	32
3.3.1. Drets inicials	32
3.3.2. Liquidació del pressupost d'ingressos	34
3.3.2.1. <i>Taxes i altres ingressos</i>	36
3.3.2.2. <i>Recursos procedents de la Seguretat Social (INSALUD)</i>	37
3.3.2.3. <i>Recursos procedents de la Generalitat</i>	37
3.3.2.4. <i>Altres transferències corrents</i>	40
3.3.2.5. <i>Passius financers</i>	40
3.4. SCS-ICS: ALTRES COMPTES	41
3.4.1. Valors i obligacions pendents d'exercicis anteriors	41
3.4.2. Tresoreria	41
3.4.3. Operacions de la Tresoreria: comptes deutors i creditors	43
3.4.4. Préstecs a curt termini	45
3.4.5. Compromisos de despesa per a exercicis futurs	45
3.4.6. Variacions patrimonials	46

3.5. ICASS: PRESSUPOST DE DESPESES	47
3.5.1. Crèdits inicials	47
3.5.2. Modificacions de crèdit	48
3.5.2.1. <i>Modificacions per transferència</i>	49
3.5.2.2. <i>Modificacions augmentatives</i>	50
3.5.3. Liquidació del pressupost	51
3.5.3.1. <i>Personal</i>	54
3.5.3.2. <i>Compra de béns i serveis</i>	55
3.5.3.3. <i>Transferències corrents</i>	58
3.5.3.4. <i>Inversions reals</i>	61
3.5.3.5. <i>Transferències de capital</i>	63
3.5.3.6. <i>Actius financers</i>	66
3.6. ICASS: PRESSUPOST D'INGRESSOS	67
3.6.1. Drets inicials	67
3.6.2. Liquidació del Pressupost d'ingressos	68
3.6.2.1. <i>Taxes i altres ingressos</i>	70
3.6.2.2. <i>Recursos procedents del Departament de Benestar Social</i>	71
3.6.2.3. <i>Recursos procedents de la Seguretat Social (IMSERSO)</i>	72
3.6.2.4. <i>Recursos procedents del Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales (INEM)</i>	72
3.6.2.5. <i>Recursos procedents del Servei Català de la Salut (SCS)</i>	73
3.6.2.6. <i>Ingressos patrimonials</i>	73
3.7. ICASS: ALTRES COMPTES	74
3.7.1. Valors i obligacions pendents d'exercicis anteriors	74
3.7.2. Tresoreria	74
3.7.3. Operacions de la tresoreria: comptes deutors i creditors	76
3.7.4. Compromisos de despesa per a exercicis futurs	77
3.7.5. Variacions patrimonials	78
3.8. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	79
3.8.1. Observacions i recomanacions relatives al Servei Català de la Salut (SCS) i a l'Institut Català de la Salut (ICS)	79
3.8.2. Observacions i recomanacions relatives al Servei Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS)	80
3.9. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	80

ABREVIACIONS

AATM	Agència d'Avaluació de Tecnologia Mèdica
CAP	Centre d'Atenció Primària
CS	Ciutat Sanitària
DGAI	Direcció General d'Atenció a la Infància
DGRESS	Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social
EAJA	Entitat Autònoma de Jocs i Apostes
GPSS	Gestió i Prestació de Serveis de Salut
GSS	Gestió de Serveis Sanitaris
IAS	Institut d'Assistència Sanitària
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ICF	Institut Català de Finances
ICS	Institut Català de la Salut
IDI	Institut de Diagnòstic per la Imatge
IGTE	Impuesto General sobre el Tráfico de Empresas
ILT	Incapacitat Laboral Transitòria
INEM	Instituto Nacional de Empleo
INSALUD	Instituto Nacional de la Salud
INSERSO	Instituto Nacional de Servicios Sociales (per RD 140/1997: IMSERSO)
IRPF	Impost sobre la Renda de les Persones Físiques
ISFL	Institucions Sense Finalitat de Lucre
MIBOR	Madrid Interbank Offered Rate
MPTA	Milions de Pessetes
MUFACE	Mutualidad de Funcionarios de la Administración Civil del Estado
MUNPAL	Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local
PADES	Programes d'Atenció Domiciliària d'Equips de Suport
PIB	Producte Interior Brut
PIRMI	Programa Interdepartamental de Renda Mínima d'Inserció
PNC	Pensions No Contributives
SEMSA	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA
SCS	Servei Català de la Salut
SIDA	Síndrome d'Immunodeficiència Adquirida
SS	Seguretat Social
TAC	Tomografia Axial Computada
TGSS	Tesorería General de la Seguridad Social
UBA	Unitats Bàsiques Assistencials
UBASP	Unitats Bàsiques d'Atenció Social Primària
UFISS	Unitats Funcionals Interdisciplinàries Sociosanitàries
XHUP	Xarxa Hospitalària d'Utilització Pública

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL: INTRODUCCIÓ

3.1.1. Objecte

L'objecte d'aquesta part de l'informe és l'examen i comprovació del Compte general de la Generalitat en relació a les entitats gestores de la Seguretat Social pel que fa a l'exercici 1997, segons el que disposa l'article 8 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, que fou modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.

3.1.2. Documentació rebuda

Els articles 80, 81 i 82 del Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprovà el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, establiren les operacions i estats que han d'integrar el Compte general de la Generalitat.

La Intervenció General de la Generalitat ha tramès a la Sindicatura de Comptes el Compte general de les entitats gestores de la Seguretat Social de l'exercici 1997 en el temps i forma establerts en la Llei de finances.

3.1.3. Contingut de l'informe

L'examen i la comprovació del Compte general de les entitats gestores de la Seguretat Social s'ha centrat en la liquidació del pressupost i els seus estats annexos, proporcionats per la Intervenció General. Aquesta informació ha estat complementada amb la documentació comptable i els aclariments facilitats per la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social (DGRESS), la Subdirecció General de Comptabilitat i els mateixos òrgans gestors: el Servei Català de la Salut (SCS), l'Institut Català de la Salut (ICS) i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS).

Els elements més rellevants d'aquesta revisió han estat:

- Els estats que constitueixen el Compte general de les entitats gestores de la Seguretat Social.
- La modificació de crèdits inicials.
- El grau d'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses.
- La variació dels ingressos i despeses liquidades respecte a l'exercici anterior
- Els ingressos procedents de la Tesorería General de la Seguridad Social.

Pel que fa als ingressos procedents de la Tesorería General de la Seguridad Social i a la modificació dels crèdits inicials, l'abast de les proves substantives realitzades ha cobert íntegrament aquests processos.

3.1.4. Consideració del control intern

Un any més s'han avaluat els procediments d'intervenció prèvia, enregistrament comptable i obtenció dels estats objecte del Compte general de les entitats gestores de la Seguretat Social, atenent principalment a la fiabilitat del sistema i al conjunt de mitjans materials i humans que hi concorren.

Pel que fa a la funció interventora, els mitjans que actuaren durant l'exercici 1997 foren sensiblement iguals als de l'exercici anterior.

Els efectius humans al servei d'Intervenció foren 131 distribuïts de la següent manera:

Pel que fa a les institucions sanitàries:

- Un interventor general adjunt per a la Seguretat Social (SS).
- Un interventor delegat per al SCS.
- Set interventors per a les regions sanitàries del SCS: Lleida, Tarragona-Tortosa, Girona, Costa de Ponent, Barcelonès/Nord-Maresme, Centre i Barcelona ciutat.
- El mateix conjunt de set interventors abastaren les àrees de gestió de l'ICS coincidents amb les regions sanitàries del SCS, a les quals cal afegir l'àrea de gestió de la Vall d'Hebron.
- Distribuïts entre els serveis centrals del SCS i les diverses àrees de gestió de l'ICS formaren part dels efectius d'Intervenció: dos caps de servei, catorze caps de secció, dinou caps de negociat, set tècnics superiors, un tècnic facultatiu, dos administratius i cinquanta-vuit auxiliars administratius.

Pel que fa a la institució de Benestar Social, que és l'ICASS:

- Un interventor delegat per als serveis centrals de l'ICASS i la regió de Barcelona.
- Tres interventors compartits amb l'ICS per a les regions de Girona, Lleida i Tarragona.
- Distribuïts entre els serveis centrals de l'ICASS i les tres regions esmentades formaren part dels efectius d'Intervenció: cinc caps de secció, sis caps de negociat, un tècnic facultatiu, dos administratius i quatre auxiliars administratius.

Considerats els mitjans administratius esmentats i l'actuació que es dedueix de la documentació examinada, es posa de manifest que el control intern de les transaccions econòmiques de la Seguretat Social ofereix un grau raonable i suficient de seguretat respecte que:

- Els moviments econòmics han estat degudament enregistrats.

- Els estats comptables que els resumeixen i els totalitzen responen substancialment a la realitat, d'acord amb els criteris comptables i pressupostaris emprats.

3.1.5. Estats de la liquidació del pressupost de 1997

3.1.5.1. SCS-ICS consolidat

Quadre 3.1.A

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT- INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)										
EXERCICI 1997 - LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT										
CAPITOLS	PRESSUPOST	estr.	PRESSUPOST	estr.	DRETS	estr.	exec.	DRETS	cobr.	PENDENT
D'INGRESSOS	INICIAL	%	DEFINITIU	%	LIQUIDATS	%	% COBRATS	%	%	COBR.
1 IMPOSTOS DIRECTES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 IMPOSTOS INDIRECTES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	12.849	2,1	12.849	2,1	3.218	0,5	25,0	3.218	100,0	-
4 TRANSFERS. CORRENTS	579.869	95,7	579.869	95,7	602.695	91,6	103,9	555.227	92,1	47.468
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-	-	495	0,1	-	495	100,0	-
OPERACIONS CORRENTS	592.718	97,8	592.718	97,8	606.408	92,2	102,3	558.940	92,2	47.468
6 INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 TRANSFERS. DE CAPITAL	12.889	2,1	12.889	2,1	13.323	2,0	103,4	13.323	100,0	-
OPERACIONS DE CAPITAL	12.889	2,1	12.889	2,1	13.323	2,0	103,4	13.323	100,0	-
8 ACTIUS FINANCERS	200	0,1	200	0,1	179	-	89,5	179	100,0	-
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	38.470	5,8	-	38.470	100,0	-
OPERACIONS FINANCERES	200	0,1	200	0,1	38.649	5,8	19.324,5	38.649	100,0	-
TOTAL INGRESSOS	605.807	100,0	605.807	100,0	658.380	100,0	108,7	610.912	92,8	47.468
CAPITOLS	PRESSUPOST	estr.	PRESSUPOST	estr.	OBLIGS.	estr.	exec.	OBLIGS.	pag.	PENDENT
DE DESPESES	INICIAL	%	DEFINITIU	%	RECONEGS	%	% PAGADES	%	%	PAG.
1 PERSONAL	168.840	27,9	168.671	26,6	166.015	26,6	98,4	166.014	99,9	1
2 BÉNS I SERVEIS	283.465	46,8	283.441	44,8	281.802	45,2	99,4	257.861	91,5	23.941
3 DESPESES FINANCERES	6.951	1,2	10.551	1,7	9.937	1,6	94,2	9.937	100,0	-
4 TRANSFERS. CORRENTS	133.462	22,0	152.277	24,1	152.063	24,4	99,9	148.747	97,8	3.316
5 AMORTITZACIONS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS CORRENTS	592.718	97,9	614.940	97,2	609.817	97,8	99,2	582.559	95,5	27.258
6 INVERSIONS REALS	9.148	1,5	12.653	2,0	9.742	1,6	77,0	3.032	31,1	6.710
7 TRANSFERS. DE CAPITAL	3.188	0,5	4.665	0,7	3.390	0,5	72,7	2.385	70,4	1.005
OPERACIONS DE CAPITAL	12.336	2,0	17.318	2,7	13.132	2,1	75,8	5.417	41,3	7.715
8 ACTIUS FINANCERS	753	0,1	783	0,1	776	0,1	99,1	696	89,7	80
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	753	0,1	783	0,1	776	0,1	99,1	696	89,7	80
TOTAL DESPESES	605.807	100,0	633.041	100,0	623.725	100,0	98,5	588.672	94,4	35.053
DIFERÈNCIES	-	-	(27.234)	-	34.655	-	10,2	22.240	(1,6)	12.415

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

estr.: estructura

exec.: execució

pag.: pagament

cobr.: cobrament

3.1.5.2. ICASS agregat (Fons de la SS i Fons de la Generalitat)

Quadre 3.1.B

INSTITUT CATALA D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
EXERCICI 1997 - LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST (AGREGAT)										
CAPÍTOLS	PRESSUPOST	estr.	PRESSUPOST	estr.	DRETS	estr.	exec.	DRETS	cobr.	PENDENT
D'INGRESSOS	INICIAL	%	DEFINITIU	%	LIQUIDATS	%	%	COBRATS	%	COBR.
1 IMPOSTOS DIRECTES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 IMPOSTOS INDIRECTES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.340	10,4	4.340	10,4	4.162	8,9	95,9	4.162	100,0	-
4 TRANSFERS. CORRENTS	36.130	86,8	36.130	86,8	40.904	87,8	113,2	36.438	89,1	4.466
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-	-	52	0,1	-	52	100,0	-
OPERACIONS CORRENTS	40.470	97,2	40.470	97,2	45.118	96,8	111,5	40.652	90,1	4.466
6 INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 TRANSFERS. DE CAPITAL	1.125	2,7	1.125	2,7	1.454	3,1	129,2	1.169	80,4	285
OPERACIONS DE CAPITAL	1.125	2,7	1.125	2,7	1.454	3,1	129,2	1.169	80,4	285
8 ACTIUS FINANCERS	40	0,1	40	0,1	28	0,1	70,0	28	100,0	-
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	40	0,1	40	0,1	28	0,1	70,0	28	100,0	-
TOTAL INGRESSOS	41.635	100,0	41.635	100,0	46.600	100,0	111,9	41.849	89,8	4.751
CAPÍTOLS	PRESSUPOST	estr.	PRESSUPOST	estr.	OBLIGS.	estr.	exec.	OBLIGS.	pag.	PENDENT
DE DESPESES	INICIAL	%	DEFINITIU	%	RECONEGS	%	%	PAGADES	%	PAG.
1 PERSONAL	6.314	15,2	6.527	13,0	6.505	13,8	99,7	6.505	100,0	-
2 BÉNS I SERVEIS	12.188	29,3	12.601	25,0	12.490	26,5	99,1	7.972	63,8	4.518
3 DESPESES FINANCERES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 TRANSFERS. CORRENTS	21.968	52,7	29.618	58,7	26.493	56,4	89,4	19.831	74,9	6.662
5 AMORTITZACIONS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS CORRENTS	40.470	97,2	48.746	96,7	45.488	96,7	93,3	34.308	75,4	11.180
6 INVERSIONS REALS	427	1,0	883	1,8	818	1,8	92,6	264	32,3	554
7 TRANSFERS. DE CAPITAL	698	1,7	713	1,4	670	1,4	94,0	640	95,5	30
OPERACIONS DE CAPITAL	1.125	2,7	1.596	3,2	1.488	3,2	93,2	904	60,8	584
8 ACTIUS FINANCERS	40	0,1	40	0,1	29	0,1	72,5	28	96,6	1
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	40	0,1	40	0,1	29	0,1	72,5	28	96,6	1
TOTAL DESPESES	41.635	100,0	50.382	100,0	47.005	100,0	93,3	35.240	75,0	11.765
DIFERÈNCIES	-	-	(8.747)	-	(405)	-	18,6	6.609	14,8	(7.014)

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

estr.: estructura

exec.: execució

pag.: pagament

cobr.: cobrament

3.2. SCS-ICS: PRESSUPOST DE DESPESES**3.2.1. Crèdits inicials**

El pressupost establert en la Llei 19/1996, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1997 va ser inferior en un 2,2% al pressupost definitiu de 1996.

La comparació entre el pressupost definitiu de 1996 i el pressupost inicial de 1997 posa de manifest la racionalitat de les previsions de l'any que s'examina.

Quadre 3.2.A

SERVEI CATALA DE LA SALUT- INSTITUT CATALA DE LA SALUT (SCS-ICS)				
PRESSUPOST 1997 - EVOLUCIÓ CRÈDITS INICIALS RESPECTE PRESSUPOST DEFINITIU 96 (CONSOLIDAT)				
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST DEFINITIU 1996	PRESSUPOST INICIAL 1997	VARIACIÓ	
			VALOR	%
1 PERSONAL	169.240	168.840	(400)	(0,2)
Retribucions	136.019	136.513	494	0,4
Quotes SS	33.221	32.327	(894)	(2,7)
2 BÉNS I SERVEIS	265.918	283.465	17.547	6,6
Concerts	221.856	236.937	15.081	6,8
Altres	44.062	46.528	2.466	5,6
3 DESPESES FINANCERES	13.477	6.951	(6.526)	(48,4)
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	129.414	133.462	4.048	3,1
Farmàcia	121.552	125.408	3.856	3,2
Pròtesis	2.271	2.478	207	9,1
Altres	5.591	5.576	(15)	(0,3)
5 AMORTITZACIONS	-	-	-	-
OPERACIONS CORRENTS	578.049	592.718	14.669	2,5
6 INVERSIONS REALS	15.991	9.148	(6.843)	(42,8)
Noves inversions	13.586	8.152	(5.434)	(40,0)
Reposicions	2.405	996	(1.409)	(58,6)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.186	3.188	(2.998)	(48,5)
OPERACIONS DE CAPITAL	22.177	12.336	(9.841)	(44,4)
8 ACTIUS FINANCERS	1.069	753	(316)	(29,6)
9 PASSIUS FINANCERS	18.373	-	(18.373)	(100,0)
OPERACIONS FINANCERES	19.442	753	(18.689)	(96,1)
TOTAL	619.668	605.807	(13.861)	(2,2)

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 1996 i 1997.

El pressupost inicial de despeses corrents fou superior en un 2,5% al pressupost definitiu de 1996. Per contra les despeses de capital disminuïren en un 44,4%. L'import pressupostat inicialment de passius financers va ser zero, a diferència del pressupost definitiu de l'exercici anterior que es tancà amb 18.373 MPTA. A continuació es comenten amb més detall aquestes variacions:

a) Operacions corrents

El pressupost inicial de despeses de personal va ser lleugerament inferior, 0,2%, en consonància amb la congelació salarial fixada en la Llei de pressupostos per a 1997, a més d'una menor previsió per al concepte de quotes a la Seguretat Social.

L'increment de les despeses de béns i serveis fou del 6,6% a conseqüència de l'augment del 6,8% en les despeses de concerts i del 5,6% en les despeses de subministraments.

b) Operacions de capital

El pressupost inicial d'inversions reals disminuí en 6.843 MPTA respecte del pressupost definitiu de l'any anterior, 42,8%.

Pel que fa a les transferències de capital la disminució fou del 48,5%, la qual cosa significà una minoració de 2.998 MPTA.

Aquestes minoracions es vegueren, però, compensades en part per la incorporació de romanents per valor de 3.451 MPTA i 1.311 MPTA, respectivament.

3.2.2. Modificacions de crèdit

Les modificacions de crèdit han estat analitzades íntegrament a partir de la informació comptable rebuda de la Intervenció General i dels expedients facilitats per la DGRESS del Departament d'Economia i Finances.

3.2.2.1. Modificacions per transferència

El quadre següent mostra un resum de les modificacions per transferència de crèdit, reflectides en la liquidació pressupostària de l'exercici de 1997.

Quadre 3.2.B

SERVEI CATALA DE LA SALUT - INSTITUT CATALA DE LA SALUT (SCS-ICS)			
PRESSUPOST DE 1997 - DESPESES - TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT (CONSOLIDAT)			
CAPITOLS I GRANS CONCEPTES	MINORACIONS	AUGMENTS	TRANSFERÈNCIES NETES
1 PERSONAL	1.559	1.390	(169)
Funcionaris	261	868	607
Personal laboral	858	396	(462)
Incentius	413	68	(345)
Prestacions socials	4	58	54
Quotes de la Seguretat Social	23	-	(23)
2 BÉNS I SERVEIS	2.366	2.212	(154)
Lloguers	121	127	6
Conservació i reparació	85	144	59
Material i subministraments	350	1.917	1.567
Indemnitzacions per raó de servei	17	24	7
Dotació serveis nova creació	5	-	(5)
Ass. sanitària amb mitjans aliens	1.788	-	(1.788)
3 DESPESES FINANCERES	-	-	-
Interessos de préstecs i bestretes	-	-	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	138	461	323
A l'Administració Estat/Generalitat	5	-	(5)
A organismes autònoms	-	-	-
A SS de l'Adm.Generalitat	-	-	-
A Org.autònoms,comercials,ind. i fin.	-	-	-
A Empreses públiques i altres ens púb.	32	328	296
A Corporacions locals	-	-	-
A Empreses privades	-	-	-
A Famílies i ISFL	101	133	32
OPERACIONS CORRENTS	4.063	4.063	-
6 INVERSIONS REALS	372	176	(196)
Inversions en Immobilitzat material	372	176	(196)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	409	575	166
A l'Adm. de l'Estat/Generalitat	-	-	-
A organismes autònoms	-	-	-
A SS de l'Adm.Generalitat	-	-	-
A org.autònoms,comercials,ind. i fin.	-	-	-
A empreses públiques i altres ens púb.	-	-	-
A corporacions locals	40	157	117
A empreses privades	-	-	-
A famílies i ISFL	369	418	49
8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	-	30	30
Aportacions a compte de capital	-	30	30
OPERACIONS DE CAPITAL	781	781	-
TOTAL TRANSFERÈNCIES	4.844	4.844	-

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels expedients de modificació de crèdits.

El volum de transferències de crèdit de l'any 1997 representà un 0,8% respecte del pressupost inicial consolidat del SCS-ICS, semblantment al de l'exercici 1996 que se situà en un 1%.

La tramitació dels expedients de transferència es realitzà d'acord amb la Llei 9/1994, de 13 de juliol, de finances públiques de Catalunya.

Les modificacions per transferència no van suposar un trasllat de les dotacions previstes inicialment entre operacions corrents i de capital.

La major part de les transferències es va donar entre partides del mateix capítol, excepte per l'increment de 323 MPTA de transferències corrents (capítol 4) finançat amb 169 MPTA de despeses de personal i 154 MPTA de despeses de béns i serveis, i l'increment de les transferències de capital en 166 MPTA i de la variació d'actius en 30 MPTA finançats amb 196 MPTA d'inversions en immobilitzat material.

3.2.2.2. *Modificacions augmentatives*

El quadre següent detalla les modificacions augmentatives reflectides en la liquidació pressupostària del Compte general de 1997.

Quadre 3.2.C

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS)				
PRESSUPOST 1997 - DESPESES - MODIFICACIONS DE CRÈDIT (CONSOLIDAT)				
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	AMPLIACIONS	GENERAC. PER INGRESSOS	INCorp. ROMANENTS	TOTAL MODIFIC. AUG.
1 PERSONAL	-	-	-	-
Retribucions i prest.socials	-	-	-	-
Quotes de la SS	-	-	-	-
2 BÉNS I SERVEIS	-	130	-	130
Concerts	-	14	-	14
Altres	-	116	-	116
3 DESPESES FINANCERES	3.600	-	-	3.600
Interessos op. tresoreria	3.600	-	-	3.600
Comissions bancàries	-	-	-	-
4 TRANSF. CORRENTS	18.479	13	-	18.492
Farmàcia (receptes mèd.)	18.479	-	-	18.479
Ajut a famílies i ISFL	-	13	-	13
Altres	-	-	-	-
6 INVERSIONS REALS	-	250	3.451	3.701
Nova inversió	-	71	2.656	2.727
Reposició	-	179	795	974
7 TRANSF. DE CAPITAL	-	-	1.311	1.311
Famílies i ISFL	-	-	711	711
Corporacions locals	-	-	600	600
Empreses públ. i altres ens públics	-	-	-	-
Organismes Autònoms	-	-	-	-
8 ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-
Aportacions de capital	-	-	-	-
Bestretes concedides al pers.	-	-	-	-
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-
TOTAL	22.079	393	4.762	27.234

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels expedients de modificació de crèdit.

Les modificacions augmentatives foren de 27.234 MPTA i representaren un increment del 4,5% respecte del pressupost inicial. L'any 1996 havien estat de 48.102 MPTA, un 8,4% respecte del pressupost inicial.

a) Ampliacions

Les ampliacions de crèdit foren formalitzades d'acord amb l'article 6 de la Llei 19/1996, de 27 de desembre, de pressupostos per a 1997, i l'article 5 de l'Ordre de 18 de gener de 1994, de modificacions de crèdit en l'àmbit del SCS i de l'ICS.

Capítol 3:

Augment de 3.600 MPTA per a fer front als interessos d'operacions financeres estimats fins al final de l'exercici. L'ampliació es va dur a terme mitjançant l'Ordre del Departament d'Economia i Finances, de 24 de juliol de 1997.

Capítol 4:

La dotació inicial de les despeses de farmàcia, 125.408 MPTA, va ser incrementada durant l'exercici en 18.479 MPTA.

Inicialment es tramità una ampliació de crèdit de 10.894 MPTA aprovada per l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 28 de juliol de 1997. El 31 d'octubre es va incrementar l'ampliació en 7.585 MPTA.

b) Generacions de crèdit

Aquestes modificacions foren formalitzades d'acord amb l'article 5 de la Llei 19/1996, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per a 1997, i de l'article 6 de l'Ordre de 18 de gener de 1994, de modificacions de crèdit en l'àmbit del SCS i de l'ICS.

L'import total de les generacions de crèdit de l'exercici de 1997 fou de 393 MPTA, un 12,1% inferior al de l'exercici anterior, 447 MPTA.

Les generacions de crèdit es deriven de les aportacions no pressupostades inicialment de l'Estat, 243 MPTA, d'empreses i altres ens públics, 102 MPTA, d'alienació de béns, 43 MPTA, d'empreses privades, 4 MPTA, i altres, 1 MPTA.

c) Incorporació de romanents

Aquestes modificacions foren comptabilitzades d'acord amb l'article 37.2 del Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, per qual s'aprovà el text refós de la Llei de finances públiques, i l'article 7 de l'Ordre de 18 de gener de 1994, de modificacions de crèdit en l'àmbit del SCS i de l'ICS.

Durant l'exercici de 1997 s'han efectuat set incorporacions de romanents corresponents al SCS i una a l'ICS, per un import total de 4.762 MPTA, equivalent a un 60% de la xifra de l'any anterior, 7.931 MPTA.

Tots els crèdits incorporats corresponen a despeses de capital.

3.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

A continuació s'analitza l'estructura econòmica, el grau d'execució i el nivell de pagament de la liquidació del pressupost de l'exercici 1997, que ha estat resumida per capítols en el quadre 3.1.A. Seguidament es mostra la seva estructura funcional, i finalment es comenten les variacions més significatives de les obligacions reconegudes dels dos darrers exercicis.

L'estructura econòmica de despeses, pel que fa a obligacions reconegudes, va ser similar a la de l'exercici anterior. Les despeses corrents representaren el 97,8% del total de despeses i recollien, entre d'altres, l'assistència sanitària concertada, 37,6%, les despeses de personal, 26,6%, i les de farmàcia, 23%.

El nivell d'execució fou del 98,5%, similar al de l'exercici de 1996, 98,4%. Concretament se situà en un 99,2% per les despeses corrents i en un 75,8% per les operacions de capital.

El nivell de pagament fou d'un 94,4%, lleugerament superior al de l'exercici anterior, 92,9%. Cal destacar que el nivell de pagament de les despeses corrents va ser de 95,5% mentre que el de les despeses de capital tan sols assolí un 41,3%.

El quadre següent mostra la distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici 1997.

Quadre 3.2.D

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)						
PRESSUPOST DE 1997 - OBLIGACIONS RECONEGUDES						
ESTRUCTURA FUNCIONAL						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	Atenció primària	Atenció especialitzada	Adm. i serv. generals	Formació pers. sanitari	TOTAL	% estr.
1 PERSONAL	82.974	70.584	6.724	5.733	166.015	26,6
Retribucions i prestacions socials	67.848	58.112	5.403	4.682	136.045	21,8
Quotes de la Seguretat Social	15.126	12.472	1.321	1.051	29.970	4,8
2 BÉNS I SERVEIS	48.410	229.661	3.731	-	281.802	45,2
Concerts	37.904	196.282	-	-	234.186	37,6
Altres	10.506	33.379	3.731	-	47.616	7,6
3 DESPESES FINANCERES	-	-	9.937	-	9.937	1,6
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	150.167	1.287	609	-	152.063	24,4
Farmàcia	143.796	-	-	-	143.796	23,0
Pròtesis	2.231	-	-	-	2.231	0,4
Altres	4.140	1.287	609	-	6.036	1,0
OPERACIONS CORRENTS	281.551	301.532	21.001	5.733	609.817	97,8
6 INVERSIONS REALS	2.915	6.672	155	-	9.742	1,6
Noves inversions	2.628	6.093	87	-	8.808	1,4
Reposicions	287	579	68	-	934	0,2
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	589	2.801	-	-	3.390	0,5
OPERACIONS DE CAPITAL	3.504	9.473	155	-	13.132	2,1
8 ACTIUS FINANCERS	32	521	223	-	776	0,1
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	32	521	223	-	776	0,1
TOTAL	285.087	311.526	21.379	5.733	623.725	100,0
% ESTR. FUNCIONAL	45,7	50,0	3,4	0,9	100,0	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

Les obligacions reconegudes dels dos darrers anys queden reflectides en el quadre següent:

Quadre 3.2.E

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT- INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)						
DESPESES - EVOLUCIÓ DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES - 1996/1997 - (CONSOLIDAT)						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	OBLIGACIONS RECONEGUDES 1996	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES 1997	estr. %	EVOLUCIÓ	
					VALOR	%
1 PERSONAL	168.826	27,7	166.015	26,6	(2.811)	(1,7)
Retribucions i prestacions socials	135.605	22,3	136.045	21,8	440	0,3
Quotes Seguretat Social	33.221	5,4	29.970	4,8	(3.251)	(9,8)
2 BÉNS I SERVEIS	263.816	43,3	281.802	45,2	17.986	6,8
Concerts	221.732	36,4	234.186	37,6	12.454	5,6
Altres	42.084	6,9	47.616	7,6	5.532	13,1
3 DESPESES FINANCERES	13.468	2,2	9.937	1,6	(3.531)	(26,2)
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	129.166	21,2	152.063	24,4	22.897	17,7
Farmàcia	121.541	19,9	143.796	23,0	22.255	18,3
Pròtesis	2.118	0,3	2.231	0,4	113	5,3
Altres	5.507	1,0	6.036	1,0	529	9,6
OPERACIONS CORRENTS	575.276	94,4	609.817	97,8	34.541	6,0
6 INVERSIONS REALS	10.746	1,7	9.742	1,6	(1.004)	(9,3)
Noves inversions	9.126	1,4	8.808	1,4	(318)	(3,5)
Reposicions	1.620	0,3	934	0,2	(686)	(42,3)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	4.298	0,7	3.390	0,5	(908)	(21,1)
OPERACIONS DE CAPITAL	15.044	2,4	13.132	2,1	(1.912)	(12,7)
8 ACTIUS FINANCERS	1.064	0,2	776	0,1	(288)	(27,1)
9 PASSIUS FINANCERS	18.373	3,0	-	-	(18.373)	(100,0)
OPERACIONS FINANCERES	19.437	3,2	776	0,1	(18.661)	(96,0)
TOTAL	609.757	100,0	623.725	100,0	13.968	2,3

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 1996 i 1997.

El total d'obligacions reconegudes en l'exercici de 1997 augmentà un 2,3%, 13.968 MPTA, respecte de l'exercici de 1996. Aquest moderat increment ve donat per la compensació entre l'increment de despeses corrents d'un 6%, 34.541 MPTA, i la disminució de les despeses de capital i financeres d'un 12,7% i 96,0% respectivament, 1.912 MPTA i 18.661 MPTA.

En els apartats següents es comenten les causes de les principals variacions produïdes.

3.2.3.1. Personal

En l'exercici de 1997 les despeses del capítol 1 van representar el 26,6% del total d'obligacions reconegudes de l'exercici. El 95,9% d'aquestes despeses correspongueren al personal de les institucions sanitàries que depenen de l'ICS, i la resta, 4,1%, al personal de l'ICS i del SCS d'administració i serveis generals.

La liquidació del pressupost del capítol 1 corresponent a l'exercici de 1997 es detalla en el quadre següent:

Quadre 3.2.F

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)										
PRESSUPOST 1997 - DESPESES - CAPÍTOL 1 - PERSONAL										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUP.	estr.	MODIFICS	PRESSUP.	estr.	OBLIGS.	estr.	exec.	OBLIGS.	%
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	PAGADES	pag.
ALTS CÀRRECS	15	-	-	15	-	15	-	100,0	15	100,0
FUNCIONARIS	106.392	63,0	607	106.999	63,4	106.859	64,4	99,9	106.859	100,0
LABORALS	17.379	10,3	(462)	16.917	10,0	16.770	10,1	99,1	16.770	100,0
INCENTIUS, Etc.	12.037	7,1	(345)	11.692	6,9	11.661	7,0	99,7	11.661	100,0
RETRIBUCIONS	135.823	80,4	(200)	135.623	80,3	135.305	81,5	99,8	135.305	100,0
QUOTES DE LA SS	32.327	19,2	(23)	32.304	19,2	29.970	18,1	92,8	29.970	100,0
DESP.SOCIALS	690	0,4	54	744	0,5	740	0,4	99,5	739	99,9
TOTAL PERSONAL	168.840	100,0	(169)	168.671	100,0	166.015	100,0	98,4	166.014	99,9

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

estr.: estructura de despesa de la columna immediata anterior.

exec.: nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu.

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

El grau d'execució de pressupost fou d'un 98,4% i el nivell de pagament d'un 99,9%.

Les despeses de personal per a 1997 foren de 166.015 MPTA, un 1,7% menys que en l'exercici 1996. L'increment d'obligacions reconegudes en concepte de retribucions al personal respecte de l'exercici anterior fou d'un 0,3%, mentre que les quotes a la Seguretat Social experimentaren un decrement d'un 9,8%.

L'increment de només un 0,3% en les retribucions salarials s'explica bàsicament per la congelació salarial fixada en la Llei de pressupostos per a 1997, tot i l'efecte contrari de l'obertura de dinou noves àrees bàsiques de salut (ABS), i l'augment en les dotacions de MIR (97) en l'especialitat de medicina familiar i comunitària.

Les obligacions reconegudes per quotes a la Seguretat Social, 29.790 MPTA, corresponen a les dotze quotes patronals d'aquesta anualitat. El decrement en 3.251 MPTA, 9,8%, respecte de l'exercici anterior s'ha produït perquè dins l'exercici 1996 es van incloure 3.508 MPTA que restaven pendents de 1995.

3.2.3.2. Compra de béns i serveis

El quadre següent mostra la liquidació del pressupost de despeses de béns i serveis de l'any 1997.

Quadre 3.2.G

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)										
PRESSUPOST 1997 - DESPESES - CAPÍTOL 2 - BÉNS I SERVEIS										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUP.	estr.	MODIFICS	PRESSUP.	estr.	OBLIGS.	estr.	exec.	OBLIGS.	%
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	PAGADES	pag.
CONCERTS:										
ATENCIÓ PRIMÀRIA	31.010	10,9	(388)	30.622	10,8	30.049	10,7	98,1	30.039	99,9
AT. ESPECIALITZADA	169.837	59,9	(1.386)	168.451	59,5	168.597	59,8	100,1	168.358	99,9
PROG. INSUF. RENAL	7.690	2,7	-	7.690	2,7	7.855	2,8	102,1	7.855	100,0
PROG.VIDA ALS ANYS	14.500	5,1	-	14.500	5,1	13.992	5,0	96,5	13.978	99,9
PROG.SALUT MENTAL	13.900	4,9	-	13.900	4,9	13.693	4,8	98,5	13.676	99,9
TOTAL CONCERTS	236.937	83,5	(1.774)	235.163	83,0	234.186	83,1	99,6	233.906	99,9
DESPS. FUNCION.:										
SUBM. I ALTRES	30.647	10,8	1.646	32.293	11,4	30.614	10,9	94,8	14.893	48,6
TREBALLS ALT.EMPR.	8.094	2,9	(85)	8.009	2,8	9.376	3,3	117,1	5.645	60,2
MANTENIMENT	3.392	1,2	73	3.465	1,2	3.424	1,2	98,8	1.098	32,1
NOUS SERVEIS	100	-	(6)	94	-	83	-	88,3	59	71,1
LLOGUERS	1.088	0,4	7	1.095	0,4	1.057	0,4	96,5	608	57,5
COMUNICACIONS	1.214	0,5	1	1.215	0,5	1.097	0,4	90,3	598	54,5
LOCOMOCIÓ	303	0,1	22	325	0,1	293	0,1	90,2	196	66,9
ALTRES DESPESES	1.690	0,6	92	1.782	0,6	1.672	0,6	93,8	858	51,3
TOTAL CAPÍTOL 2	283.465	100,0	(24)	283.441	100,0	281.802	100,0	99,4	257.861	91,5

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

estr.: estructura de despesa de la columna immediata anterior.

exec.: nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu.

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Les compres de béns i serveis representen el 44,8% del pressupost definitiu consolidat SCS-ICS. El 83,0% d'aquest capítol 2 es destina a la compra dels serveis d'assistència sanitària prestats amb mitjans aliens (concerts). El nivell d'execució del pressupost va ser d'un 99,4%, similar al de 1996, 99,2%.

Pel que fa als concerts, en l'exercici de 1997 es comptabilitzaren obligacions reconegudes per import de 234.186 MPTA, una xifra lleugerament per sota de dotze mensualitats.

Les despeses per compra de serveis sanitaris (concerts) assoliren la xifra de 234.186 MPTA, un 5,6% superior a la de 1996, increment similar al creixement del PIB nominal, 5,7%, pel mateix període.

Les causes principals d'aquest increment es detallen en el quadre següent, per a cadascun dels diferents serveis:

Quadre 3.2.H

ATENCIÓ ESPECIALITZADA
<ul style="list-style-type: none"> • Augment de l'1,23% de l'activitat assistencial mesurada en Unitats Bàsiques Assistencials (UBA). Les principals noves accions foren: <ul style="list-style-type: none"> - Posada en funcionament de l'ampliació de l'hospital de Sant Joan de Déu de Martorell - Nou servei de neurologia intervencionista i de cateterismes cardíacs diagnòstics i terapèutics a l'hospital de Sant Joan de Déu d'Esplugues de Llobregat - Braquiteràpia oftàlmica a l'Institut Català d'Oncologia - Nous TAC a l'hospital de Figueres i de Vic - Increment de la cirurgia major ambulatoria als hospitals comarcals de la Selva, de Palamós i de la Creu Roja de l'Hospitalet de Llobregat. - Pla d'urgències d'hivern • Congelació de les tarifes de suport diagnòstic respecte a les de 1996 • Canvi en el sistema de pagament de l'activitat especialitzada dels hospitals de la XHUP
ATENCIÓ PRIMÀRIA
<ul style="list-style-type: none"> • Obertura de tres noves Àrees Bàsiques de Salut (ABS) a Palafrugell, Ribes de Fresser-Campdevàdol i Badalona • Implantació de 4 unitats docents als ABS de Terrassa, Sant Cugat, Mataró i Badal • Noves accions en l'atenció primària extrahospitalària: 4 nous contractes en consultoris locals, 2 obertures de consultoris locals, 1 obertura d'unitat de salut laboral i 1 de ressonància magnètica
PROGRAMA VIDA ALS ANYS
<ul style="list-style-type: none"> • Augment de l'activitat assistencial dels serveis d'hospitalització: <ul style="list-style-type: none"> - Increment de la dotació en 379 llits de llarga estada i cures pal·liatives - Increment de la dotació en 197 llits de convallescència • Augment d'altra activitat assistencial: <ul style="list-style-type: none"> - Increment de 134 places d'hospital de dia - Increment de 3 equips de teràpia en observació directa ambulatoria - Increment de 7 unitats funcionals interdisciplinàries sociosanitàries (UFISS) - Increment de 7 programes d'atenció domiciliària d'equips de suport (PADES) • Increment de tarifes pel mòdul sanitari al voltant del 2,5%.
SALUT MENTAL
<ul style="list-style-type: none"> • Obertura d'un nou Centre de Salut Mental al Pla de l'Urgell i d'un Centre de Dia a Rubí. • Programa d'integració de l'especialitat de neurocirurgia a nou Centres de Salut Mental. • Programa de seguiment del Trastorn Mental Sever a dotze Centres de Salut Mental. • Consultes perifèriques al Vendrell, Tortosa, Alt Empordà, el Prat, Cerdanyola, Sta. Perpètua, Berga i Montcada. • Ampliació de 54 places distribuïdes en 10 Centres de Dia. • Suport a la DGAI en 14 Centres de Salut Mental - infantil i juvenil. • Increment de les tarifes d'hospitalització total d'entre un 8,0% i un 2,5%, i d'hospitalització parcial d'un 4,0%. • Increment de les tarifes dels Serveis de rehabilitació d'adults, infantil i juvenil d'entre un 3,99% i un 5,1%.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació publicada en la memòria d'Activitats del SCS.

Pel que fa a les despeses corrents imputables a l'any 1997 manquen per comptabilitzar despeses de concerts per import de 71.337 MPTA.

Les despeses de funcionament foren de 47.616 MPTA, un 13,1% superior a la despesa de l'exercici anterior. Aquest increment s'explica fonamentalment per l'augment de la despesa en medicació hospitalària produït per l'aparició de nous tractaments sovint molt costosos, en especial els antiretrovirals; per l'augment de la despesa ocasionada per l'obertura de dinou ABS; per l'increment de preus (inflació del 2%); i per la comptabilització en aquest capítol de despesa corresponent al conveni amb l'empresa pública "Serveis Sanitaris de Referència, Centre de Transfusió i Banc de Teixits", que l'exercici anterior fou comptabilitzada en el capítol 4.

A 31.12.97 restaren pendents de validació despeses de funcionament per import de 17.996 MPTA (17.809 MPTA de l'ICS i 187 MPTA del SCS), mentre que s'havien rebut 12.177 MPTA procedents de 1996 (11.898 MPTA de l'ICS i 279 MPTA del SCS).

3.2.3.3. Despeses financeres

La liquidació del pressupost de l'exercici 1997 corresponent al capítol 3 es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.2.I

SERVEI CATALA DE LA SALUT - INSTITUT CATALA DE LA SALUT (CONSOLIDAT)										
PRESSUPOST 1997 - DESPESES - CAPÍTOL 3 - INTERESSOS										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUPOST	est.	MOD.	PRESSUPOST	est.	OBLIGS.	est.	exec.	OBLIGS.	pag.
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	PAGADES	%
INT.OPER.TRES.	6.941	99,9	3.600	10.541	99,9	9.934	100,0	94,2	9.934	100,0
COM.BANCÀRIES	10	0,1	-	10	0,1	3	-	30,0	3	100,0
TOTAL CAP. 3	6.951	100,0	3.600	10.551	100,0	9.937	100,0	94,2	9.937	100,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

est.: estructura de despesa de la columna immediata anterior.

exec.: nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del pressupost definitiu.

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

El pressupost inicial per a despeses d'interessos va ser de 6.941 MPTA i fou augmentat en 3.600 MPTA mitjançant una ampliació de crèdit.

El grau d'execució de les despeses va ser d'un 94,2% i el nivell de pagament del 100%.

L'import de les obligacions reconegudes dels anys 1996 i 1997 es detalla tot seguit:

Quadre 3.2.J

CAPÍTOL 3 - INTERESSOS - OBLIGACIONS RECONEGUDES		
	1996	1997
INTERESSOS D'OPERACIONS DE TRESORERIA SIGNADES AMB ENTITATS FINANCERES:	13.093	9.934
Operacions iniciades durant l'exercici en curs	5.897	5.024
Operacions iniciades durant l'exercici anterior	7.196	4.910
COMISSIONS BANCÀRIES I ALTRES	1	3
INTERESSOS DE DEMORA	374	0
TOTAL INTERESSOS ASSUMITS DURANT L'EXERCICI	13.468	9.937

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi de les despeses financeres dels exercicis 1996 i 1997.

La mitjana dels tipus d'interès satisfets l'any 1997 fou d'un 5,5% per a les operacions iniciades durant l'exercici i d'un 6,9% per a les operacions iniciades durant l'exercici anterior. Aquests tipus d'interès se situaren dins els límits del tipus

MIBOR publicats al Butlletí del Banc d'Espanya. L'any 1996 aquests percentatges havien estat de 6,9% i de 9,1%, respectivament.

3.2.3.4. Transferències corrents

La liquidació pressupostària d'aquest capítol es detalla en el quadre següent:

Quadre 3.2.K

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)										
PRESSUPOST 1997 - DESPESES - CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUP INICIAL	est. %	MODIFICS + (-)	PRESSUP. DEFINITIU	est. %	OBLIGS. RECONEGES	est. %	exec. % PAGADES	OBLIGS.	% pag.
PRESTACS. INDIVIDUALS										
FARMÀCIA	125.408	94,0	18.479	143.887	94,5	143.796	94,6	99,9	141.746	98,6
PRÒTESIS	2.478	1,9	-	2.478	1,6	2.231	1,5	90,0	2.050	91,9
INDEMNITZACIONS	2.508	1,9	-	2.508	1,7	2.808	1,8	112,0	2.290	81,6
RESCABALAMENTS	309	0,2	(64)	245	0,2	138	0,1	56,3	112	81,2
TRANSFERÈNCIES A:										
EMPRESSES I ENS PÚBL.	2.199	1,6	296	2.495	1,6	2.482	1,6	99,5	2.314	93,2
FAMÍLIES I ISFL	547	0,4	109	656	0,4	600	0,4	91,5	235	39,2
ALTRES ENS PÚBLICS	5	-	(5)	-	-	-	-	-	-	-
EMPRESSES PRIVADES	8	-	-	8	-	8	-	100,0	-	-
TOTAL CAPÍTOL 4	133.462	100,0	18.815	152.277	100,0	152.063	100,0	99,9	148.747	97,8

Imports en milions de pessetes.

Font: elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

est.: estructura de despesa de la columna immediata anterior.

exec.: nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu.

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

a) Despeses de farmàcia

Durant l'exercici de 1997 es comptabilitzaren dotze mesos de facturació dels col·legis farmacèutics, atenent les recomanacions d'aquesta Sindicatura. Les facturacions pendents de validació a 31 de desembre sumaren 25.893 MPTA.

Les despeses de farmàcia inclouen tres conceptes: les receptes mèdiques, la medicació especial i estrangera, i les vacunes.

Les obligacions reconegudes foren de 143.796 MPTA. D'aquest import, el 98,5% correspon a la facturació de col·legis farmacèutics, 141.593 MPTA, el 0,2% a la medicació especial, 326 MPTA i l'1,3% a les vacunes subministrades pels centres d'atenció primària, 1.877 MPTA.

Les obligacions reconegudes s'incrementaren en un 18,3% respecte de l'exercici anterior. No obstant això, segons informa el Servei Català de la Salut, l'increment de despesa entre l'exercici de 1996 i 1997 periodificada d'acord amb criteris de comparabilitat va ser d'un 8,8%.

b) Transferències a empreses i ens públics

La distribució de les subvencions a empreses i altres ens públics dels exercicis 1996 i 1997, es presenta en el quadre següent:

Quadre 3.2.L

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)				
PRESSUPOST 1997 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS A EMPRESES I ENS PÚBLICS				
OBLIGACIONS RECONEGUDES 1996 - 1997				
	OBLIGS. RECONEGS. 1996	OBLIGS. RECONEGS. 1997	EVOLUCIÓ	
			VALOR	%
EMPRESES PÚBLIQUES (1)				
Sistema d'Emergències Mèdiques SA (SEMSA)	817	885	68	8,3
Institut d'Assistència Sanitària (IAS) de Girona	238	238	-	-
Gestió de Serveis Sanitaris (GSS) de Lleida	778	753	(25)	(3,2)
Gestió i prestació de serveis de salut (GPSS) de Tarragona	105	141	36	34,3
Agència d'Avaluació i Tecnologia Mèdica (AATM)	127	126	(1)	(0,8)
Serv. sanitaris de Referència-Centre de Transfusió i Banc de Teixits	821	-	(821)	(100,0)
Total empreses públiques	2.886	2.143	(743)	(25,7)
ALTRES ENS PÚBLICS				
Consorci sanitari de Barcelona	2	289	287	14.350,0
Consorci Hospital Creu Roja	3	-	(3)	(100,0)
Consorci Hospitalari de Catalunya	35	-	(35)	(100,0)
Institut Universitari de Salut Pública de Catalunya	-	50	50	-
Total altres ens públics	40	339	299	747,5
TOTAL TRANSFERÈNCIES A EMPRESES I ENS PÚBLICS	2.926	2.482	(444)	(15,2)

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Àrea de Recursos Econòmics del SCS.

Notes:

(1) Empreses creades a l'empara de l'article 7 de la Llei d'ordenació sanitària de Catalunya en què el SCS participa.

(2) Transferència al CSB per a finançar despeses de funcionament de la Regió Sanitària de Barcelona a partir del Decret 74/1997, de 18 de març.

A diferència de 1996, els recursos que l'ICS va destinar per als productes i serveis que subministra l'empresa Serveis Sanitaris de Referència-Centre de Transfusió i Banc de Teixits es van considerar despeses del capítol 2.

3.2.3.5. Inversions reals

La liquidació del pressupost del capítol 6 corresponent a l'exercici 1997 es detalla en el quadre següent:

Quadre 3.2.M

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)										
PRESSUPOST 1997 - DESPESES - CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUP.	est.	MODIFICS	PRESSUP.	est.	OBLIGS.	est. exec.	OBLIGS.		
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS	%	PAGADES	% pag.	
NOVES INVERSIONS										
Edificis	6.705	73,3	1.452	8.157	64,5	7.109	73,0	87,2	2.551	35,9
Maquinària	241	2,6	494	735	5,8	616	6,3	83,8	23	3,7
Equips informàtics	635	7,0	34	669	5,2	346	3,5	51,7	68	19,7
Mobiliari	571	6,2	551	1.122	8,9	737	7,6	65,7	90	12,2
Elements de transport	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL NOVES INVERSIONS	8.152	89,1	2.531	10.683	84,4	8.808	90,4	82,4	2.732	31,0
REPOSICIONS										
Edificis	133	1,5	65	198	1,6	135	1,4	68,2	19	14,1
Maquinària	309	3,4	442	751	6,0	447	4,6	59,5	186	41,6
Equips informàtics	201	2,2	256	457	3,6	161	1,6	35,2	47	29,2
Mobiliari	350	3,8	209	559	4,4	190	2,0	34,0	48	25,3
Elements de transport	3	-	2	5	-	1	-	20,0	-	-
TOTAL REPOSICIONS	996	10,9	974	1.970	15,6	934	9,6	47,4	300	32,1
TOTAL CAPÍTOL 6	9.148	100,0	3.505	12.653	100,0	9.742	100,0	77,0	3.032	31,1

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

estr.: estructura de despesa de la columna immediata anterior.

exec.: nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu.

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Les modificacions de crèdit van suposar un augment net de 3.505 MPTA, un 38,3% respecte del pressupost inicial, com a conseqüència principalment de les incorporacions de romanents.

Pel que fa al grau d'execució, 77,0%, i al nivell de pagament, 31,1%, aquests van ser superiors als nivells assolits l'any anterior, 67,2% i 16,7%, respectivament.

A continuació es detalla la distribució de la totalitat del capítol 6 per àrees funcionals i per comarques:

Quadre 3.2.N

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)					
PRESSUPOST 1997 - CAPÍTOL 6 - OBLIGACIONS RECONEGUDES (CONSOLIDAT)					
DISTRIBUCIÓ D'INVERSIONS PER ÀREES FUNCIONALS I COMARQUES					
COMARQUES	ATENCIÓ PRIMÀRIA	ATENCIÓ ESPECIALITZADA	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TOTAL SCS-ICS	%S/TOTAL COMARCALITZAT
1 ALT CAMP	2	-	-	2	0,1
2 ALT EMPORDÀ	19	-	-	19	0,2
3 ALT Penedès	90	76	-	166	1,7
4 ALT URGELL	-	-	-	-	-
5 ALTA RIBAGORÇA	-	-	-	-	-
6 ANOIA	-	-	-	-	-
7 BAGES	10	-	-	10	0,1
8 BAIX CAMP	14	-	-	14	0,1
9 BAIX EBRE	77	10	1	88	0,9
10 BAIX EMPORDÀ	49	-	-	49	0,5
11 BAIX LLOBREGAT	320	96	-	416	4,3
12 BAIX Penedès	22	-	-	22	0,2
13 BARCELONÈS	1.382	2.112	142	3.636	37,4
14 BERGUEDÀ	3	-	-	3	-
15 CERDANYA	-	-	-	-	-
16 CONCA DE BARBERÀ	-	-	-	-	-
17 GARRAF	114	-	-	114	1,2
18 LES GARRIGUES	-	-	-	-	-
19 GARROTXA	-	-	-	-	-
20 GIRONÈS	192	293	-	485	5,0
21 MARESME	86	3.705	5	3.796	39,1
22 MONTSIÀ	-	-	-	-	-
23 LA NOGUERA	-	-	-	-	-
24 OSONA	10	-	-	10	0,1
25 PALLARS JUSSÀ	-	-	-	-	-
26 PALLARS SOBIRÀ	3	-	-	3	-
27 PLA D'URGELL	-	-	-	-	-
28 PLA DE L'ESTANY	-	-	-	-	-
29 PRIORAT	-	-	-	-	-
30 RIBERA D'EBRE	-	-	-	-	-
31 RIPOLLÈS	-	-	-	-	-
32 SEGARRA	-	-	-	-	-
33 SEGRIÀ	45	113	2	160	1,6
34 LA SELVA	235	2	-	237	2,4
35 SOLSONÈS	27	-	-	27	0,3
36 TARRAGONÈS	81	262	-	343	3,6
37 TERRA ALTA	-	-	-	-	-
38 URGELL	1	-	-	1	-
39 VALL D'ARAN	-	-	-	-	-
40 VALLÈS OCCIDENTAL	55	1	5	61	0,6
41 VALLÈS ORIENTAL	58	-	-	58	0,6
TOTAL COMARCALITZAT	2.895	6.670	155	9.720	100,0
NO COMARCALITZAT	20	2	-	32	
TOTAL	2.915	6.672	155	9.742	
DISTRIBUCIÓ FUNCIONAL	29,9	68,5	1,6	100,0	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

3.2.3.6. Transferències de capital

L'any 1997 les transferències de capital (capítol 7) representaren tan sols un 0,7% del pressupost definitiu consolidat SCS-ICS. La liquidació pressupostària d'aquest capítol es detalla tot seguit:

Quadre 3.2.0

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)										
PRESSUPOST 1997 - DESPESES - CAPÍTOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUP.	estr.	MODIFICS	PRESSUP.	estr.	OBLIGS.	estr.	exec.	OBLIGS.	%
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS	%	%	PAGADES	pag.
CORP. LOCALS	1.162	36,4	717	1.879	40,3	1.210	35,7	64,4	809	66,9
FAMÍLIES I ISFL	2.026	63,6	760	2.786	59,7	2.180	64,3	78,2	1.576	72,3
TOTAL CAPÍTOL 7	3.188	100,0	1.477	4.665	100,0	3.390	100,0	72,7	2.385	70,4

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

estr.: estructura de despesa de la columna immediata anterior.

exec.: nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu.

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

El pressupost definitiu del capítol 7 fou un 46,3% superior a l'aprovat inicialment, a conseqüència d'haver incorporat crèdits per un valor de 1.311 MPTA i d'haver transferit 166 MPTA des del capítol 6 d'Inversions reals. Aquestes modificacions ja han estat comentades en l'apartat 3.2.2.

El grau d'execució fou d'un 72,7%, superior al de l'exercici anterior, 69,5%.

L'any 1997 el nivell de pagament fou d'un 70,4%, superior a l'assolit l'exercici anterior, 17,4%.

En el quadre següent es mostra la destinació de les transferències de capital reconegudes durant l'exercici 1997, detallades per àrees funcionals:

Quadre 3.2.P

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)			
PRESSUPOST 1997 - CAPÍTOL 7 - OBLIGACIONS RECONEGUDES (CONSOLIDAT)			
DISTRIBUCIÓ DE SUBVENCIIONS PER ÀREES FUNCIONALS			
TRANSFERÈNCIES A:	ATENCIÓ PRIMÀRIA	ATENCIÓ ESPECIALITZADA	TOTAL
CORPORACIONS LOCALS			
17 Centres d'Atenció Primària	389	-	389
Centres dependents de corporacions locals	155	-	155
Consultoris locals	44	-	44
3 Hospitals	-	597	597
TOTAL CORPORACIONS LOCALS	588	597	1.185
FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE			
17 Hospitals	-	2.205	2.205
TOTAL FAMÍLIES I ISFL	-	2.205	2.205
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	588	2.802	3.390

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Àrea de Recursos Econòmics del SCS.

3.2.3.7. Actius financers

La liquidació pressupostària de l'exercici 1997 de la variació dels actius financers es presenta en el quadre següent:

Quadre 3.2.Q

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)										
PRESSUPOST 1997 - DESPESES - CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUP.	estr.	MODIFICS	PRESSUP.	estr.	OBLIGS.	estr.	exec.	OBLIGS.	%
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS	%	%	PAGADES	pag.
BESTRETES DEL PERSONAL	200	26,6	-	200	25,5	193	24,9	96,5	143	74,1
APORTACIONS A CAPITAL/FONS	553	73,4	30	583	74,5	583	75,1	100,0	553	94,9
TOTAL CAPÍTOL 8	753	100,0	30	783	100,0	776	100,0	99,1	696	89,7

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

estr.: estructura de despesa de la columna immediata anterior.

exec.: nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu.

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

El pressupost inicial per a les Aportacions a capital/fons s'incrementà, mitjançant una transferència de crèdit, en 30 MPTA per tal de fer front a l'aportació de capital a l'empresa pública Energètica d'Instal·lacions Sanitàries SA; aportació que restà pendent de pagament a final de l'exercici.

El grau d'execució de les aportacions a compte del capital i als fons patrimonials fou del 100%, igual que en l'exercici 1996, mentre que el grau d'execució global fou d'un 99,1%. El nivell de pagament se situà en un 89,7%, superior al de l'exercici 1996, 58,8%.

De la mateixa manera que en l'exercici anterior, el capítol 8 recollí les bestretes concedides al personal i les aportacions a capital/fons. En el quadre següent es

mostra el detall d'aquestes aportacions distingint entre les aportacions a empreses públiques que depenen del SCS (a compte de capital) i les aportacions a consorcis en els quals participa el SCS (a fons patrimonials).

Quadre 3.2.R

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)				
PRESSUPOST 1997 - CAPÍTOL 8 - OBLIGACIONS RECONEGUDES (CONSOLIDAT)				
DISTRIBUCIÓ DE LES APORTACIONS A CAPITAL I A FONS PATRIMONIAL PER ÀREES FUNCIONALS				
APORTACIONS A:	ATENCIÓ PRIMÀRIA	ATENCIÓ ESPECIALITZ.	ADMINISTR. GENERAL	TOTAL 1997
EMPRESSES PÚBLIQUES				
Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI)	32	-	-	32
Gestió de Serveis Sanitaris de Lleida (GSS)	-	75	-	75
Institut d'Assistència Sanitària (IAS)	-	96	-	96
Energètica d'Instal·lacions Sanitàries (EIS)	-	-	30	30
TOTAL APORTACIONS A COMPTE DE CAPITAL	32	171	30	233
CONSORCIS				
Consorti Sanitari de Barcelona	-	300	-	300
Consorti Sanitari de Vic	-	50	-	50
TOTAL APORTACIONS A FONS PATRIMONIALS	-	350	-	350
TOTAL APORTACIONS	32	521	30	583

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Àrea de Recursos Econòmics del SCS.

Respecte de l'exercici 1996 el global d'aportacions ha disminuït en un 32,9%, 286 MPTA.

3.3. SCS-ICS: PRESSUPOST D'INGRESSOS

3.3.1. Drets inicials

L'any 1997 els recursos de la Seguretat Social transferits a través del Departament de Sanitat i Seguretat Social constitueixen el 95,0 % del pressupost inicial, mentre que la resta d'ingressos procedien de la prestació de serveis, 2,1 %, de diputacions, 1,4 %, i d'altres ens públics i empreses privades, 1,5 %.

La previsió d'ingressos dels exercicis 1996 i 1997 es presenta en el quadre següent:

Quadre 3.3.A

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)						
PRESSUPOST 1997 - INGRESSOS - DRETS INICIALS (CONSOLIDAT)						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL 1996	estr. %	PRESSUPOST INICIAL 1997	estr. %	VARIACIÓ	
					VALOR	%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS						
Prestació de serveis	11.645	2,0	12.849	2,1	1.204	10,3
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS						
De la Generalitat-recursos de la SS (1)	532.414	93,1	562.443	92,8	30.029	5,6
De la Generalitat-recursos propis	22	-	21	-	(1)	(4,5)
D'ens territorials (diputacions)	7.885	1,4	8.279	1,4	394	5,0
D'altres ens públics	877	0,2	801	0,1	(76)	(8,7)
D'empreses privades	3.189	0,6	8.325	1,4	5.136	161,1
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL						
De la Generalitat-recursos de la SS (1)	15.334	2,7	12.889	2,1	(2.445)	(15,9)
De la Generalitat-recursos propis	-	-	-	-	-	-
8 ACTIUS FINANCERS						
Bestretes	200	-	200	0,1	-	-
TOTAL INGRESSOS	571.566	100,0	605.807	100,0	34.241	6,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1996 i 1997.

(1) Total recursos procedents de l'INSALUD: 547.748 MPTA (1996) i 575.332 MPTA (1997).

El pressupost inicial per a 1997 va ser un 6% superior al de l'exercici anterior. L'increment es produí principalment en els recursos procedents de l'INSALUD, els quals, si s'observen conjuntament les transferències corrents i de capital, augmentaren un 5,0% respecte de l'exercici de 1996.

El SCS va pressupostar els recursos provinents de la Seguretat Social, 575.332 MPTA, segons l'Acord entre l'administració de l'Estat i la Comunitat Autònoma de Catalunya, signat el 15 de desembre de 1994, relatiu al sistema de finançament de la despesa d'assistència sanitària proporcionada a través del pressupost de l'INSALUD per al període 1994-1997.

Pel que fa a la resta de transferències corrents, els 8.325 MPTA d'empreses privades corresponen íntegrament als recursos procedents de l'associació farmacèutica Farmaindústria.

La previsió inicial d'ingressos per prestació de serveis, 12.849 MPTA, estava formada per la compensació per la prestació de serveis a malalts d'altres comunitats autònomes estimada en 7.632 MPTA i per actuacions no cobertes per l'assistència pública, 5.217 MPTA.

3.3.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

L'estat de liquidació del pressupost d'ingressos ha estat resumit per capítols en el quadre 3.1.A. A continuació es fa una anàlisi del seu grau d'execució i nivell de cobrament, així com de la variació dels drets liquidats respecte de l'exercici anterior.

El grau d'execució del pressupost d'ingressos del consolidat SCS-ICS fou a nivell global d'un 108,7%, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.3.B

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)				
PRESSUPOST DE 1997 - GRAU D'EXECUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS (CONSOLIDAT)				
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL 1997	DRETS LIQUIDATS 1997	VARIACIÓ LIQUIDAT-INICIAL	
			IMPORT	% exec.
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	12.849	3.218	(9.631)	25,0
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	579.869	602.695	22.826	103,9
De la Generalitat-recursos de la SS (1)	562.443	549.544	(12.899)	97,7
De la Generalitat-recursos propis	21	42.495	42.474	202.357,1
Altres	17.405	10.656	(6.749)	61,2
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	495	495	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	12.889	13.323	434	103,4
De la Generalitat-recursos de la SS (1)	12.889	13.280	391	103,0
De la Generalitat-recursos propis	-	-	-	-
Altres	-	43	43	-
8 ACTIUS FINANCERS	200	179	(21)	89,5
9 PASSIUS FINANCERS	-	38.470	38.470	-
TOTAL	605.807	658.380	52.573	108,7

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

(1) Total recursos procedents de l'INSALUD: 575.332 MPTA (pressupost inicial) i 562.824 MPTA (drets liquidats).

Els drets liquidats més significatius no pressupostats inicialment foren majors transferències corrents de la Generalitat per import de 42.495 MPTA i l'increment d'endeutament a curt termini per 38.470 MPTA.

La variació de drets liquidats respecte de l'exercici anterior queda reflectida en el quadre següent:

Quadre 3.3.C

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT- INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)						
INGRESSOS - VARIACIÓ DELS DRETS LIQUIDATS 1996/1997 (CONSOLIDAT)						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	DRETS	estr.	DRETS	estr.	VARIACIÓ	
	LIQUIDATS 1996	%	LIQUIDATS 1997	%	VALOR	%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	17.466	3,0	3.218	0,5	(14.248)	(81,6)
Venda de béns	114	-	44	-	(70)	(61,4)
Taxes i exaccions parafiscals	29	-	52	-	23	79,3
Prestació de serveis	17.136	3,0	2.736	0,4	(14.400)	(84,0)
Altres ingressos	85	-	293	0,1	208	244,7
Reintegrament de despeses						
- Incapacitats laborals transitòries	(6)	-	(5)	-	1	16,7
- Altres reintegraments de gestió	108	-	98	-	(10)	(9,3)
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	544.351	93,4	602.695	91,6	58.344	10,7
De l'Estat	113	-	48	-	(65)	(57,5)
De la Generalitat	1) 530.780	91,1	592.039	89,9	61.259	11,5
D'ens territorials	7.944	1,4	8.123	1,3	179	2,3
D'altres ens públics	1.072	0,2	735	0,1	(337)	(31,4)
D'empreses privades	4.442	0,7	1.750	0,3	(2.692)	(60,6)
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	426	0,1	495	0,1	69	16,2
Interessos de dipòsits	416	0,1	486	0,1	70	16,8
Altres	10	-	9	-	(1)	(10,0)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	20.104	3,5	13.323	2,0	(6.781)	(33,7)
De la Generalitat	2) 20.104	3,5	13.280	2,0	(6.824)	(33,9)
De famílies i ISFL	-	-	43	-	43	-
8 ACTIUS FINANCERS	179	-	179	-	-	-
TOTAL SENSE PASSIUS FINANCERS	582.526	100,0	619.910	94,2	37.384	6,4
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	38.470	5,8	38.470	-
TOTAL	582.526	100,0	658.380	100,0	75.854	13,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 1996 i 1997.

Notes:

(1) Les transferències corrents de la Generalitat inclouen:

- Recursos procedents de la Seguretat Social: 530.745 MPTA (1996) i 549.544 MPTA (1997).
- Recursos de la mateixa Generalitat: 35 MPTA (1996) i 42.495 MPTA (1997).

(2) Les transferències de capital de la Generalitat inclouen:

- Recursos procedents de la Seguretat Social: 20.104 MPTA (1996) i 13.280 MPTA (1997)

L'increment de drets (exclòs l'endeutament a curt termini) fou de 37.384 MPTA, 6,4%, respecte de 1996. Aquest increment estigué originat, bàsicament, per les transferències corrents procedents de la Generalitat, 42.460 MPTA, i per l'increment dels recursos procedents de la Seguretat Social, 11.975 MPTA, i compensat, en part, amb una disminució dels drets liquidats per taxes i altres ingressos, 14.248 MPTA.

Durant l'exercici de 1997 s'assolí un nivell de cobrament dels drets liquidats del 92,8%. El quadre següent reflecteix els imports que a 31.12.97 quedaren pendents de cobrament:

Quadre 3.3.D

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)			
PRESSUPOST 1997 - INGRESSOS PENDENTS DE COBRAMENT			
TRANSFERÈNCIES CORRENTS			47.468
Transferències de la Generalitat			
-Fons de la Seguretat Social	(1)	1.293	
-Fons de la Generalitat	(2)	42.495	
Transferències d'ens territorials -Diputacions-	(3)	1.797	
Transferències d'altres ens públics	(4)	196	
Transferències d'empreses privades	(5)	1.687	
TOTAL PENDENT DE COBRAMENT			47.468

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats i del Compte general de 1997.

Notes:

- (1) Regularització realitzada a fi d'exercici per a reflectir les diferències entre les retencions cautelars per quotes a la Seguretat Social i l'import dels TC-1.
- (2) Transferència pressupostària entre seccions del Pressupost de la Generalitat.
- (3) Ingressos procedents de les diputacions de Girona, 481 MPTA, Lleida, 856 MPTA, i Tarragona, 460 MPTA, corresponents als serveis sanitaris traspassats a la Generalitat.
- (4) Ingressos derivats del conveni amb l'Institut Català d'Oncologia corresponents al període d'octubre, novembre i desembre de 1997.
- (5) Ingressos derivats de l'Acord amb Farmaindústria.

3.3.2.1. Taxes i altres ingressos

El quadre 3.3.E recull el detall del pressupost inicial i dels drets liquidats del capítol 3 corresponent a l'exercici 1997.

Quadre 3.3.E

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)					
PRESSUPOST DE 1997 - GRAU D'EXECUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS (CONSOLIDAT)					
CAPÍTOL 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 1997	DRETS LIQUIDATS 1997	VARIACIÓ LIQUIDAT-INICIAL		
			IMPORT	% exec.	
Venda de béns	-	44	44		
Taxes i exaccions parafiscals	-	52	52		
Prestació de serveis (ICS) (1)	5.217	2.730	(2.487)		
Reintegraments despeses	-	93	93		
Altres ingressos	-	293	293		
	5.217	3.212	(2.005)		(61,6)
Prestació de serveis (SCS) (2)	7.632	6	(7.626)		0,1
TOTAL CAPÍTOL 3	12.849	3.218	(9.631)		25,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

Notes:

- (1) Ingressos dels centres de l'ICS en concepte de serveis d'assistència sanitària prestats a malalts, no coberts per l'assegurança pública (mútues, accidents de trànsit, etc.).
- (2) Bàsicament, serveis a malalts d'altres comunitats autònomes.

Pel que fa a la prestació de serveis del SCS es van presupostar inicialment 7.632 MPTA en concepte de serveis prestats a malalts d'altres comunitats autònomes. Els ingressos de l'annualitat de 1997 per aquest concepte, que ascendeixen a 7.200 MPTA, es van aplicar a exercicis tancats. Els drets liquidats de l'exercici, 6 MPTA, corresponen a altres ingressos per prestació de serveis.

Pel que fa a la resta del capítol 3, si s'examina la variació de les previsions pressupostàries i dels drets liquidats, s'observa que el pressupost inicial de l'ICS per prestació de serveis, 5.217 MPTA, incloïa la quasi totalitat dels drets liquidats per aquest i altres conceptes, 3.212 MPTA, encara que insuficientment classificats.

3.3.2.2. *Recursos procedents de la Seguretat Social (INSALUD)*

Els drets liquidats en l'exercici 1997 en concepte de transferències de la Seguretat Social (corrents i de capital) van ser inferiors en 12.508 MPTA respecte de la previsió inicial.

En el quadre següent es detalla la composició dels drets liquidats de l'exercici 1997 per aquest concepte:

Quadre 3.3.F

SERVEI CATALÀ DE SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)		
PRESSUPOST 1996-DRETS LIQUIDATS-FONS DE LA SEGURETAT SOCIAL		
ASSIGNACIÓ EXERCICI CORRENT:		
- Assignació líquida	(1)	561.531
- Regularització de fi d'exercici	(2)	1.293
TOTAL DRETS LIQUIDATS		562.824

Import en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997 i la informació proporcionada per la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social.

Notes:

(1) Cobraments procedents de l'INSALUD.

(2) Regularització realitzada a fi d'exercici per a reflectir les diferències entre les retencions cautelars per quotes de la Seguretat Social i l'import dels TC-1.

3.3.2.3. *Recursos procedents de la Generalitat*

En la liquidació del pressupost del SCS, el concepte transferències de la Generalitat inclogué tant les transferències a càrrec de l'INSALUD, que es canalitzaren a través del Departament de Sanitat i Seguretat Social, com les transferències de recursos propis de la Generalitat.

El quadre següent reflecteix la composició d'aquest concepte pel que fa als drets liquidats i als drets cobrats, així com la seva participació sobre el pressupost liquidat total:

Quadre 3.3.G

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)				
INGRESSOS - DRETS LIQUIDATS 1997 - TRANSFERÈNCIES DE LA GENERALITAT				
	DRETS LIQUIDATS 1997	% estr.	DRETS COBRATS 1997	% cob.
TRANSFERÈNCIES CORRENTS				
Recursos de la Seguretat Social (1)	549.544	83,4	548.251	99,8
Recursos de la Generalitat	42.495	6,5	-	0,0
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				
Recursos de la Seguretat Social (1)	13.280	2,0	13.280	100,0
Recursos de la Generalitat	-	-	-	-
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE LA GENERALITAT	605.319	91,9	561.531	92,8
TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	658.380	100,0	610.912	92,8

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

(1) Total recursos procedents de l'INSALUD: 562.824 MPTA (drets liquidats) i 561.531 MPTA (drets cobrats).

Els 42.495 MPTA provinents de recursos de la Generalitat corresponen a una transferència pressupostària entre seccions del Pressupost de la Generalitat per a fer front a l'insuficient finançament dels serveis traspassats de sanitat. La transferència pressupostària es va fer efectiva basant-se en l'acord de govern de data 23.12.97.

Les transferències procedents de l'INSALUD, 562.824 MPTA, representaren el 90,8% del conjunt d'ingressos liquidats de l'any 1997 exclosos els passius financers.

L'import efectiu d'aquestes transferències (561.531 MPTA) es va rebre de la Tesoreria General de la Seguridad Social (TGSS) amb càrrec al compte únic que aquesta institució manté amb la Generalitat de Catalunya. Aquest compte reuneix tots els moviments que fan referència a les entitats gestores de la Seguretat Social, és a dir, les transferències de fons de l'INSALUD al SCS (per serveis sanitaris), i les transferències de l'IMSERSO a l'ICASS (per serveis socials).

L'import comptabilitzat com a ingrés per les entitats gestores de la Seguretat Social en l'exercici de 1997 fou de 592.871 MPTA, que es desglossa en 556.664 MPTA de lliuraments en efectiu rebuts de la TGSS i 36.207 MPTA de compensacions de quotes de la Seguretat Social.

La revisió dels càrrecs del compte que manté la TGSS amb la Generalitat de Catalunya ha permès establir la conciliació dels fluxos de caixa entre l'INSALUD i l'IMSERSO, per una banda, i el SCS i l'ICASS, per l'altra. El resultat de l'esmentada conciliació es presenta en el quadre següent:

Quadre 3.3.H

ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL - EXERCICI 1997 - INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES CONCILIACIÓ DEL COMPTE ENTRE LA TESORERIA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL I LA GENERALITAT DE CATALUNYA		
<u>CÀRRECS DE LA TRESORERIA GENERAL DE LA SEURETAT SOCIAL</u>		
Suma de càrrecs de l'any:		
Lliuraments en efectiu	556.664	
Quotes de la Seguretat Social	36.207	
Pensions no contributives	<u>23.718</u>	616.589
A deduir:		
Càrrecs d'exercicis anteriors (1)	13.883	
Pensions no contributives	<u>23.718</u>	<u>(37.601)</u>
		578.988
<u>DOCUMENTS COMPTABLES PROVISIONALS</u>		
SCS-ICS-ICASS Per disposicions	<u>563.170</u>	563.170
SCS-ICS Per compensació quotes de la Seguretat Social	<u>36.207</u>	36.207
A deduir:		
SCS-ICS Cobraments d'exercicis anteriors	(13.683)	
ICASS Cobraments d'exercicis anteriors	<u>(200)</u>	(13.883)
A deduir:		
Saldo compte extrapressupostari (2)	<u>(6.506)</u>	<u>(6.506)</u>
		578.988
<u>LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS (COBRAMENTS)</u>		
SCS-ICS Transferències corrents (3)	548.301	
SCS-ICS Transferències de capital	<u>13.280</u>	561.581
ICASS Transferències corrents	17.407	
ICASS Transferències de capital	<u>0</u>	<u>17.407</u>
		578.988

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de les entitats gestores de la Seguretat Social de Catalunya, dels manaments d'ingrés pressupostaris i extrapressupostaris corresponent a les transferències de fons de la Seguretat Social al SCS i a l'ICASS i dels extractes del compte corrent que manté la TGSS amb la Generalitat de Catalunya, corresponents a l'exercici pressupostari de 1997.

Notes:

- (1) Cobraments d'exercicis anteriors del fons de la Seguretat Social.
- (2) Saldo creditor del compte extrapressupostari Transferències de la Seguretat Social pendents de distribuir.
- (3) Format pels cobraments del compte 451.01, 548.251 MPTA, i del compte 479.01, 50 MPTA.

3.3.2.4. Altres transferències corrents

Quadre 3.3.I

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT				
PRESSUPOST DE 1997 - INGRESSOS - CAPÍTOL 4 - ALTRES TRANSFERÈNCIES				
	PRESSUPOST INICIAL 1997	DRETS LIQUIDATS 1997	VARIACIÓ LIQUIDAT-INICIAL	
			IMPORT	% exec.
De l'Estat	-	48	48	-
D'altres ens públics	801	735	(66)	91,8
D'ens territorials	8.279	8.123	(156)	98,1
D'empreses privades	8.325	1.750	(6.575)	21,0
TOTAL ALTRES TRANSFERÈNCIES	17.405	10.656	(6.749)	61,2

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

Els ingressos d'altres ens públics, 735 MPTA, corresponen majoritàriament a facturacions per serveis prestats subjectes al Conveni de l'Institut Català d'Oncologia amb l'ICS, 690 MPTA.

Les transferències d'ens territorials, 8.123 MPTA, corresponen a traspassos de serveis sanitaris de les diputacions de Girona, Lleida i Tarragona, 3.690 MPTA, a la delegació de funcions en matèria d'acció concertada sanitària i de salut mental, 4.426 MPTA, de la Diputació de Barcelona, i al Conveni de col·laboració pel Pla de salut mental amb la clínica de Santa Coloma de Gramanet, 7 MPTA, també de la Diputació de Barcelona.

Les transferències procedents d'empreses privades, 1.750 MPTA, corresponen, quasi en la seva totalitat, 1.747 MPTA, al Conveni signat amb Farmaindústria.

3.3.2.5. Passius financers

Segons el Compte general, el volum d'endeutament a curt termini a 31.12.97 fou de 169.484 MPTA, mentre que a 31.12.96 havia estat de 131.014 MPTA. Per tant, s'ha produït un augment del saldo viu a fi de l'exercici, de 38.470 MPTA, que ha estat reflectit en el capítol 9 del pressupost d'ingressos.

3.4. SCS-ICS: ALTRES COMPTES**3.4.1. Valors i obligacions pendents d'exercicis anteriors****Quadre 3.4.A**

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)				
EXERCICIS ANTERIORS A 1997-VALORS PENDENTS DE COBRAMENT I DE PAGAMENT (CONSOLIDAT)				
	PENDENT DE COBRAMENT A 01.01.97	ANUL·LACIONS DURANT 1997	COBRAMENTS DURANT 1997	PENDENT DE COBRAMENT A 31.12.97
D'exercicis anteriors:				
Fons de la Seguretat Social	63.915	813	10.797	52.305
Fons de la Generalitat	4.017	-	21	3.996
Altres	9.770	-	5.720	4.050
TOTAL PENDENT DE COBRAMENT(1)	77.702	813	16.538	60.351
	PENDENT DE PAGAMENT A 01.01.97	ANUL·LACIONS DURANT 1997	PAGAMENTS DURANT 1997	PENDENT DE PAGAMENT A 31.12.97
Exercici 1992 i anteriors	304	5	90	209
Exercici 1993	124	-	42	82
Exercici 1994	-	-	-	-
Exercici 1995	1.973	-	1.973	-
Exercici 1996	43.146	-	43.143	3
TOTAL PENDENT DE PAGAMENT	45.547	5	45.248	294

Import en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

A la fi de 1997, l'import pendent de cobrament d'exercicis anteriors tancats a 1997 era de 60.351 MPTA la qual cosa representava un increment del 50,4% (20.212 MPTA) respecte dels 40.139 MPTA pendents de cobrament a la fi de 1996 d'exercicis tancats anteriors a 1996. Els 77.702 MPTA del quadre, inclouen 37.563 MPTA pendents de cobrament procedents de 1996.

El saldo del pendent de pagament a 31.12.97, 294 MPTA, representà només el 0,6% del pendent de pagament a inici de l'exercici, la major part del qual era anterior a 1993.

3.4.2. Tresoreria

A continuació es fa una breu anàlisi dels diferents components de la tresoreria del consolidat SCS-ICS:

- a) Moviments i situació dels saldos en comptes corrents.
- b) Determinació del Romanent de tresoreria a 31.12.97.

a) Moviments i situació dels saldos en comptes corrents:

Les dades bàsiques que configuraren el saldo de disponibilitats a 31 de desembre de 1997 foren les següents:

Quadre 3.4.B

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)			
EXERCICI 1997-MOVIMENTS I SITUACIÓ DE LA TRESORERIA (CONSOLIDAT)			
COBRAMENTS			
PRESSUPOSTARIS		627.450	
Exercici corrent	610.912		
Exercicis tancats	16.538		
OPERACIONS DE LA TRESORERIA		1.746.757	
SUMA DE COBRAMENTS			2.374.207
PAGAMENTS			
PRESSUPOSTARIS		633.920	
Exercici corrent	588.672		
Exercicis tancats	45.248		
OPERACIONS DE LA TRESORERIA		1.716.839	
SUMA DE PAGAMENTS			2.350.759
MOVIMENT NET DE LA TRESORERIA			23.448
SALDO A 01.01.97			2.413
SITUACIÓ DE LA TRESORERIA A 31.12.97			25.861

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

La composició de la tresoreria a la fi dels exercicis 1996 i 1997, segons els arquejos proporcionats per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia i Finances, ha estat resumida en el quadre següent:

Quadre 3.4.C

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)				
ARQUEIG DE CAIXA				
	SALDO A 31.12.96		SALDO A 31.12.97	
COMPTE DE TRESORERIA DE LA SEGURETAT SOCIAL DE LA GENERALITAT		2.413		25.861
Banc d'Espanya	2.319		25.657	
Banca privada	83		191	
Caixes d'estalvi	11		13	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia i Finances.

El saldo a 31.12.97 fou de 25.861 MPTA, dels quals 25.657 MPTA, 99,2%, corresponien a un compte remunerat amb el Banc d'Espanya que s'obrí durant l'exercici 1996 i que es ve utilitzant per a rebre les transferències provinents de l'Estat.

Tresoreria ha informat que l'elevat volum de saldo en aquest compte a 31.12.97 respon a les necessitats de liquiditat per a fer front a pagaments que vencien la primera setmana de gener de 1998.

b) Determinació del Romanent de tresoreria a 31.12.97:

Els elements que determinaren el Romanent de tresoreria a 31.12.97 es recullen en el quadre següent:

Quadre 3.4.D

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)			
EXERCICI 1997-ROMANENT DE TRESORERIA (CONSOLIDAT)			
TRESORERIA-saldos en c/c		25.861	
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		111.921	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT 109.035
PRESSUPOSTARIS	107.819		PRESSUPOSTARIS 35.347
Exercici corrent	47.468		Exercici corrent 35.053
Exercicis anteriors	60.351		Exercicis anteriors 294
OPERACIONS DE TRESORERIA	4.102		OPERACIONS DE TRESORERIA 73.688
			ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.97 28.747
TOTAL		137.782	TOTAL 137.782

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels estats de Romanent de tresoreria del SCS i ICS integrants del Compte general de 1997.

3.4.3. Operacions de la Tresoreria: comptes deutors i creditors

L'estat que es presenta a continuació recull el saldo i el moviment net dels comptes extrapressupostaris de l'any 1997. La majoria d'aquests comptes tingueren un moviment net igual a zero, a causa de la seva naturalesa transitòria.

Quadre 3.4.E

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)								
OPERACIONS DE LA TRESORERIA - MOVIMENTS 1997 - SALDOS A 31.12.97 (CONSOLIDAT)								
COMPTES DEUTORS / CREDITORS	SALDO 31.12.96		OPERACIONS		MOVIMENT NET		SALDO 31.12.97	
	COMPTES DEUTORS	COMPTES CREDITORS	INGRESSOS	PAGAMENTS	ENTRADES	SORTIDES	COMPTES DEUTORS	COMPTES CREDITORS
Fons de maniobra	485	-	167	197	-	30	515	-
Comissions entitats financeres	1	-	3	3	-	-	1	-
Despeses per compte d'altri	6	-	-	-	-	-	6	-
Bestreta a l'ICASS (1)	3.580	-	-	-	-	-	3.580	-
Pags. avançats en tràmit comptable	-	-	26	26	-	-	-	-
Pags. avançats interessos de préstecs	-	-	3.447	3.447	-	-	-	-
TOTAL COMPTES DEUTORS	4.072	-	3.643	3.673	-	30	4.102	-
Creditors diversos (2)	-	1.574	711	903	-	192	-	1.382
Retencions judicials	-	42	412	432	-	20	-	22
Retrocessions entitats financeres	-	203	152	99	53	-	-	256
Assegurança escolar	-	13	-	-	-	-	-	13
Part. universitat en taxes escolars	-	10	4	9	-	5	-	5
Quotes sindicals	-	1	2	3	-	1	-	-
Deducció cautelar farmàcia	-	8	-	-	-	-	-	8
Ingressos pendents d'aplicació	-	-	3.389	3.361	28	-	-	28
Retencions pendents d'aplicació	-	-	98.449	98.449	-	-	-	-
Bestretes rebudes Tres.Generalitat (3)	-	-	31.048	-	31.048	-	-	31.048
Bestretes rebudes ICASS (4)	-	1.250	-	-	-	-	-	1.250
Endeutament a curt termini	-	-	380.988	380.988	-	-	-	-
Moviment de fons	-	-	557.874	557.874	-	-	-	-
Ingressos recaptats a compte de l'SCS	-	-	4.634	4.634	-	-	-	-
Ingressos pendents compensació SS	-	62	36.208	36.208	-	-	-	62
Transf. SS pendents distribuir (5)	-	-	599.377	592.871	6.506	-	-	6.506
Impost renda persones físiques (6)	-	37.700	23.543	31.048	-	7.505	-	30.195
Impost rendiment capital mobiliari	-	-	43	43	-	-	-	-
Quotes obreres SS (7)	-	1.611	6.272	6.241	31	-	-	1.642
MUFACE, MUNPAL	-	-	-	-	-	-	-	-
Drets passius	-	(1)	1	-	1	-	-	-
Préstec Tresoreria Gral. de la SS (8)	-	1.262	-	-	-	-	-	1.262
Fiances definitives	-	5	7	3	4	-	-	9
TOTAL COMPTES CREDITORS	-	43.740	1.743.114	1.713.166	37.671	7.723	-	73.688
SUMA TOTAL	4.072	43.740	1.746.757	1.716.839	37.671	7.753	4.102	73.688

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

Notes:

- (1) El saldo final inclou les bestretes concedides a l'ICASS el 31.12.93, 2.274 MPTA, el 31.12.94, 1.106 MPTA, i el 27.12.95, 200 MPTA.
- (2) El saldo final correspon, principalment, a les retencions d'IGTE que van quedar pendents d'ingressar en declarar-se la facturació de les entitats privades de la Seguretat Social exemptes de l'esmentat impost, 1.298 MPTA.
- (3) Bestreta de la Tresoreria General de la Generalitat concedida al SCS, aprovada en la sessió de Govern del dia 13.05.97, en aplicació de l'Acord de compensació d'IRPF signat amb l'Administració de l'Estat el 31.12.96.
- (4) El saldo final correspon a bestretes rebudes de l'ICASS durant l'any 1995 que restaven pendents de devolució.
- (5) El saldo final correspon a una bestreta per a finançament sanitari de 1998, rebuda de l'INSALUD (Reial decret-llei 23/1997, de 5 de desembre).
- (6) El saldo final correspon, principalment, a retencions per IRPF practicades durant l'exercici 1997 (23.544 MPTA). Els pagaments, 31.048 MPTA, responen a la compensació amb la bestreta rebuda de la Tresoreria General de la Generalitat (vegeu nota 3).
- (7) El saldo final recull les retencions per quotes a la Seguretat Social efectuades pel SCS-ICS corresponents al període octubre-desembre de 1997.
- (8) Descomptes al personal per al reintegrament de préstecs concedits per la TGSS abans dels traspassos de competències.

3.4.4. Préstecs a curt termini

El saldo viu a 31.12.97 dels préstecs a curt termini segons el detall proporcionat per la Tresoreria del Departament d'Economia i Finances, es detalla en el quadre següent. S'acompanyen també les dades corresponents a l'exercici 1996 que ens permetran determinar la variació neta d'aquestes operacions.

Quadre 3.4.F

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)			
SITUACIÓ DELS PRÉSTECES A CURT TERMINI (CONSOLIDAT)			
	31.12.96	31.12.97	VARIACIÓ NETA
DISPOSICIONS	124.136	163.865	39.729
TÍTOLS VALORS I PAGARÉS	6.878	5.619	(1.259)
TOTAL	131.014	169.484	38.470

Imports en milions de pessetes

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per la Subdirecció General de Tresoreria i la Subdirecció General de Comptabilitat del Departament d'Economia i Finances.

3.4.5. Compromisos de despesa per a exercicis futurs

Els compromisos de despesa adquirits a la fi de l'exercici 1997 amb càrrec a exercicis futurs, segons la informació recollida en el Compte general, es resumeixen en el quadre següent:

Quadre 3.4.G

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)							
EXERCICI 1997-COMPROMISOS DE DESPESES AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS (CONSOLIDAT)							
SERVEI	CAPÍTOLS	EXERCICIS				TOTAL FUTURS	% estr.
		1998	1999	2000	2001		
AT. PRIMÀRIA	Capítol 2	2.275	2.269	2.143	56	6.743	16,94
	Capítol 7	237	148	25	-	410	1,03
	Total At. Primària	2.512	2.417	2.168	56	7.153	17,97
AT. ESPECIALITZADA	Capítol 2	11.458	11.478	8.067	-	31.003	77,90
	Capítol 6	120	-	-	-	120	0,30
	Capítol 7	606	725	105	-	1.436	3,61
	Total At. Especialitzada	12.184	12.203	8.172	-	32.559	81,81
ADM. GENERAL	Capítol 2	88	-	-	-	88	0,22
	Total Adm. General	88	-	-	-	88	0,22
TOTAL CAPÍTOL 2		13.821	13.747	10.210	56	37.834	95,06
TOTAL CAPÍTOL 6		120	-	-	-	120	0,30
TOTAL CAPÍTOL 7		843	873	130	-	1.846	4,64
TOTAL		14.784	14.620	10.340	56	39.800	100,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

Del total de compromisos adquirits amb càrrec a exercicis futurs, un 17,97% corresponen a despeses d'atenció primària, un 81,81% a despeses d'atenció especialitzada i un 0,22% a despeses d'administració.

El 95,06% del total de despeses plurianuals correspon al capítol 2 i deriven de la contractació de diferents serveis sanitaris i no sanitaris tant de l'àmbit de l'atenció primària com especialitzada (serveis de neteja, seguretat, subministraments, lloguers, etc.).

La resta de compromisos amb càrrec a exercicis futurs correspon a les despeses de capital (capítol 6 i 7) i deriven fonamentalment de convenis de col·laboració formalitzats amb corporacions locals i d'altres entitats titulars de centres de la XHUP per a l'execució de projectes d'inversió en infraestructura sanitària.

3.4.6. Variacions patrimonials

La variació patrimonial positiva del SCS-ICS produïda durant l'exercici 1997 ha estat de 5.716 MPTA, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.4.H

SERVEI CATALA DE LA SALUT-INSTITUT CATALA DE LA SALUT (SCS-ICS)				
EXERCICI 1997-RESULTAT DE L'EXERCICI PER MOVIMENTS D'ACTIU I DE PASSIU (CONSOLIDAT)				
	ACTIU		PASSIU	
	INCREMENT	DISMINUCIO	INCREMENT	DISMINUCIO
<u>FIX</u>				
INVERSIONS				
Inversions reals	9.742	-	-	-
Inversions en actius financers	598	-	-	-
Préstecs i deutes a llarg termini	-	-	38.470	-
<u>CIRCULANT</u>				
TRESORERIA (moviment net)	23.448	-	-	-
DEUTORS				
Per drets pressupostaris				
Del pressupost corrent	9.905	-	-	-
D'exercicis tancats	20.212	-	-	-
Per operacions de tresoreria				
Altres operacions de tresoreria	12.012	-	-	-
CREDITORS				
Per obligacions pressupostàries				
Del pressupost corrent	-	-	-	8.093
D'exercicis tancats	-	-	-	2.107
Per operacions de tresoreria				
Altres operacions de tresoreria	-	-	41.931	-
SUMES	75.917	-	80.401	10.200
VARIACIONS D'ACTIUS I PASSIUS	-	75.917	-	70.201
TOTAL	75.917	75.917	80.401	80.401
VARIACIO NETA		5.716		

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

3.5. ICASS: PRESSUPOST DE DESPESES

3.5.1. Crèdits inicials

El pressupost establert en la Llei 19/1996, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1997 se situà un 15,4% per sota del pressupost definitiu de l'exercici anterior.

Quadre 3.5.A

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)					
PRESSUPOST 1997 - CRÈDITS INICIALS RESPECTE AL PRESSUPOST DEFINITIU 1996					
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST DEFINITIU 1996	PRESSUPOST INICIAL 1997	VARIACIÓ		
			VALOR	%	
1 PERSONAL	6.649	6.314	(335)	(5,0)	
2 BÉNS I SERVEIS	13.180	12.188	(992)	(7,5)	
3 DESPESES FINANCERES	-	-	-	-	
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	26.920	21.968	(4.952)	(18,4)	
5 AMORTITZACIONS	-	-	-	-	
OPERACIONS CORRENTS	46.749	40.470	(6.279)	(13,4)	
6 INVERSIONS REALS	1.663	427	(1.236)	(74,3)	
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	789	698	(91)	(11,5)	
OPERACIONS DE CAPITAL	2.452	1.125	(1.327)	(54,1)	
8 ACTIUS FINANCERS	40	40	-	-	
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	
OPERACIONS FINANCERES	40	40	-	-	
TOTAL	49.241	41.635	(7.606)	(15,4)	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 1996 i 1997.

La variació en menys entre el pressupost definitiu de l'any 1996 i l'inicial de 1997 en termes relatius, se centrà bàsicament en el capítol 4 Transferències corrents, 4.952 MPTA, i el capítol 6 Inversions reals, 1.236 MPTA.

La disminució en el capítol 4 venia pal·liada, però, per la incorporació de romanents procedents de 1996, 3.082 MPTA.

D'altra banda, dins el mateix capítol 4, es donà una menor previsió per a pensions assistencials, 1.067 MPTA respecte del pressupost definitiu de 1996, a conseqüència de la reducció prevista en el nombre de beneficiaris.

Pel que fa al capítol 6, la disminució en la previsió inicial respon a la contenció de la despesa que s'ha aplicat en els darrers anys.

3.5.2. Modificacions de crèdit

Les modificacions de crèdit han estat analitzades íntegrament a partir de la informació comptable rebuda de la Intervenció General i dels expedients de transferència i d'augment de crèdit facilitats per la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social i la Direcció General de Pressupostos i Tresor, ambdues del Departament d'Economia i Finances.

3.5.2.1. Modificacions per transferència

El detall de les modificacions pressupostàries de l'exercici 1997 per transferència de crèdit es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.5.B

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)			
PRESSUPOST 1997 - DESPESES - TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT			
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	MINORACIONS	AUGMENTS	TRANSFERÈNCIES NETES
1 PERSONAL	122	122	-
Funcionaris	93	7	(86)
Personal laboral	29	113	84
Incentius	-	2	2
2 BÉNS I SERVEIS	261	182	(79)
Lloguers	4	-	(4)
Manteniment d'immobilitzat	12	14	2
Materials i subministraments	13	-	(13)
Treballs d'altres empreses	218	72	(146)
Indemnitzacions raó de servei	14	-	(14)
Serveis Socials mitjans aliens	-	96	96
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	796	856	60
Corporacions locals	527	70	(457)
Famílies i ISFL	269	786	517
OPERACIONS CORRENTS	1.179	1.160	(19)
6 INVERSIONS REALS	-	94	94
Nova inversió	-	94	94
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	75	-	(75)
Corporacions locals	46	-	(46)
Famílies i ISFL	29	-	(29)
OPERACIONS DE CAPITAL	75	94	19
TOTAL TRANSFERÈNCIES	1.254	1.254	-

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

El volum de modificacions per transferències de crèdit de l'any 1997 representà un 3,0% respecte del pressupost inicial, mentre que en l'exercici anterior aquest percentatge havia estat d'un 0,8%.

Les transferències de crèdit suposaren un trasllat de les dotacions previstes inicialment des d'operacions corrents cap a operacions de capital per un import net de 19 MPTA. Per una banda, el capítol 6 Inversions reals rebé transferències del capítol 2 Compra de béns corrents i serveis, 27 MPTA, i del capítol 4 Transferències corrents, 45 MPTA. Per una altra banda es traspasaren 53 MPTA del capítol 7 Transferències de capital cap al capítol 4 Transferències corrents.

La tramitació dels expedients de transferència es realitzà d'acord amb la Llei 10/1982, de 12 de juliol, de finances públiques de Catalunya.

3.5.2.2. *Modificacions augmentatives*

El quadre següent detalla totes les modificacions augmentatives reflectides en la liquidació pressupostària del Compte general de 1997

Quadre 3.5.C

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
PRESSUPOST 1997 - DESPESES - MODIFICACIONS AUGMENTATIVES				
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	AMPLIACIONS	GENERACIONS INGRESSOS	INCORPORACIÓ ROMANENTS	TOTAL AUGMENTS
1 PERSONAL	92	121	-	213
Retribucions i prest. socials	-	121	-	121
Quotes a la SS	92	-	-	92
2 BÉNS I SERVEIS	-	346	146	492
Serveis Socials mitjans aliens	-	335	146	481
Treballs d'altres empreses	-	11	-	11
Subministraments i altres	-	-	-	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-	4.508	3.082	7.590
Corporacions locals	-	1.700	2.574	4.274
Famílies i ISFL	-	1.587	482	2.069
Empreses privades	-	1.221	26	1.247
OPERACIONS CORRENTS	92	4.975	3.228	8.295
6 INVERSIONS REALS	-	266	96	362
Nova inversió	-	176	95	271
Reposició	-	90	1	91
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	45	45	90
Famílies i ISFL	-	-	38	38
Corporacions locals	-	45	7	52
OPERACIONS DE CAPITAL	-	311	141	452
TOTAL	92	5.286	3.369	8.747

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

Les modificacions augmentatives foren de 8.747 MPTA i representaven un increment d'un 21,0% respecte del pressupost inicial. L'any 1996 havien estat de 6.651 MPTA, un 15,6 % respecte dels crèdits inicials d'aquell any.

Tot seguit es comenten les modificacions augmentatives més importants registrades durant 1997, a partir de la informació obtinguda de l'ànalisi dels expedients:

a) Ampliacions

Les ampliacions de crèdit foren formalitzades d'acord amb l'article 6 de la Llei 19/1996, de 27 de desembre, de pressupostos per a 1997.

L'any 1997 s'aprovà un sol expedient d'ampliació de crèdit d'import 92 MPTA per insuficiència de crèdit en l'aplicació corresponent a les quotes patronals a la Seguretat Social.

b) Generació de crèdits

Aquestes modificacions foren formalitzades d'acord amb l'article 5 de la Llei 19/1996, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per a 1997.

L'import total de modificacions per generació de crèdits fou de 5.286 MPTA, un 39,3% superior als 3.796 MPTA generats l'exercici anterior.

Es deriven de les aportacions no pressupostades inicialment de les aportacions de l'Estat, 4.319 MPTA; de la UB, 487 MPTA; de l'EAJA, 138 MPTA; de la Generalitat 25 MPTA; de la devolució de pensions assistencials, 283 MPTA; i d'altres conceptes menors, 34 MPTA.

c) Incorporació de romanents

Aquestes modificacions ascendeixen a 3.369 MPTA i representaren el 8,1% d'increment del pressupost inicial. L'exercici anterior s'havien incorporat romanents per import de 2.732 MPTA (6,4% del pressupost inicial).

Aquests crèdits incorporats provenien de l'exercici anterior (1996) i corresponien a generacions de crèdit, 1.837 MPTA, i a crèdits pressupostaris disposats, 1.532 MPTA.

3.5.3. Liquidació del pressupost

A continuació s'analitza l'estructura econòmica, el grau d'execució i el nivell de pagament de la liquidació del pressupost de l'exercici 1997. Seguidament es mostra la seva estructura funcional i finalment es comenten les variacions més significatives de les obligacions reconegudes dels dos darrers exercicis.

L'estructura econòmica en totes les fases del pressupost experimentà variacions respecte de la de l'exercici anterior. Així, augmentà la proporció de les operacions corrents, principalment en el capítol 4, i disminuï la de les operacions de capital, a conseqüència de les restriccions pressupostàries imposades per a aquest exercici. Pel que fa a les operacions financeres, la seva participació en les despeses es mantingué igual d'un exercici a l'altre.

A nivell global l'execució de les despeses se situà en un 93,3%, superior a la de l'exercici 1996 que fou d'un 91,6%. Aquest augment es posà de manifest en les operacions de capital i en les operacions financeres. El nivell de pagament, similar al de l'exercici anterior, fou d'un 75,0%.

Pel que fa a la distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici 1997, a continuació se'n mostra el detall per capítols:

Quadre 3.5.D

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)						
PRESSUPOST DE 1997 - OBLIGACIONS RECONEGUDES						
ESTRUCTURA FUNCIONAL						
CAPÍTOLS	At. persones disminuïdes	Atenció vellesa	Atenció primària	Pensions assistencials	Administració general	TOTAL
1 PERSONAL	906	4.611	224	-	764	6.505
2 BÉNS I SERVEIS	2.904	9.153	211	3	219	12.490
3 DESPESES FINANCERES	-	-	-	-	-	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	13.578	3.575	5.519	3.821	-	26.493
5 AMORTITZACIONS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS CORRENTS	17.388	17.339	5.954	3.824	983	45.488
6 INVERSIONS REALS	63	689	27	-	39	818
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	267	399	4	-	-	670
OPERACIONS DE CAPITAL	330	1.088	31	-	39	1.488
8 ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	29	29
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	-	-	-	-	29	29
TOTAL	17.718	18.427	5.985	3.824	1.051	47.005
% FUNCIONAL 1997	37,7	39,2	12,8	8,1	2,2	100,0
% FUNCIONAL 1996	37,3	41,5	8,4	10,2	2,6	100,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 1996 i 1997.

El 39,2% de la despesa de l'exercici, 18.427 MPTA, es concentrà en el servei d'atenció a la vellesa, i es compongué pràcticament de despesa corrent, 94,1%, capítols 2, 1 i 4 per aquest ordre d'importància.

L'altre gran centre de despesa seguí sent el servei d'atenció a persones disminuïdes, que representà el 37,7% del total, 17.718 MPTA. El 76,6% de la despesa d'aquest servei correspon a transferències corrents.

Les obligacions reconegudes dels dos darrers anys queden reflectides en el quadre següent:

Quadre 3.5.E

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)						
DESPESES - EVOLUCIÓ DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES - 1996/1997						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	OBLIGACIONS RECONEGUDES 1996	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES 1997	estr. %	EVOLUCIÓ	
					VALOR	%
1 PERSONAL	6.579	14,6	6.505	13,8	(74)	(1,1)
Retribucions personal funcionari	1.120	2,5	1.038	2,2	(82)	(7,3)
Retribucions personal laboral	3.948	8,8	3.952	8,4	4	0,1
Quotes de la Seguretat Social	1.442	3,1	1.411	3,0	(31)	(2,1)
Altres	69	0,2	104	0,2	35	50,7
2 BÉNS I SERVEIS	12.912	28,6	12.490	26,5	(422)	(3,3)
Serveis Socials amb mitjans aliens	5.903	13,1	5.325	11,3	(578)	(9,8)
Treballs d'altres empreses	5.857	13,0	6.071	12,9	214	3,7
Subministraments i altres	1.152	2,5	1.094	2,3	(58)	(5,0)
3 DESPESES FINANCERES	-	-	-	-	-	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	23.422	51,9	26.493	56,4	3.071	13,1
A corporacions locals	2.236	5,0	5.635	12,0	3.399	152,0
A famílies i ISFL	14.412	31,9	14.852	31,6	440	3,0
Pensions assistencials	4.588	10,2	3.821	8,1	(767)	(16,7)
Altres	2.186	4,8	2.185	4,7	(1)	-
5 AMORTITZACIONS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS CORRENTS	42.913	95,1	45.488	96,7	2.575	6,0
6 INVERSIONS REALS	1.455	3,2	818	1,8	(637)	(43,8)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	721	1,6	670	1,4	(51)	(7,1)
OPERACIONS DE CAPITAL	2.176	4,8	1.488	3,2	(688)	(31,6)
8 ACTIUS FINANCERS	28	0,1	29	0,1	1	3,6
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	28	0,1	29	0,1	1	3,6
TOTAL	45.117	100,0	47.005	100,0	1.888	4,2

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 1996 i 1997.

La despesa obligada de l'exercici 1997 augmentà en un 4,2% respecte de l'exercici anterior, fruit de l'augment de despeses corrents, 2.575 MPTA, compensat per la disminució en les despeses de capital, 688 MPTA. Aquestes variacions es resumeixen tot seguit, encara que s'analitzaran amb més detall en els apartats posteriors.

Pel que fa a les operacions corrents:

- Augment de les transferències corrents a corporacions locals en 3.399 MPTA, a conseqüència, principalment, de la incorporació de romanents corresponents a despeses de l'exercici anterior i del major import de generacions de crèdit per

al finançament del "Programa de prestacions bàsiques de serveis socials de corporacions locals".

- Disminució de les pensions assistencials en 767 MPTA a conseqüència de la supressió de la tramitació de noves pensions establerta al Reial decret-Llei 5/1992, de 21 de juliol, així com per la reducció del nombre de beneficiaris per defunció o perquè s'acolliren al Pla de pensions no contributives regulat per la Llei 26/1990, de 20 de desembre.
- Disminució de les despeses de serveis socials amb mitjans aliens en 578 MPTA. Aquesta disminució és causada, per una banda, pel menor nombre de places concertades perquè els usuaris passen a rebre una subvenció directa i, per una altra banda, per alguna factura del mes de desembre que estava pendent de tramitació i comptabilització al tament de l'exercici.

Pel que fa a les operacions de capital es produí una disminució de les inversions reals en 637 MPTA a conseqüència de les restriccions pressupostàries imposades per a aquest exercici.

3.5.3.1. *Personal*

La despesa de personal representà un 13,0% del pressupost definitiu de l'ICASS per a 1997.

En el quadre següent es detalla la liquidació del pressupost del capítol 1 corresponent a l'exercici 1997.

Quadre 3.5.F

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
PRESSUPOST 1997 - DESPESES - CAPÍTOL 1 - PERSONAL										
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST										
	PRESSUP.	estr.	MODIFICS.	PRESSUP.	estr.	OBLIGS.	estr.	exec.	OBLIGS.	%
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	PAGADES	pag.
ALTS CÀRRECS	11	0,2	-	11	0,2	11	0,2	100,0	11	100,0
FUNCIONARIS	1.111	17,6	(71)	1.040	15,9	1.038	16,0	99,8	1.038	100,0
LABORALS	3.770	59,7	190	3.960	60,7	3.952	60,7	99,8	3.952	100,0
INCENTIUS, ETC.	103	1,6	2	105	1,6	93	1,4	88,6	93	100,0
RETRIBUCIONS	4.995	79,1	121	5.116	78,4	5.094	78,3	99,6	5.094	100,0
QUOTES A LA SS	1.319	20,9	92	1.411	21,6	1.411	21,7	100,0	1.411	100,0
TOTAL PERSONAL	6.314	100,0	213	6.527	100,0	6.505	100,0	99,7	6.505	100,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

estr.: estructura de despesa de la columna immediata anterior.

exec.: nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu.

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Les modificacions de crèdit instrumentades en aquest capítol suposaren un augment net del pressupost inicial d'un 3,4%, com a conseqüència principalment

de les generacions de crèdit, 121 MPTA, que ja han estat descrites en l'apartat 3.5.2.2.b.

El nivell d'execució fou del 99,7%, similar al de l'exercici 1996 (99,0%). Pel que fa al nivell de pagament fou, com en exercicis precedents, del 100%.

En el quadre següent es mostra la distribució funcional de les despeses de personal:

Quadre 3.5.G

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)						
PRESSUPOST DE 1997 - DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES						
CAPÍTOL 1 - DEPESES DE PERSONAL						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	At. persones disminuïdes	Atenció vellesa	Atenció primària	Adm. general	TOTAL	% estr.
ALTS CÀRRECS	-	-	-	11	11	0,2
FUNCIONARIS	108	540	3	387	1.038	16,0
PERS.LABORAL	607	3.052	167	126	3.952	60,7
INCENTIUS, ETC.	-	-	-	93	93	1,4
RETRIBUCIONS	715	3.592	170	617	5.094	78,3
QUOTES A LA SS	191	1.019	54	147	1.411	21,7
TOTAL CAPÍTOL 1	906	4.611	224	764	6.505	100,0
% ESTR. FUNCIONAL	13,9	71,0	3,4	11,7	100,0	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

S'observa que les despeses de personal es concentraren, bàsicament, en el servei d'atenció a la vellesa.

Les obligacions reconegudes pel conjunt de les retribucions respecte de l'exercici 1996 disminuïren un 0,8%, 43 MPTA. Les accions que incidiren en aquesta disminució es detallen seguidament:

Quadre 3.5.H

• Increment despesa triennis	7
• Increment festius	1
• Sentències Magistratura	2
• Reestructuració serveis territorials ICASS	(88)
• Increment despesa productivitat	25
• Increment despesa hores extres	10
TOTAL DECREMENT RETRIBUCIONS 1996 - 1997	(43)

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'ICASS.

Pel que fa a les quotes a la Seguretat Social, disminuïren un 2,1%, 31 MPTA, a conseqüència de la reestructuració dels serveis territorials.

3.5.3.2. *Compra de béns i serveis*

La liquidació del pressupost del capítol 2, corresponent a l'exercici 1997, es detalla en el quadre següent:

Quadre 3.5.I

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
PRESSUPOST 1997 - DESPESES - CAPÍTOL 2 - BÉNS I SERVEIS										
OBLIGACIONS RECONEGUDES										
	PRESSUP.	estr.	MODIFICS	PRESSUP.	estr.	OBLIGS.	estr.	exec.	OBLIGS.	%
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	PAGADES	pag.
CONCERTS	4.748	39,0	577	5.325	42,3	5.325	42,6	100,0	3.398	63,8
SUBMINISTR. I ALTRES	899	7,4	(12)	887	7,0	887	7,1	100,0	528	59,5
TREBALLS ALT.EMPR.	6.303	51,7	(135)	6.168	48,9	6.071	48,6	98,4	3.912	64,4
ALTRA DESPESA	238	1,9	(17)	221	1,8	207	1,7	93,7	134	64,7
TOTAL CAPÍTOL 2	12.188	100,0	413	12.601	100,0	12.490	100,0	99,1	7.972	63,8

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

estr.: estructura de despesa de la columna immediata anterior.

exec.: nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu.

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

El volum de modificacions pressupostàries d'aquest capítol fou de 413 MPTA, un 3,4% sobre el pressupost inicial, a conseqüència, principalment, de les generacions de crèdit, 346 MPTA, que ja han estat descrites en l'apartat 3.5.2.2.b.

El nivell d'execució se situà en el 99,1%, superior al de l'exercici anterior, 98,0%. Així mateix, el nivell de pagament fou del 63,8%, inferior al de l'exercici 1996, 67,3%.

La despesa obligada de la compra de béns i serveis se centrà bàsicament en els concerts, 42,6%, i en els treballs d'altres empreses, 48,6%.

El quadre següent mostra la distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'any 1997:

Quadre 3.5.J

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)							
PRESSUPOST DE 1997 - DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES							
CAPÍTOL 2 - BÉNS I SERVEIS							
CAPÍTOLS I	At. persones	Atenció	Atenció	Prestacions	Administració	TOTAL	%
GRANS CONCEPTES	disminuïdes	vellesa	primària	Individuals	general		estr.
CONCERTS	329	4.996	-	-	-	5.325	42,6
SUBMINISTR. I ALTRES	70	728	20	3	66	887	7,1
TREBALLS ALT.EMPR.	2.480	3.302	181	-	108	6.071	48,6
ALTRA DESPESA	25	127	10	-	45	207	1,7
TOTAL CAPÍTOL 2	2.904	9.153	211	3	219	12.490	100,0
% ESTR. FUNCIONAL	23,3	73,3	1,7	-	1,7	100,0	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

S'observa que les despeses en compres de béns i serveis es concentraren bàsicament en el servei d'atenció a la vellesa, 73,3% i, en menor mesura, en el servei d'atenció a persones disminuïdes, 23,3%. La despesa d'aquests dos serveis s'analitza tot seguit:

a) Atenció a la vellesa

- Els concerts, 4.996 MPTA, representaren el 54,6% de la despesa obligada d'aquest servei i recolliren el finançament del programa "Vida als anys", 3.199 MPTA i de les places socials en llars residencials, 1.797 MPTA.

Els serveis concertats dins el programa "Vida als anys" es distribuïren entre places de llarga estada, 2.966 MPTA; hospitals de dia, 136 MPTA, equips de suport d'atenció domiciliària - PADES, 93 MPTA, i UFISS, 4 MPTA.

Durant l'exercici 1997, les obligacions reconegudes d'aquest programa disminuïren en un 8,5%, 299 MPTA, a causa del decrement de places concertades en hospitals de dia (-20 places) i en centres de llarga estada (-111 places). Al tancament de l'exercici hi havia factures pendents de tramitació i de comptabilització corresponents al mes de desembre.

La concertació de places en llars residencials disminuï en un 15,6%, 331 MPTA, respecte de la despesa reconeguda en l'exercici anterior a conseqüència del decrement de places concertades (-90 places) perquè els usuaris passaren a rebre una subvenció directa.

- Els treballs d'altres empreses, 3.302 MPTA, representaren un 36,1% de les obligacions reconegudes del capítol 2 d'aquest servei i recolliren bàsicament els contractes per a la gestió d'establiments propietat de l'ICASS, 2.797 MPTA.

b) Atenció a persones disminuïdes

- Els treballs d'altres empreses, 2.480 MPTA, representaren un 85,4% de les obligacions reconegudes del capítol 2 d'aquest servei i recolliren bàsicament els concerts de col·laboració per a la gestió d'establiments de l'ICASS, 2.359 MPTA.

Durant l'exercici 1997 la despesa d'aquests serveis de gestió disminuï en un 3,9% respecte de les obligacions reconegudes de l'exercici anterior, a conseqüència principalment que els tallers d'Almogàvers, Ciutat Badia i Sant Carles només facturaren quatre mesos perquè posteriorment canviaren la seva relació amb l'ICASS i es convertiren en centres subvencionats.

- Els concerts, 329 MPTA, representaren un 11,3% de les obligacions reconegudes del capítol 2 d'aquest servei i recolliren la concertació amb el sanatori Villablanca de Reus.

Durant l'exercici 1997 la despesa d'aquest servei de gestió augmentà en un 18,8% a conseqüència principalment de l'augment del preu plaça en un 16,6% i de la major ocupació global durant tot l'any.

3.5.3.3. Transferències corrents

La despesa per transferències corrents representà un 58,7% del pressupost definitiu de l'ICASS, i fou el capítol que tingué un major volum de despesa.

La liquidació pressupostària del capítol 4 corresponent a l'exercici 1997 es detalla en el quadre següent:

Quadre 3.5.K

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
PRESSUPOST 1997 - DESPESES - CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS										
OBLIGACIONS RECONEGUDES										
	PRESSUP.	estr.	MODIFICS	PRESSUP.	estr.	OBLIGS.	estr.	exec.	OBLIGS.	%
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	PAGADES	pag.
CORPORACIONS LOCALS	2.516	11,4	3.817	6.333	21,4	5.635	21,3	89,0	2.874	51,0
A FAMÍLIES I ISFL	14.425	65,7	2.305	16.730	56,5	14.852	56,1	88,8	11.633	78,3
PENSIONS ASSISTENCIALS	3.540	16,1	281	3.821	12,9	3.821	14,4	100,0	3.821	100,0
EMPRESES PRIVADES I OA	1.487	6,8	1.247	2.734	9,2	2.185	8,2	79,9	1.503	68,8
TOTAL CAPÍTOL 4	21.968	100,0	7.650	29.618	100,0	26.493	100,0	89,4	19.831	74,9

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

estr.: estructura de despesa de la columna immediata anterior.

exec.: nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu.

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

El volum de modificacions de crèdit d'aquest capítol fou de 7.650 MPTA, un 34,8% respecte del pressupost inicial, com a conseqüència principalment de les generacions de crèdit, 4.508 MPTA, que ja han estat descrites en l'apartat 3.5.2.2.b.

El nivell d'execució fou del 89,4%, lleugerament superior al de l'exercici anterior, 87,0%.

El nivell de pagament efectiu fou del 74,9%, similar al de l'exercici anterior, 75,8%.

La distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici 1997 es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.5.L

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)							
PRESSUPOST DE 1997 - DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES							
CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	At. persones disminuïdes	Atenció vellesa	Atenció primària	Prestacions individuals	Adm. general	TOTAL	% estr.
CORPORACIONS LOCALS	473	724	4.438	-	-	5.635	21,3
A FAMÍLIES I ISFL	10.920	2.851	1.081	-	-	14.852	56,1
PENSIONS ASSISTENCIALS	-	-	-	3.821	-	3.821	14,4
EMPRESES PRIVADES I OA	2.185	-	-	-	-	2.185	8,2
TOTAL CAPÍTOL 4	13.578	3.575	5.519	3.821	-	26.493	100,0
% ESTR. FUNCIONAL	51,3	13,5	20,8	14,4	-	100,0	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

Com es pot observar en el quadre anterior, el major volum de transferències corrents es destinaren al servei d'atenció a persones disminuïdes. Tot seguit s'analitza la despesa del capítol 4 segons els diferents tipus d'entitats subvencionades.

a) Transferències a corporacions locals

Les subvencions destinades a les corporacions locals foren de 5.635 MPTA, un 21,3% de les obligacions reconegudes del capítol 4.

- En el servei d'atenció a persones disminuïdes, 473 MPTA, les subvencions es destinaren a tallers per a disminuïts, 218 MPTA; al finançament de programes d'atenció precoç, 125 MPTA, i a llars-residències, 130 MPTA.
- En el servei d'atenció a la vellesa, 724 MPTA, les subvencions es destinaren al manteniment de llars-residències, 633 MPTA, i de centres de dia, 91 MPTA.
- En el servei d'atenció primària, 4.438 MPTA, les subvencions es destinaren a Unitats Bàsiques d'Atenció Social Primària, 4.086 MPTA; al finançament de programes de drogodependències i SIDA, 105 MPTA, i al serveis d'atenció domiciliària, 182 MPTA; d'atenció a la dona, 53 MPTA, i d'atenció a la pobresa, 12 MPTA.

b) Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre

Les subvencions destinades a famílies i institucions sense finalitat de lucre foren de 14.852 MPTA, un 56,1% de les obligacions reconegudes del capítol 4. La seva destinació es detalla en el quadre següent:

Quadre 3.5.M

PRESSUPOST 1997 - CAPÍTOL 4 - OBLIGACIONS RECONEGUDES		
TRANSFERÈNCIES A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE		
DETALL DE LES PRINCIPALS SUBVENCIONS		
ATENCIÓ A PERSONES DISMINUÏDES		
• Servei de gestió de recursos de persones amb disminució		5.157
-Programes d'atenció precoç	681	
-Programes d'atenció especialitzada	114	
-Llars-residència	1.305	
-Residències	2.862	
-Promoció entitats associatives	195	
• Servei de promoció de persones amb disminució		4.156
-Tallers per a disminuïts	4.086	
-Fundació Tallers de Catalunya	70	
• Prestacions a persones individuals		1.265
-Ajuts públics a persones amb disminució	1.260	
-Beques a disminuïts	5	
• Programa de salut mental		342
TOTAL ATENCIÓ A PERSONES DISMINUÏDES		10.920
ATENCIÓ A LA VELLESA		
• Programa d'acolliment residencial		1.907
• Programa de suport a les famílies		569
• Llars-residències		247
• Centres de dia		57
• Beques de menjador		51
• Programes de suport a entitats associatives		19
• Habitatges tutelats		1
TOTAL ATENCIÓ A LA VELLESA		2.851
ATENCIÓ PRIMÀRIA		
• Programa d'atenció domiciliària		575
• Programa de drogodependències (prevenció, reinserció i centres residencials)		217
• Programa contra la pobresa i l'exclusió social		91
• Programa d'atenció a la dona		90
• Programa de la SIDA (llars residències, atenció domiciliària i suporta associacionisme)		57
• Ajudes d'urgència social		23
• Programa minories ètniques		14
• Programa renda mínima d'inserció (PIRMI)		14
TOTAL ATENCIÓ PRIMÀRIA		1.081
TOTAL SUBVENCIONS A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE		14.852

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Servei de Gestió Pressupostària de l'ICASS.

c) Pensions assistencials

Les pensions assistencials foren de 3.821 MPTA, un 14,4% de les obligacions reconegudes del capítol 4.

Durant l'exercici 1997 les obligacions reconegudes per aquest concepte disminuïren un 16,7% respecte de l'any anterior com a conseqüència de la reducció del nombre de beneficiaris per defunció o perquè s'acolliren al Pla de pensions no contributives regulat per la Llei 26/1990, de 20 de desembre. Cal tenir en compte que a partir del Reial decret-llei 5/1992, de 21 de juliol no es tramiten noves pensions.

d) Transferències a empreses privades i organismes autònoms

Les transferències a empreses privades i a organismes autònoms, 2.185 MPTA, van correspondre íntegrament al servei d'atenció a persones disminuïdes i es destinaren al manteniment de llocs de treball en 136 centres, 1.889 MPTA, i a la creació de 273 nous llocs de treball, 296 MPTA.

3.5.3.4. Inversions reals

La liquidació del pressupost del capítol 6 corresponent a l'exercici 1997 es detalla en el quadre següent:

Quadre 3.5.N

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
PRESSUPOST 1997 - DESPESES - CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS										
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST										
	PRESSUP.	estr.	MODIFICS	PRESSUP.	estr.	OBLIGS.	estr.	exec.	OBLIGS.	%
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	PAGADES	pag.
NOVES INVERSIONS										
Edificis	385	90,1	217	602	68,2	532	65,0	88,4	161	30,3
Maquinària	11	2,6	31	42	4,8	50	6,1	119,0	30	60,0
Equips informàtics	-	-	45	45	5,1	39	4,8	86,7	16	41,0
Mobiliari	11	2,6	72	83	9,4	128	15,6	154,2	45	35,2
TOTAL	407	95,3	365	772	87,5	749	91,5	97,0	252	33,6
REPOSICIONS										
Edificis	14	3,3	82	96	10,8	44	5,4	45,8	10	22,7
Maquinària	3	0,7	-	3	0,3	8	1,0	266,7	-	-
Mobiliari	3	0,7	9	12	1,4	17	2,1	141,7	2	11,8
TOTAL	20	4,7	91	111	12,5	69	8,5	62,2	12	17,4
TOTAL CAPÍTOL 6	427	100,0	456	883	100,0	818	100,0	92,6	264	32,3

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

estr.: estructura de despesa de la columna immediata anterior.

exec.: nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu.

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Les modificacions de crèdit van suposar un augment net de 456 MPTA, 106,8%, respecte del pressupost inicial i s'instrumentaren amb generacions de crèdit, 266 MPTA; incorporació de romanents, 96 MPTA, i transferències de crèdit, 94 MPTA, com ja s'ha descrit en l'apartat 3.5.2.2.b.

El nivell d'execució, 92,6%, fou superior al de l'exercici 1996, 87,5%, i al de l'exercici 1995, 77,7%, en consonància amb el decrement que ha experimentat la despesa obligada per a noves inversions en les mateixes anualitats (1.876 MPTA el 1995, 1.368 MPTA el 1996 i 749 MPTA el 1997).

A la fi de l'exercici 1997 restaren pendents de comptabilitzar 57 MPTA d'obligacions reconegudes ja compromeses. Aquests crèdits foren incorporats al pressupost de l'exercici 1998.

En el quadre següent es mostra la distribució per comarques de les inversions reals:

Quadre 3.5.0

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)						
PRESSUPOST 1997 - CAPÍTOL 6 - OBLIGACIONS RECONEGUDES						
DISTRIBUCIÓ D'INVERSIONS PER ÀREES FUNCIONALS I COMARQUES						
COMARQUES	AT.PERSONES DISMINUÏDES	ATENCIÓ A LA VELLESA	ATENCIÓ PRIMÀRIA	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TOTAL GENERAL	%S/TOTAL COMARCALITZAT
1 ALT CAMP	-	-	-	-	-	-
2 ALT EMPORDÀ	-	-	-	-	-	-
3 ALT Penedès	-	-	-	-	-	-
4 ALT URGELL	-	-	-	-	-	-
5 ALTA RIBAGORÇA	-	15	-	-	15	2,0
6 ANOIA	-	-	-	-	-	-
7 BAGES	-	154	-	-	154	20,4
8 BAIX CAMP	4	-	-	-	4	0,5
9 BAIX EBRE	-	-	-	-	-	-
10 BAIX EMPORDÀ	-	-	-	-	-	-
11 BAIX LLOBREGAT	-	45	-	-	45	6,0
12 BAIX Penedès	-	-	-	-	-	-
13 BARCELONÈS	18	184	5	22	229	30,4
14 BERGUEDÀ	-	26	-	-	26	3,5
15 CERDANYA	-	-	-	-	-	-
16 CONCA DE BARBERÀ	-	7	-	-	7	0,9
17 GARRAF	-	-	-	-	-	-
18 LES GARRIGUES	-	-	-	-	-	-
19 GARROTXA	-	-	-	-	-	-
20 GIRONÈS	-	17	5	-	22	2,9
21 MARESME	-	-	-	-	-	-
22 MONTSIÀ	-	-	-	-	-	-
23 LA NOGUERA	-	1	-	-	1	0,1
24 OSONA	38	-	-	-	38	5,0
25 PALLARS JUSSÀ	-	-	-	-	-	-
26 PALLARS SOBIRÀ	-	-	-	-	-	-
27 PLA D'URGELL	-	-	-	-	-	-
28 PLA DE L'ESTANY	-	-	-	-	-	-
29 PRIORAT	-	-	-	-	-	-
30 RIBERA D'EBRE	-	7	-	-	7	0,9
31 RIPOLLÈS	-	-	-	-	-	-
32 SEGARRA	-	-	-	-	-	-
33 SEGRÍÀ	-	-	-	-	-	-
34 LA SELVA	-	-	-	-	-	-
35 SOLSONÈS	-	-	-	-	-	-
36 TARRAGONÈS	-	-	11	-	11	1,5
37 TERRA ALTA	-	-	-	-	-	-
38 URGELL	-	1	-	-	1	0,1
39 VALL D'ARAN	-	-	-	-	-	-
40 VALLÈS OCCIDENTAL	2	186	-	-	188	24,9
41 VALLÈS ORIENTAL	-	7	-	-	7	0,9
TOTAL COMARCALITZAT	62	650	21	22	755	100,0
NO COMARCALITZAT	1	39	6	17	63	
TOTAL	63	689	27	39	818	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

La distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici 1997 es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.5.P

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)						
PRESSUPOST DE 1997 - DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES						
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS						
	At. persones disminuïdes	Atenció vellesa	Atenció primària	Adm. general	TOTAL	% estr.
NOVES INVERSIONS						
Edificis	56	465	11	-	532	65,0
Maquinària	5	43	2	-	50	6,1
Equips informàtics	-	-	-	39	39	4,8
Mobiliari	-	114	14	-	128	15,6
TOTAL NOVES INVERSIONS	61	622	27	39	749	91,5
REPOSICIONS						
Edificis	2	42	-	-	44	5,4
Maquinària	-	8	-	-	8	1,0
Mobiliari	-	17	-	-	17	2,1
TOTAL REPOSICIONS	2	67	-	-	69	8,5
TOTAL CAPÍTOL 6	63	689	27	39	818	100,0
% ESTR. FUNCIONAL	7,7	84,2	3,3	4,8	100,0	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

En el quadre següent es mostra el detall de les inversions que configuraven les obligacions reconegudes de 1997 en l'àmbit de l'atenció a la vellesa:

Quadre 3.5.Q

PRESSUPOST 1997 - CAPÍTOL 6 - OBLIGACIONS RECONEGUDES		
SERVEI D'ATENCIÓ A LA VELLESA - ICASS		
DETALL DELS PRINCIPALS PROJECTES D'INVERSIÓ		
DESCRIPCIÓ	IMPORT	%
Construcció residència a St. Vicenç de Castellet	167	24,2
Construcció habitatges tutelats a Barcelona-Espanya Industrial	100	14,5
Adequació residència a Cerdanyola del Vallès	95	13,8
Adequació casal a Esplugues de Llobregat-Can Vidalet	44	6,4
Adquisició, adequació i equipament habitatge tutelat a Rubí	32	4,6
Adequació residència a Terrassa-Mossèn Homs	30	4,4
TOTAL DETALL	468	67,9
Construcció i adequació d'edificis, equipament i altres a 43 centres	221	32,1
TOTAL CAPÍTOL 6	689	100,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del llistat d'Inversions pròpies 1997 facilitat per l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.

3.5.3.5. Transferències de capital

La liquidació del pressupost del capítol 7, corresponent a l'exercici 1997, es detalla en el quadre següent:

Quadre 3.5.R

INSTITUT CATALA D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
PRESSUPOST 1997 - DESPESES - CAPÍTOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL										
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST										
	PRESSUP.	estr.	MODIFICS	PRESSUP.	estr.	OBLIGS.	estr.	exec.	OBLIGS.	%
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	PAGADES	pag.
CORPORACIONS LOCALS	106	15,2	6	112	15,7	103	15,4	92,0	102	99,0
FAMÍLIES I ISFL	592	84,8	9	601	84,3	567	84,6	94,3	538	94,9
TOTAL CAPÍTOL 7	698	100,0	15	713	100,0	670	100,0	94,0	640	95,5

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

estr.: estructura de despesa de la columna immediata anterior.

exec.: nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu.

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

El volum de modificacions de crèdit d'aquest capítol fou de 15 MPTA, un 2,1% respecte del pressupost inicial, com a conseqüència de la compensació entre l'increment de crèdits per generació, 45 MPTA, i per incorporació de romanents, 45 MPTA, i el decrement de crèdits per transferències netes, 75 MPTA negatius, tal com ja s'ha comentat en l'apartat 3.5.2.2.b.

El nivell d'execució, 94,0%, fou lleugerament superior al de l'exercici anterior, 91,4%.

Al final de l'exercici 1997 restaren pendents de comptabilitzar 20 MPTA d'obligacions reconegudes ja compromeses. Aquests crèdits foren incorporats al pressupost de l'exercici 1998.

El nivell de pagament efectiu fou d'un 95,5%, superior al de l'exercici 1996, 83,9%, millora que es produí tant en els transferències a corporacions locals com en les transferències a famílies i ISFL.

La distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici 1997 per aquest capítol es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.5.S

INSTITUT CATALA D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)							
PRESSUPOST DE 1997 - DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES							
CAPÍTOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	At. Persones disminuïdes	Atenció vellesa	Atenció primària	Prestacions individuals	Administració general	TOTAL	% estr.
CORPORACIONS LOCALS	4	99	-	-	-	103	15,4
FAMÍLIES ISFL	263	300	4	-	-	567	84,6
TOTAL CAPÍTOL 7	267	399	4	-	-	670	100,0
% ESTR. FUNCIONAL	39,8	59,6	0,6	-	-	100,0	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

S'observa que les transferències de capital es concentraren en el servei d'atenció a la vellesa, 59,6%, i en el servei d'atenció a persones disminuïdes, 39,8%. A continuació s'analitza la despesa d'aquests dos serveis.

a) Atenció a persones disminuïdes

El gruix de les transferències de capital del servei d'atenció a persones disminuïdes foren les subvencions a entitats sense finalitat de lucre per a la construcció i reforma de quaranta-vuit centres socials, 263 MPTA. Les principals subvencions de capital que configuraren les obligacions reconegudes de l'exercici 1997 dins l'àmbit de l'atenció a persones disminuïdes foren:

Quadre 3.5.T

PRESSUPOST 1997 - CAPÍTOL 7 - OBLIGACIONS RECONEGUDES		
SERVEI D'ATENCIÓ A PERSONES DISMINUÏDES - ICASS		
DETALL DE LES PRINCIPALS SUBVENCIONS		
DESCRIPCIÓ	IMPORT	%
A FAMÍLIES I ISFL:		
Associació Aspamis (Lleida)	41	
Associació Terrassenca (Terrassa)	20	
Via Guasp (Barcelona)	21	
S. Joan de Déu Salut Mental (S. Boi de Llobregat)	38	
Departament Cultura ONCE (Barcelona)	10	
Taller Ocupacional Baix Camp (Reus)	11	
Associació Altem (Figueres)	7	
TOTAL DETALL	148	55,4
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOL 7 - SERVEI D'ATENCIÓ A DISMINUÏTS	267	100,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'ICASS.

b) Atenció a la vellesa

En el servei d'atenció a la vellesa, 399 MPTA, les subvencions es destinaren a la concessió d'ajuts per a la construcció i reforma de quinze centres que depenen d'entitats locals, 99 MPTA, i de vint-i-tres centres que depenen d'institucions sense finalitat de lucre, 300 MPTA.

A continuació se'n detallen les de major import:

Quadre 3.5.U

PRESSUPOST 1997 - CAPÍTOL 7 - OBLIGACIONS RECONEGUDES		
SERVEI D'ATENCIÓ A LA VELLESA - ICASS		
DETALL DE LES PRINCIPALS SUBVENCIONS		
DESCRIPCIÓ	IMPORT	%
A CORPORACIONS LOCALS:		
Ajuntament de Castellterçol - Residència Mun. R.J. Bruguera	34	
Ajuntament de la Llagosta - Casal i Centre de Dia	12	
Ajuntament de Mollerusa - Casal	15	
Ajuntament d'Esterrri d'Àneu - Residència	8	
CC de la Garrotxa - Residència	8	
A FAMILIES I ISFL:		
Hospital Casa de Beneficència de Sabadell	15	
Fund. Privada Domingo Bochaca de Barcelona	19	
Fund. Privada les Vetes de Salt	33	
Mútua Montepio Tèxtil de Barcelona	32	
Fundació Llar Sant Josep de S. Boi de Llobregat	56	
Germanes Pobres de S. Pere Claver de Verdú	24	
Sant Hospital de Tremp	10	
Arquebisbat de Barcelona	24	
TOTAL DETALL	290	72,7
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOL 7 - SERVEI D'ATENCIÓ A LA VELLESA	399	100,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'ICASS

3.5.3.6. Actius financers

La liquidació del pressupost del capítol 8 corresponent a l'exercici 1997 es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.5.V

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
PRESSUPOST 1997 - DESPESES - CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS										
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST										
	PRESSUP.	estr.	MODIFICS	PRESSUP.	estr.	OBLIGS.	estr.	exec.	OBLIGS.	%
	INICIAL	%	+ (-)DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	PAGADES	%	pag
BESTRETES AL PERSONAL	40	100,0	-	40	100,0	29	100,0	72,5	28	96,6
TOTAL CAPÍTOL 8	40	100,0	-	40	100,0	29	100,0	72,5	28	96,6

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

La despesa d'aquest capítol representà el 0,1% del pressupost definitiu de l'ICASS. Pel que fa a la distribució funcional, les bestretes al personal es recolliren en la seva totalitat dins el servei d'administració general, independentment de l'assignació funcional del personal receptor.

3.6. ICASS: PRESSUPOST D'INGRESSOS

3.6.1. Drets inicials

El pressupost inicial de l'ICASS per a l'exercici 1997 es nodrí, per una banda, dels recursos procedents d'altres administracions i organismes: els recursos procedents del Departament de Benestar Social representaren el 43,4%, els procedents de l'IMSERSO representaren el 42,5% i els procedents de l'INEM (Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales) el 3,6%.

Per una altra banda, el pressupost recollia ingressos propis per prestació de serveis que representaven el 10,4% del pressupost inicial.

La previsió d'ingressos dels exercicis 1996 i 1997, establerta en les respectives lleis de pressupostos, es presenta en el quadre següent:

Quadre 3.6.A

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)						
PRESSUPOST 1997 - INGRESSOS - EVOLUCIÓ CRÈDITS INICIALS						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL 1996	estr. %	PRESSUPOST INICIAL 1997	estr. %	VARIACIÓ	
					VALOR	%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.791	11,2	4.340	10,4	(451)	(9,4)
Prestació de serveis d'atenció a usuaris	4.765	11,2	4.313	10,3	(452)	(9,5)
Altres ingressos	26	-	27	0,1	1	3,8
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	36.479	85,7	36.130	86,8	(349)	(1,0)
De la Generalitat - Dep. Benestar Social (1)	18.196	42,8	16.969	40,7	(1.227)	(6,7)
De la Seguretat Social - IMSERSO (2)	16.797	39,4	17.675	42,5	878	5,2
De l'Estat - Min. de Trabajo y A.S. (3)	1.486	3,5	1.486	3,6	-	-
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-	-	-	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.280	3,0	1.125	2,7	(155)	(12,1)
De la Generalitat - Dep. Benestar Social (1)	852	2,0	1.125	2,7	273	32,0
De la Seguretat Social - IMSERSO (2)	428	1,0	-	-	(428)	(100,0)
De l'Estat - Min. de Trabajo y A.S.	-	-	-	-	-	-
8 ACTIUS FINANCERS	40	0,1	40	0,1	-	-
TOTAL INGRESSOS	42.590	100,0	41.635	100,0	(955)	(2,2)

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 1996 i 1997.

Notes:

(1) Recursos procedents del Departament de Benestar Social: 19.048 MPTA per a 1996 i 18.094 MPTA per a 1997.

(2) Recursos procedents de l'IMSERSO: 17.225 MPTA per a 1996 i 17.675 MPTA per a 1997.

(3) Recursos procedents de l'INEM per al Programa d'integració laboral de persones amb disminució.

Les desviacions més significatives foren:

- La previsió inicial d'ingressos per prestació de serveis d'atenció als usuaris disminuï un 9,5%, 452 MPTA, a conseqüència, principalment, de la disminució en la previsió inicial dels ingressos del programa Vida als anys. Aquesta menor previsió respon a l'ajustament iniciat en l'exercici 1996 per tal d'adequar-la a la tendència dels ingressos executats; tal com es comenta en l'apartat 3.6.2.1.

- La previsió de transferències corrents procedents del Departament de Benestar Social disminuïren un 6,7%, 1.227 MPTA, resultat, principalment, de la menor previsió d'ingressos per pensions assistencials, 1.010 MPTA negatius, a conseqüència de la reducció del nombre de beneficiaris.
- Els fons provinents de l'IMSERSO foren distribuïts, en l'exercici 1996, entre transferències corrents i de capital, mentre que en aquest exercici 1997 es consideraren íntegrament transferències corrents, d'acord amb la classificació de l'IMSERSO. Així, doncs, considerant conjuntament les transferències corrents i de capital, la previsió d'aquests recursos augmentà un 2,6%, 450 MPTA, d'un exercici a l'altre.

3.6.2. Liquidació del Pressupost d'ingressos

L'estat de liquidació del pressupost d'ingressos ha estat resumit per capítols en el quadre 3.1.B. A continuació es mostra el seu grau d'execució resumit per capítols i grans conceptes:

Quadre 3.6.B

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
PRESSUPOST DE 1997 - GRAU D'EXECUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS				
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL	DRETS LIQUIDATS	VARIACIÓ LIQUIDAT- INICIAL	
			IMPORT	% exec.
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.340	4.162	(178)	95,9
Prestació de serveis	4.313	3.845	(468)	89,1
Altres ingressos	27	317	290	1.174,1
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	36.130	40.904	4.774	113,2
De la Generalitat - Dep. Benestar Social (1)	16.969	22.784	5.815	134,3
De la Seguretat Social - IMSERSO (2)	17.675	17.407	(268)	98,5
De l'Estat - Ministeri de Treball i Seg. Soci@B)	1.486	-	(1.486)	-
Del Servei Català de la Salut	-	702	702	-
De la Seguretat Social de l'Administració	-	11	11	-
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	52	52	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.125	1.454	329	129,2
De la Generalitat - Dep. Benestar Social (1)	1.125	1.454	329	129,2
De la Seguretat Social - IMSERSO (2)	-	-	-	-
De famílies i ISFL	-	-	-	-
8 ACTIUS FINANCERS	40	28	(12)	70,0
TOTAL	41.635	46.600	4.965	111,9

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

Notes:

- (1) Recursos procedents del Departament de Benestar Social: 18.094 MPTA (pressupost inicial) i 24.238 MPTA (drets liquidats).
- (2) Total recursos procedents de l'IMSERSO: 17.675 MPTA (pressupost inicial) i 17.407 MPTA (drets liquidats).
- (3) Recursos procedents de l'INEM per al Programa d'integració laboral de persones amb disminució.

El nivell de cobrament assolit en l'exercici 1997 fou d'un 89,8%, pràcticament igual a l'assolit l'exercici anterior, 89,6%. El quadre següent reflecteix els imports que restaren pendents de cobrament a 31.12.97:

Quadre 3.6.C

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)	
PRESSUPOST 1997 - INGRESSOS PENDENTS DE COBRAMENT	
	PENDENT COBR. 31.12.97
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	
De la Generalitat - Dep.Benestar Social	4.466
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	
De la Generalitat - Dep.Benestar Social	285
TOTAL PENDENT DE COBRAMENT	4.751

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats i del Compte general de 1997.

La variació dels drets liquidats respecte de l'any anterior queda reflectida en el quadre següent:

Quadre 3.6.D

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)						
INGRESSOS - EVOLUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS - 1996/1997 (AGREGAT)						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	DRETS LIQUIDATS 1996	estr. %	DRETS LIQUIDATS 1997	estr. %	VARIACIÓ	
					IMPORT	%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.973	9,0	4.162	8,9	189	4,7
Prestació de serveis	3.677	8,3	3.845	8,2	168	4,6
Altres ingressos	296	0,7	317	0,7	21	7,1
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	38.157	86,0	40.904	87,8	2.747	7,2
De la Generalitat-Dep. de Benestar Social(1)	20.703	46,7	22.784	48,9	2.081	10,1
De la Seguretat Social - IMSERSO (2)	16.800	37,8	17.407	37,4	607	3,6
Del Servei Català de la Salut	654	1,5	702	1,5	48	7,3
De l'IMSERSO	-	-	11	-	11	-
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	30	0,1	52	0,1	22	73,3
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.140	4,8	1.454	3,1	(686)	(32,1)
De la Generalitat-Dep. de Benestar Social(1)	1.800	4,1	1.454	3,1	(346)	(19,2)
De la Seguretat Social - IMSERSO (2)	339	0,7	-	-	(339)	-
De famílies i ISFL	1	-	-	-	(1)	-
8 ACTIUS FINANCERS	31	0,1	28	0,1	(3)	(9,7)
TOTAL	44.331	100,0	46.600	100,0	2.269	5,1

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 1996 i 1997.

Notes:

(1) Recursos procedents del Departament de Benestar Social: 22.503 MPTA (1996) i 24.238 MPTA (1997).

(2) Recursos procedents de l'IMSERSO: 17.139 MPTA (1996) i 17.407 MPTA (1997).

Les desviacions més significatives foren les experimentades en els recursos procedents del Departament de Benestar Social, d'un 10,1%, 2.081 MPTA, en les

transferències corrents i del 19,2% negatiu, 346 MPTA, en el transferències de capital. La xifra conjunta representa un increment d'un 7,7%, 1.735 MPTA.

Pel que fa a la variació dels recursos procedents de l'IMSERSO, tal com s'ha comentat anteriorment, cal considerar conjuntament les transferències corrents i de capital, la qual cosa significà un augment d'un 1,6%, 268 MPTA.

Finalment, cal mencionar els drets liquidats per aportacions de l'IMSERSO, 11 MPTA, d'acord amb el Conveni de col·laboració, signat el 2 de desembre de 1996 entre aquest i el Departament de Benestar Social per al finançament del procés de codificació i de gravació dels expedients de valoració de les situacions d'incapacitat. Aquesta aportació de l'IMSERSO quedà fixada en 22 MPTA, el 50% dels quals es transferiria a la signatura del Conveni i la resta al final de la realització dels seus pactes.

3.6.2.1. Taxes i altres ingressos

El quadre següent mostra el detall del pressupost inicial i dels drets liquidats del capítol 3 corresponents a l'exercici 1997:

Quadre 3.6.E

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
PRESSUPOST DE 1997 - GRAU D'EXECUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS				
CAPÍTOL 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	DRETS LIQUIDATS	VARIACIÓ LIQUIDAT - INICIAL	
			IMPORT	% exec.
Prestació de serveis d'atenció a usuaris	4.313	3.845	(468)	89,1
Prestació d'altres serveis	8	2	(6)	25,0
Altres ingressos	19	14	(5)	73,7
Reintegrament de despeses	-	301	301	-
TOTAL CAPÍTOL 3	4.340	4.162	(178)	95,9

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

Els ingressos per prestació de serveis d'atenció a usuaris representen el 92,4% dels drets liquidats del capítol 3. Els drets liquidats per aquest concepte, 3.845 MPTA, corresponen a programes socials d'atenció a la vellesa i d'atenció a persones disminuïdes, 2.512 MPTA, i al programa sociosanitari Vida als anys, 1.333 MPTA.

La variació entre el pressupost inicial i els drets liquidats, 468 MPTA, prové del baix grau d'execució dels ingressos corresponents al programa Vida als anys. Aquests ingressos es pressupostaren a l'alça durant els exercicis 1995 i anteriors. En l'exercici 1996 s'inicià un ajustament en la seva previsió inicial amb l'objecte d'adequar-la als ingressos reals. Per a l'exercici 1997, i continuant aquest ajustament, la previsió inicial es fixà en 1.804 MPTA, un 21,8% inferior a la de l'exercici anterior.

Així mateix, els drets liquidats per prestació de serveis d'atenció a usuaris per a

1997 augmentaren, respecte als de 1996, un 4,6%, 168 MPTA. Aquest augment és conseqüència, en part, de l'increment de les pensions públiques fixat per la Llei de pressupostos per a 1997, ja que els imports cobrats als usuaris estan en funció dels seus ingressos.

Pel que fa als drets liquidats per reintegrament de despeses corresponen, principalment, a la recuperació de pensions assistencials.

3.6.2.2. *Recursos procedents del Departament de Benestar Social*

Si s'agrupen les transferències corrents i de capital, procedents del Departament de Benestar Social, l'increment dels drets liquidats va ser de 1.735 MPTA.

Aquesta variació és el resultat de l'augment en un 9,3% dels recursos propis de la Generalitat, 1.236 MPTA, en un 27,1% dels recursos procedents d'altres administracions i organismes, 1.266 MPTA, i a la disminució en un 16,7% dels recursos per pensions assistencials, 767 MPTA.

El quadre següent recull el detall del pressupost inicial i dels drets liquidats dels capítols 4 i 7 corresponents a transferències del Departament de Benestar Social de l'exercici 1997.

Quadre 3.6.F

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
PRESSUPOST DE 1997 - GRAU D'EXECUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS				
	PRESSUPOST INICIAL	DRETS LIQUIDATS	VARIACIÓ LIQUIDAT - INICIAL	
			IMPORT	% exec.
CAP.4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	16.969	22.784	5.815	134,3
CAP.7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.125	1.454	329	129,2
TOTAL	18.094	24.238	6.144	133,9

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

Durant l'exercici de 1997, el Departament de Benestar Social transferí a l'ICASS 5.935 MPTA procedents de les aportacions dels Ministeris de Treball i Assumptes Socials, 5.626 MPTA; de Justícia i Interior, 167 MPTA; de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes, 138 MPTA, i del Departament de la Presidència, 4 MPTA.

D'aquests darrers recursos 4.449 MPTA no figuraven en el pressupost inicial de l'ICASS i, per tant, la seva transferència donà lloc a la generació de crèdits en diversos conceptes del pressupost de despeses.

Pel que fa als 1.486 MPTA restants, figuraven dins el pressupost inicial com a transferències de l'Estat.

Per una altra banda, dins les transferències procedents del Departament de Benestar Social s'inclouen els recursos per a pensions assistencials, que experimenten un decrement progressiu en ser una prestació a extingir. Els drets liquidats per aquest concepte foren de 3.821 MPTA.

La resta de transferències procedents del Departament de Benestar Social (14.482 MPTA) representaren el 59,7% i correspongueren a recursos propis de la Generalitat destinats a les actuacions de l'ICASS.

3.6.2.3. *Recursos procedents de la Seguretat Social (IMSERSO)*

A continuació es mostra el detall del pressupost inicial i dels drets liquidats dels capítols 4 i 7 corresponents a transferències procedents de l'IMSERSO de l'exercici 1997:

Quadre 3.6.G

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
PRESSUPOST DE 1997 - GRAU D'EXECUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS				
	PRESSUPOST INICIAL	DRETS LIQUIDATS	VARIACIÓ LIQUIDAT - INICIAL	
			IMPORT	% exec.
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	17.675	17.407	(268)	98,5
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	-
TOTAL	17.675	17.407	(268)	98,5

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

Els drets liquidats per aquest concepte corresponen a l'assignació per a l'exercici 1997, 17.207 MPTA, i a la compensació de despeses per a la gestió de pensions no contributives, 200 MPTA.

Els drets liquidats per aquesta aportació augmentaren en 268 MPTA, 1,6%, respecte de l'exercici 1996 a conseqüència de l'augment de l'assignació per a l'exercici, que passà de 16.939 MPTA el 1996 a 17.207 MPTA el 1997. La compensació de despeses per a la gestió de pensions no contributives es mantingué invariable d'un any per l'altre.

3.6.2.4. *Recursos procedents del Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales (INEM)*

La Llei de pressupostos per a 1997 recollia una previsió inicial per aquest concepte de 1.486 MPTA.

L'aportació final de l'INEM fou de 2.208 MPTA, la qual cosa significà una generació de crèdits per majors ingressos de 722 MPTA. Aquesta transferència aparegué comptabilitzada com a drets liquidats dins els recursos procedents del Departament de Benestar Social que fou l'organisme receptor, si bé, posteriorment, els transferí

a l'ICASS conjuntament amb altres recursos, tal com s'ha comentat en l'apartat 3.6.2.2.

3.6.2.5. *Recursos procedents del Servei Català de la Salut (SCS)*

En el quadre següent es detallen els drets liquidats dels exercicis 1996 i 1997 i seguidament es comenta el seu contingut.

Quadre 3.6.H

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)					
INGRESSOS - RECURSOS PROCEDENTS DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT					
VARIACIÓ DELS DRETS LIQUIDATS 1996-1997					
		DRETS	DRETS	VARIACIÓ	
		LIQUIDATS 1996	LIQUIDATS 1997	IMPORT	%
TRANSFERÈNCIES DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT					
Acord de 9.11.94 - suport sanitari a 507 places socials	(1)	509	601	92	18,1
• Aportació exercici 1996	(2)	509	46		
• Aportació exercici 1997	(3)	-	555		
Concertació programa "Vida als anys" - Residència Puig d'en Roca		145	101	(44)	(30,3)
• Aportació exercici 1995	(4)	56	-		
• Aportació exercici 1996	(5)	89	8		
• Aportació exercici 1997	(6)	-	93		
TOTAL DRETS LIQUIDATS		654	702	48	7,3

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 1996 i 1997 i de la informació facilitada per la Subdirecció General de Comptabilitat del Departament d'Economia i Finances.

Notes:

- (1) Acord signat entre el Departament de Sanitat i Seguretat Social i el Departament de Benestar Social, de cooperació sociosanitària.
- (2) Aportació de l'exercici 1996: comptabilitzats 11 mesos en l'exercici 1996 i un mes en l'exercici 1997.
- (3) Aportació de l'exercici 1997: corresponent a 12 mesos.
- (4) Aportació de l'exercici 1995: comptabilitzats 7 mesos en l'exercici 1996.
- (5) Aportació de l'exercici 1996: comptabilitzats 11 mesos en l'exercici 1996 i un mes en l'exercici 1997.
- (6) Aportació de l'exercici 1997: corresponent a 11 mesos.

La variació de drets liquidats d'un exercici a l'altre no respon a una variació en l'import de les aportacions sinó a periodificacions diferents en cada un dels exercicis, tal com expressen les notes al peu del quadre.

3.6.2.6. *Ingressos patrimonials*

La resta de drets liquidats del pressupost de l'ICASS es compon d'ingressos patrimonials, 52 MPTA, la major part dels quals són interessos de dipòsits, i d'ingressos per reintegrament de préstecs concedits al personal, 28 MPTA.

3.7. ICASS: ALTRES COMPTES**3.7.1. Valors i obligacions pendents d'exercicis anteriors**

La situació evolutiva dels valors i les obligacions que, procedents d'exercicis anteriors, es trobaven pendents de cobrament i de pagament, a 1 de gener i a 31 de desembre de 1997, fou la següent:

Quadre 3.7.A

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
EXERCICIS ANTERIORS A 1997-VALORS PENDENTS DE COBRAMENT I PAGAMENT				
	PENDENT DE COBRAMENT A 01.01.97	ANUL·LACIONS DURANT 1997	COBRAMENTS DURANT 1997	PENDENT DE COBRAMENT A 31.12.97
Exercici 1996	4.628	111	4.517	-
TOTAL PENDENT DE COBRAMENT	4.628	111	4.517	-
	PENDENT DE PAGAMENT A 01.01.97	ANUL·LACIONS DURANT 1997	PAGAMENTS DURANT 1997	PENDENT DE PAGAMENT A 31.12.97
D'exercicis anteriors	367	165	34	168
Exercici 1993	194	-	4	190
Exercici 1994	301	-	74	227
Exercici 1995	15	-	11	4
Exercici 1996	11.091	-	11.038	53
TOTAL PENDENT DE PAGAMENT	11.968	165	11.161	642

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

A la fi de 1997 l'import pendent de cobrament era zero. Durant l'exercici es cobraren 4.517 MPTA provinents de l'exercici 1996. Les anul·lacions de valors pendents de cobrament foren conseqüència de l'anul·lació de les obligacions finançades amb fons de la Generalitat.

A 31.12.97 el pendent de pagament es componia de només 53 MPTA de l'exercici 1996, 8,3%. El 91,1%, 585 MPTA, corresponia a l'exercici 1994 i anteriors, i només el 0,6%, 4 MPTA, a l'exercici 1995.

Les anul·lacions de valors pendents de pagament corresponen a l'exercici 1991, 165 MPTA, i s'efectuaren d'acord amb el que disposa, sobre la prescripció de les obligacions reconegudes, l'article 26 de la Llei 10/1982, de 12 de juliol, per la qual s'aprovà el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

3.7.2. Tresoreria

A continuació es fa una breu anàlisi dels diferents components de la Tresoreria de l'ICASS:

- Moviments i situació dels saldos en comptes corrents.
- Determinació del Romanent de tresoreria a 31.12.97.

a) Moviments i situació dels saldos en comptes corrents

Les dades bàsiques que configuraren el saldo de disponibilitats a 31.12.97 foren les següents:

Quadre 3.7.B

INSTITUT CATALA D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)			
EXERCICI 1997-MOVIMENTS I SITUACIÓ DE LA TRESORERIA			
COBRAMENTS			
PRESSUPOSTARIS		46.366	
Exercici corrent	41.849		
Exercicis tancats	4.517		
OPERACIONS DE LA TRESORERIA		45.682	
SUMA DE COBRAMENTS			92.048
PAGAMENTS			
PRESSUPOSTARIS		46.401	
Exercici corrent	35.240		
Exercici tancats	11.161		
OPERACIONS DE LA TRESORERIA		45.717	
SUMA DE PAGAMENTS			92.118
MOVIMENT NET DE LA TRESORERIA			(70)
SALDO A 01.01.97			122
SITUACIÓ DE LA TRESORERIA A 31.12.97			52

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

La composició de la tresoreria a la fi dels exercicis 1996 i 1997, segons els arxius proporcionats per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia i Finances, ha estat resumida en el quadre següent.

Quadre 3.7.C

INSTITUT CATALA D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
ARQUEIG DE CAIXA				
	SALDO A 31.12.96		SALDO A 31.12.97	
COMPTES DE L'ICASS		122		52
Banca privada	12		15	
Caixes d'estalvi	110		37	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia i Finances.

b) Determinació del Romanent de tresoreria a 31.12.97

La determinació del Romanent de tresoreria es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.7.D

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)			
EXERCICI 1997-ROMANENT DE TRESORERIA			
ACTIU		PASSIU	
TRESORERIA (saldos en c/c)	52		
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	6.048	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	16.042
PRESSUPOSTARIS	4.751	PRESSUPOSTÀRIES	12.407
Exercici corrent	4.751	Exercici corrent	11.765
Exercicis tancats	-	Exercicis tancats	642
OPERACIONS DE TRESORERIA	1.297	OPERACIONS DE TRESORERIA	3.635
		ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.97	(9.942)
TOTAL	6.100	TOTAL	6.100

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

3.7.3. Operacions de la tresoreria: comptes deutors i creditors

L'estat que es presenta a continuació recull el saldo i el moviment dels comptes extrapressupostaris de l'any 1997. La majoria d'aquests comptes tingueren un moviment net igual a zero, donada la seva naturalesa transitòria.

Quadre 3.7.E

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)								
OPERACIONS DE LA TRESORERIA - MOVIMENTS 1997 - SALDOS A 31/12/97								
COMPTES DEUTORS / CREDITORS	SALDO 31.12.96		OPERACIONS		MOVIMENT NET		SALDO 31.12.97	
	COMPTES DEUTORS	COMPTES CREDITORS	INGRESSOS	PAGAMENTS	ENTRADES	SORTIDES	COMPTES DEUTORS	COMPTES CREDITORS
Fons de maniobra	47	-	-	-	-	-	47	-
Bestreta SCS/ICS	(1)1.250	-	-	-	-	-	1.250	-
TOTAL COMPTES DEUTORS	1.297	-	-	-	-	-	1.297	-
Creditors diversos	-	6	13	13	-	-	-	6
Retencions judicials	-	10	12	18	-	6	-	4
Retocessions entitats financeres	-	8	2	9	-	7	-	1
Ingressos pendents d'aplicació	-	20	2.855	2.875	-	20	-	-
Retencions pendents d'aplicació	-	-	1.056	1.056	-	-	-	-
Bestretes rebudes SCS/ICS	(2)	3.580	-	-	-	-	-	3.580
Transf. Generalitat pendents distribuir	-	-	24.127	24.127	-	-	-	-
Transf. SS pendents distribuir	-	-	17.606	17.606	-	-	-	-
Impost renda persones físiques	-	16	11	13	-	2	-	14
Préstec Tresoreria Gral. de la SS	-	28	-	-	-	-	-	28
Fiances definitives	-	1	-	-	-	-	-	1
Quotes obreres diverses	-	1	-	-	-	-	-	1
TOTAL COMPTES CREDITORS	-	3.670	45.682	45.717	-	35	-	3.635
SUMA TOTAL	1.297	3.670	45.682	45.717	-	35	1.297	3.635

Import en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general 1997.

Notes:

(1) El saldo final correspon a les bestretes concedides al SCS durant l'any 1995 que restaven pendents de devolució.

(2) El saldo final inclou les bestretes rebudes del SCS el 31.12.93, 2.274 MPTA; el 31.12.94, 1.106 MPTA, i el 27.12.95, 200 MPTA.

3.7.4. Compromisos de despesa per a exercicis futurs

Els compromisos de despeses adquirits a la fi de l'any 1997 amb càrrec a exercicis futurs, segons la informació recollida en el Compte general de 1997, es resumeixen en el quadre següent:

Quadre 3.7.F

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)							
EXERCICI 1997-COMPROMISOS DE DESPESES AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS							
SERVEI	CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	EXERCICIS				TOTAL FUTURS	% estr.
		1998	1999	2000	2001		
ATENCIÓ A LA VELLESA	Capítol 6: Inversions en Imm. material	412	88	-	-	500	16,3
	Capítol 7: Transferències a corp. locals	128	128	115	75	446	14,5
	Transferències a famílies i ISFL	316	312	261	115	1.004	32,8
	TOTAL ATENCIÓ A LA VELLESA	856	528	376	190	1.950	63,6
ATENCIÓ A DISMINUÏTS	Capítol 6: Inversions en imm. material	102	-	-	-	102	3,3
	Capítol 7: Transferències a famílies i ISFL	323	317	198	162	1.000	32,6
	TOTAL ATENCIÓ A DISMINUÏTS	425	317	198	162	1.102	35,9
ATENCIÓ PRIMÀRIA	Capítol 7: Transferències a famílies i ISFL	4	4	4	4	16	0,5
	TOTAL ATENCIÓ PRIMÀRIA	4	4	4	4	16	0,5
TOTAL CAPÍTOL 6		514	88	-	-	602	19,6
TOTAL CAPÍTOL 7		771	761	578	356	2.466	80,4
TOTAL		1.285	849	578	356	3.068	100,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

- El 19,6% del total de compromisos adquirits amb càrrec a exercicis futurs, capítol 6: 602 MPTA, correspongueren a despeses derivades de l'adquisició d'habitatges tutelats a Martorell, Ripollet i Rubí, 33 MPTA; de la construcció d'habitatges tutelats a Barcelona, 30 MPTA; d'inversions en obres a la residència de Sant Vicenç de Castellet, 125 MPTA; a dos casals per a gent gran, 312 MPTA, i a un centre de dia de disminuïts de Can Ruti, 102 MPTA.
- El 80,4% restant, capítol 7: 2.466 MPTA, recollí els compromisos adquirits amb càrrec a exercicis futurs corresponents a convenis de col·laboració amb entitats locals i institucions sense finalitat de lucre per a subvencionar els interessos i l'amortització del capital dels préstecs avalats per l'ICF, concedits per a finançar la construcció de centres d'atenció a la vellesa, d'atenció a persones disminuïdes i d'atenció primària.

3.7.5. Variacions patrimonials

La variació patrimonial (positiva) de l'ICASS produïda durant l'exercici 1997 fou de 469 MPTA, tal com mostra el quadre següent:

Quadre 3.7.G

INSTITUT CATALA D'ASSISTENCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
EXERCICI 1997-RESULTAT DE L'EXERCICI PER MOVIMENTS D'ACTIU I DE PASSIU (CONSOLIDAT)				
	ACTIU		PASSIU	
	INCREMENT	DISMINUCIO	INCREMENT	DISMINUCIO
<u>FIX</u>				
INVERSIONS				
Inversions reals	819	-	-	-
Inversions en actius financers	2	-	-	-
<u>CIRCULANT</u>				
TRESORERIA (moviment net)	-	70	-	-
DEUTORS				
Per drets pressupostaris				
Del pressupost corrent	123	-	-	-
D'exercicis tancats	-	-	-	-
Per operacions de tresoreria				
Altres operacions de tresoreria	-	-	-	-
CREDITORS				
Per obligacions pressupostàries				
Del pressupost corrent	-	-	674	-
D'exercicis tancats	-	-	-	235
Per operacions de tresoreria				
Altres operacions de tresoreria	-	-	-	34
SUMES	944	70	674	269
VARIACIONS D'ACTIUS I PASSIUS	-	874	-	405
TOTAL	944	944	674	674
VARIACIÓ NETA		469		

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1997.

3.8. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

3.8.1. Observacions i recomanacions relatives al Servei Català de la Salut (SCS) i a l'Institut Català de la Salut (ICS)

1. L'informe assenyala situacions diverses en què els assentaments comptables s'han enregistrat seguint el criteri de caixa en lloc del criteri de la data del fet, la qual cosa ha donat lloc a diferències de periodificació.

Es recomana l'observança del principi de la data del fet, de manera que s'asseguri l'adequada imputació de despeses a cada exercici i es faciliti, així, l'anàlisi de la gestió econòmica d'aquestes entitats.

2. En la formulació del pressupost d'ingressos de l'ICS, els drets inicials del capítol 3 estaven agrupats en una sola aplicació pressupostària tot i la diversitat de continguts entre taxes, preus de conveni i altres ingressos.

Es recomana que dins la previsió inicial d'ingressos del capítol 3 es distingeixin suficientment els diferents conceptes que hagi de contenir.

3. Els llistats informàtics que constitueixen els llibres comptables reflecteixen descripcions insuficients de les operacions enregistrades, per la qual cosa l'anàlisi o seguiment de qualsevol assentament obliga a consultar els documents base i, sovint, haver de recórrer a l'expedient.

Es recomana que la descripció dels assentaments comptables que apareixen en els llistats informàtics, i especialment els de manaments d'ingrés i de pagament, es faci de manera que en resulti identificable el contingut.

4. En el concepte de concerts s'ha comptabilitzat despesa corresponent a onze mesos i escaig de facturació.

Cal recomanar que, d'acord amb el principi de la data del fet, les despeses es comptabilitzin dins l'exercici pressupostari en què s'originin i, en tot cas, s'assumeixi dins cada exercici la despesa corresponent al període anual.

5. S'observa que es va realitzar una previsió inadequada de les despeses de concerts.

Una vegada més, hem de recomanar que a partir de l'experiència d'anys anteriors s'intenti d'ajustar al màxim el pressupost a la realitat precedent.

3.8.2. Observacions i recomanacions relatives al Servei Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS)

1. En el decurs de l'informe s'observa que en l'enregistrament de les obligacions reconegudes no sempre s'ha seguit amb rigor el principi de la data del fet sinó que s'ha emprat, en alguns casos, el criteri de caixa, la qual cosa dóna com a resultat diferències de periodificació.

Cal recomanar l'observança del principi de la data del fet per tal d'assegurar la imputació de la despesa en l'exercici comptable en què s'origini.

2. La liquidació del pressupost d'ingressos situa dins les transferències rebudes del Departament de Benestar Social les aportacions finalistes procedents de diferents administracions, sense detallar-ne l'origen.

Es recomana que aquestes transferències es comptabilitzin en les corresponents partides, de forma separada, quan corresponguin a recursos procedents de diferents administracions.

3. La descripció dels assentaments que figura en els llistats informàtics constitutius de llibres comptables no conté el grau de detall imprescindible per a un seguiment adequat de cada operació i obliga a consultar el document base o, sovint, tot l'expedient.

Es recomana que la descripció dels assentaments comptables que apareixen en els llistats informàtics, i especialment els de manaments d'ingrés i de pagament, es faci de manera que en resulti identificable el contingut.

3.9. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present informe de fiscalització fou tramès als departaments d'Economia i Finances, de Sanitat i Seguretat Social, i de Benestar Social.

A continuació es transcriuen les respostes una vegada conegut el projecte d'informe:

Resposta del Departament de Benestar Social amb registre de sortida núm. 55099, data 6 de juliol de 1999, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 1481, data 12 de juliol de 1999:

"Generalitat
de Catalunya
El Conseller de Benestar Social

ANTONI COMAS I BALDELLOU
Ref: 2.890.010

IL·LTRE SR. XAVIER VELA
Síndic de Comptes
Plaça de Catalunya, 20
08002 Barcelona

Il·lustre senyor,

En relació a l'avantprojecte d'informe de fiscalització referit a les Entitats Gestores de la Seguretat Social, corresponent a l'exercici 1997, què ens fou tramés als efectes previstos per l'article 6 de la Llei 6/84 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya i les seves modificacions, us faig avinent que per part del Departament de Benestar Social no es considera necessari cap comentari o al·legació a la redacció proposada.

Ben cordialment,

[Signatura]

Barcelona, 5 de juliol de 1999"

Resposta del Departament d'Economia, Finances i Planificació amb registre de sortida núm. 5763, data 16 de març de 2000, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 580, data 28 de març de 2000:

"Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia,
Finances i Planificació
Secretaria General

Sr. Xavier Vela
Síndic de Comptes
SINDICATURA DE COMPTES
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

Senyor,

En relació al vostre escrit de 9 de març relatiu a l'avantprojecte de fiscalització de les Entitats Gestores de la Seguretat Social, exercici 1997, us trameto còpia de l'informe emès per la Intervenció General.

Cordialment,

[Signatura]

Alfons Ortuño i Salazar
Secretari general

Barcelona, 15 de març de 2000"

"Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia,
Finances i Planificació
Intervenció General

En relació amb l'avantprojecte d'informe de fiscalització de la Sindicatura de comptes, de les entitats gestores de la Seguretat Social, exercici 1997, us faig avinent que, atès que el seu contingut és en gran part descriptiu i, que en l'apartat de descripcions i recomanacions no es posa de manifest cap irregularitat i, que les recomanacions són bàsicament de caràcter procedimental o de tractament comptable, que tendeixen a millorar la informació i que moltes d'elles estan ja actualment realitzades o en curs de realització, per part d'aquesta Intervenció General no es formulen al·legacions a l'esmentat avantprojecte d'informe.

Cordialment,

L'interventor general

[Signatura]

Josep M. Portabella i d'Alós

Barcelona, 13 de març de 2000

SR. SECRETARI GENERAL DEL DEPARTAMENT D'ECONOMIA. FINANCES I
PLANIFICACIÓ"

Resposta del Departament de Sanitat i Seguretat Social amb registre de sortida núm. 7630, de data 31 de març de 2000, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 716, data 11 d'abril de 2000:

"Generalitat
de Catalunya
El Conseller de Sanitat
i Seguretat Social

Senyor Xavier Vela
Síndic de la Sindicatura de Comptes
Plaça Catalunya 20
08002- BARCELONA

Benvolgut Síndic,

En relació al vostre Avantprojecte de fiscalització referit a les Entitats Gestores de la Seguretat Social de l'exercici 1997, em plau comunicar-vos que pel que fa als apartats de pressupost de despeses del Servei Català de la Salut i de l'Institut Català de la Salut, aquest Departament està d'acord amb el seu contingut.

Aprofito l'avinentsa per a saludar-vos ben cordialment.

[Signatura]

Eduard Rius

Barcelona, 29 de març de 2000"

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
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: setembre de 2003

Dipòsit legal: B-42857-2003