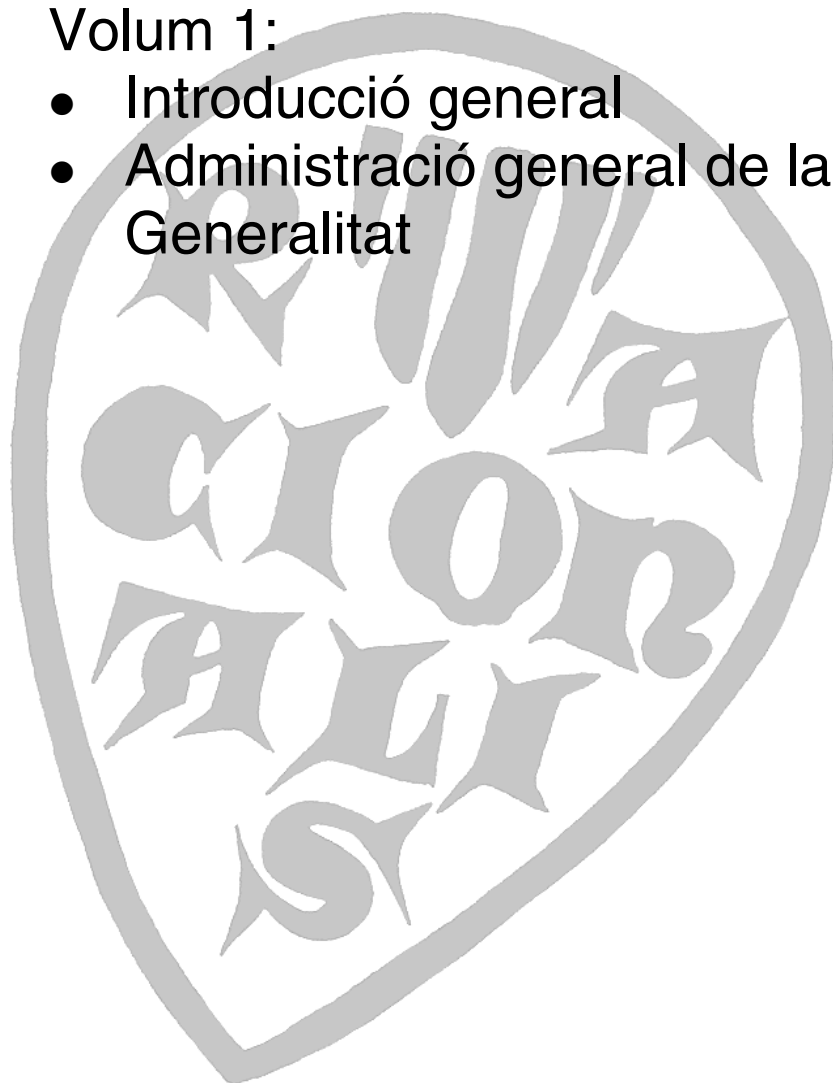


Informe 1/1998

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

Volum 1:

- Introducció general
- Administració general de la Generalitat



**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 .....	8
0. INTRODUCCIÓ GENERAL .....	9
0.1. COMPOSICIÓ DEL COMPTE GENERAL .....	9
0.2. DOCUMENTACIÓ REBUDA .....	9
0.3. OBJECTIUS DE LA FISCALITZACIÓ .....	9
0.4. ABAST TEMPORAL I ABAST MATERIAL .....	10
0.5. LIMITACIONS.....	11
0.6. PRINCIPIS I NORMES .....	12
0.7. COMPTABILITAT I INTERVENCIÓ.....	12
0.7.1. Sistemàtica comptable .....	12
0.7.2. Control intern.....	12
0.8. EQUIPS DE TREBALL DE LA SINDICATURA DE COMPTES.....	15
0.9. PARTS EN QUÈ ES DIVIDEIX L'INFORME .....	15
0.10. ESTAT CONSOLIDAT DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT .....	16
1. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT.....	20
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST .....	20
1.1.1. Liquidació de l'Estat d'ingressos .....	21
1.1.1.1. <i>Impostos directes</i> .....	23
1.1.1.2. <i>Impostos indirectes</i> .....	24
1.1.1.3. <i>Taxes i altres ingressos</i> .....	25
1.1.1.4. <i>Transferències corrents</i> .....	27
1.1.1.5. <i>Ingressos patrimonials</i> .....	32
1.1.1.6. <i>Alienació d'inversions</i> .....	33
1.1.1.7. <i>Transferències de capital</i> .....	33
1.1.1.8. <i>Variació actius financers</i> .....	36
1.1.1.9. <i>Variació passius financers</i> .....	36
1.1.1.10. <i>Valors a cobrar de l'exercici corrent</i> .....	37
1.1.2. Crèdits autoritzats en l'Estat de despeses i les seves modificacions.....	37
1.1.2.1. <i>Crèdits incorporats</i> .....	39
1.1.2.2. <i>Augment de crèdits ampliables</i> .....	41
1.1.2.3. <i>Crèdits generats per ingressos</i> .....	41

1.1.3.	Liquidació de l'estat de despeses.....	42
1.1.3.1.	<i>Remuneracions de personal</i> .....	47
1.1.3.2.	<i>Despeses de béns corrents i de serveis</i> .....	48
1.1.3.3.	<i>Despeses financeres</i> .....	50
1.1.3.4.	<i>Transferències corrents</i> .....	50
1.1.3.5.	<i>Inversions reals</i> .....	52
1.1.3.6.	<i>Transferències de capital</i> .....	53
1.1.3.7.	<i>Variació actius financers</i> .....	54
1.1.3.8.	<i>Variació passius financers</i> .....	55
1.1.3.9.	<i>Obligacions a pagar de l'exercici corrent</i> .....	55
1.1.4.	Liquidació per funcions.....	55
1.1.5.	Contractació administrativa .....	57
1.2.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS .....	60
1.3.	COMPTE DE TRESORERIA.....	61
1.3.1.	Disponible.....	61
1.3.2.	Operacions de la tresoreria, comptes deutors .....	62
1.3.3.	Operacions de la tresoreria, comptes creditors .....	63
1.3.4.	Romanent de la tresoreria.....	66
1.4.	COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC .....	67
1.4.1.	Endeutament a llarg termini .....	67
1.4.2.	Crèdits a curt termini .....	73
1.5.	RESULTAT DE L'EXERCICI .....	74
1.5.1.	Saldos de l'execució del pressupost per obligacions i drets reconeguts i per pagaments i ingressos efectuats.....	75
1.5.2.	Dèficit o superàvit de Tresoreria per operacions pressupostàries, incloent-hi les que corresponen a l'exercici vigent i als anteriors .....	75
1.5.3.	Variació d'actius i passius de la hisenda de la Generalitat, derivada de les operacions corrents i de capital.....	76
1.6.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL.....	77
1.7.	ESTAT DE COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS .....	79
1.8.	ESTAT DEL MOVIMENT I LA SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT .....	80
1.9.	COMPTES ANUALS.....	82
1.9.1.	Balanç, Compte del resultat economicopatrimonial i Quadre de finançament .....	83
1.9.2.	Memòria.....	86

1.9.3. Notes als comptes anuals .....	87
1.10. EVOLUCIÓ DE LES DADES PRESSUPOSTÀRIES .....	95
1.11. CONCLUSIONS.....	99
1.11.1. Observacions i recomanacions .....	99
1.12. TRÀMIT D'AL LEGACIONS .....	101

## ABREVIACIONS

CCRTV:	Corporació Catalana de Ràdio i Televisió
FEDER:	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
FEOGA:	Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària
FSE:	Fons Social Europeu
GISA:	Gestió d'Infraestructures, SA
ICASS:	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
IDIADA:	Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil
IMSERSO:	Instituto de Migraciones y Servicios Sociales
INEM:	Instituto Nacional de Empleo
INSALUD:	Instituto Nacional de la Salud
IRPF:	Impost sobre la renda de les persones físiques
IRTA:	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries
IVA:	Impost sobre el valor afegit
JCCAGC:	Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya
LFPC:	Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya
LPGC:	Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya
MFRF:	Milions de Francs Francesos
MIBOR:	Madrid Interbank Offered Rate (Tipus d'interés interbancari de Madrid)
Mpta	Milions de pessetes
mpta	Milers de pessetes
MUFACE:	Mútua Funcionarios Administración Central del Estado
MUNPAL:	Mútua Nacional de Previsión de la Administración Local
OA:	Organismes Autònoms
PGCPGC:	Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya
PIE:	Participació ingressos de l'Estat
REGSA:	Regs de Catalunya, SA
RPC:	Registre públic de contractes
SCS:	Servei Català de la Salut
SWAP:	Operacions d'intercanvi financer

## **0. INTRODUCCIÓ GENERAL**

### **0.1. COMPOSICIÓ DEL COMPTE GENERAL**

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

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

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

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

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

### **0.2. DOCUMENTACIÓ REBUDA**

Dins el termini establert, s'han rebut de la Intervenció General de la Generalitat els comptes esmentats en l'apartat anterior corresponents a l'any 1997, amb excepció de les memòries a què es fa referència en l'apartat 0.5 i afegint-hi els comptes anuals corresponents a la comptabilitat financera.

### **0.3. OBJECTIUS DE LA FISCALITZACIÓ**

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

- a) Els aspectes relatius a l'activitat pressupostària de l'entitat fiscalitzada i l'entorn on aquesta opera.
- b) La normativa legal, procediments i principis comptables aplicables a l'entitat.
- c) El grau d'eficàcia dels sistemes de control intern.

- d) L'estimació de les àrees de risc.
- e) La importància relativa (materialitat).
- f) El contingut dels estats financers (balanços i comptes de resultats).

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

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

#### **0.4. ABAST TEMPORAL I ABAST MATERIAL**

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

L'abast material de l'informe és, doncs, el control de regularitat i la consegüent fiscalització del Compte general de la Generalitat de Catalunya amb les limitacions que s'expressen en l'apartat 0.5. L'abast temporal es limita a l'exercici 1997.

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

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

- a) L'observança de la Constitució, de l'Estatut d'Autonomia i de les Lleis reguladores dels ingressos i de les despeses del sector públic de Catalunya, especialment de les normes que n'afecten l'activitat econòmico-financera i comptable.
- b) El compliment de les previsions i de l'execució dels pressupostos que se li sotmeten perquè els fiscalitzi.



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

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

## **0.5. LIMITACIONS**

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

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

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

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

## **0.6. PRINCIPIS I NORMES**

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

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

## **0.7. COMPTABILITAT I INTERVENCIÓ**

### **0.7.1. Sistemàtica comptable**

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

Pel que fa a la comptabilitat financera s'ha aplicat el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya establert per l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 28 d'octubre de 1996.

### **0.7.2. Control intern**

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

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

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

El control de les entitats autònomes comercials, industrials i financeres i de les empreses públiques de la Generalitat el realitza la Intervenció General mitjançant auditories, d'acord amb el que preveu l'article 71.1 de la Llei de finances públiques de Catalunya.

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

	Depart. i org. Aut. adm.	Seguretat Social	Total 1995	Depart. i org. Aut. adm.	Seguretat Social	Total 1996	Depart. i Org. Aut. Adm.	Seguretat Social	Total 1999	% 96/99
Subdirector General	3	1	4	3	1	4	3	1	4	0,0
Interventors Delegats	11	8	19	8	9	17	13	7	20	17,6
Adj. Interventor Del.	13	0	13	13	0	13	13	0	13	0,0
Cap de Servei	3	1	4	3	2	5	4	2	6	20,0
Cap de Secció	7	20	27	8	19	27	1	18	19	-29,6
Cap de Negociat	17	27	44	17	25	42	12	22	34	-19,0
Col·lab. Tècnic	7	4	11	3	4	7	9	11	20	185,7
Cos de Gestió	4	2	6	4	2	6	4	2	6	0,0
Administratius	7	3	10	14	2	16	10	14	24	50,0
Aux. Administratius	29	45	74	42	52	94	40	39	79	-16,0
TOTAL	101	111	212	115	116	231	109	116	225	-2,6

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

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

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

La divisió indicada no prejutja que les decisions sobre el redactat siguin responsabilitat dels síndics indicats, ja que és el Ple de la Sindicatura el que aprova l'Informe del Compte general.

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

L'informe es compon de les parts següents:

- Volum 1. Compte de l'administració general de la Generalitat de Catalunya.
- Volum 2. Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.
- Volum 3. Comptes de les entitats gestores de la Seguretat Social.
- Volum 4. Comptes generals de les diputacions provincials.  
Comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer o anàleg.  
Comptes de les empreses públiques.  
Comptes de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i les seves filials.  
Moviment i situació dels avals concedits per la Generalitat.

## **0.10. ESTAT CONSOLIDAT DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT**

Amb la liquidació dels comptes d'enguany s'adjunta un Estat consolidat dels comptes de l'Administració de la Generalitat, de les entitats gestores de la Seguretat Social i de les entitats autònomes administratives.

Aquesta consolidació correspon a un encàrrec del Parlament, que ha estat atès per la Sindicatura mitjançant la tasca realitzada per la Intervenció, perquè en la pràctica comptable habitual, tant en l'àmbit públic com en el privat, la responsabilitat de la consolidació correspon a l'executor material de la comptabilitat, en el nostre cas, la Intervenció General.

Pel que fa referència a les entitats autònomes comercials, industrials o financeres, a les empreses públiques i a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, s'han confeccionat els corresponents agregats, ja que davant la dificultat existent per a obtenir la informació necessària i fixar els criteris per a dur a terme els processos de consolidació en aquest àmbit la Intervenció General no n'ha elaborat cap estat consolidat previ.

La consolidació de l'Administració de la Generalitat amb les entitats gestores de la Seguretat Social i les entitats autònomes administratives s'ha efectuat eliminant únicament les transaccions internes de les xifres agregades de les diferents entitats que formen el grup a consolidar, referents a les transferències corrents i de capital, dels articles següents:

- 41 i 71, Organismes autònoms administratius.
- 42 i 72, Seguretat Social de l'Administració de la Generalitat.
- 45 i 75, Comunitats autònomes.

En conseqüència, no s'han eliminat altres transaccions internes com podrien ser les referents al pressupost de despeses, capítol 2 Compres de béns i serveis, i al capítol 8 Variació d'actius financers.

Finalment, cal mencionar que quan han aparegut diferències entre els drets reconeguts per una entitat i les obligacions reconegudes per una altra entitat en la fase de preparació dels estats o comptes consolidats, s'ha considerat que el criteri de registre adoptat per l'Administració general de la Generalitat era l'adequat. Tot i això, els comptes liquidats presentats per les diferents entitats no han estat ajustats.

Hem revisat els estats consolidats presentats per la Intervenció General, que es mostren de forma resumida en els quadres següents, sense trobar incidències significatives o fets a remarcar, tret dels ja comentats anteriorment.

**Resultat pressupostari consolidat 1997**

OBLIGACIONS RECONEGUDES		DRETS LIQUIDATS	
Capítols	Imports	Capítols	Imports
1. Remuneracions del personal	498.875	1. Impostos directes	247.991
2. Despeses de béns i de serveis	359.540	2. Impostos indirectes	150.026
3. Despeses financeres	94.414	3. Taxes i altres ingressos	71.940
4. Transferències corrents	675.322	4. Transferències corrents	1.220.898
5. Amortitzacions	-	5. Ingressos patrimonials	2.635
6. Inversions reals	99.100	6. Alienació d'inversions reals	22.580
7. Transferències de capital	107.614	7. Transferències de capital	92.871
TOTAL NO FINANCER	1.834.865	TOTAL NO FINANCER	1.808.941
8. Actius financers	17.581	8. Actius financers	493
9. Passius financers	174.291	9. Passius financers	292.791
TOTAL GENERAL	2.026.737	TOTAL GENERAL	2.102.225

Obligacions reconegudes no financeres	1.834.865
Drets liquidats no financers	(1.808.941)
<b>NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>	<b>25.924</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

**Compte general de tresoreria consolidat 1997**

	Imports
Ingressos:	
Pressupost corrent	1.950.528
Pressupostos tancats	97.573
Operacions de tresoreria	5.109.714
Total	7.157.815
Pagaments:	
Pressupost corrent	1.913.300
Pressupostos tancats	153.904
Operacions de tresoreria	5.062.523
Total	7.129.727
Variació neta de la Tresoreria en l'exercici	28.088
Existències finals de l'exercici 1996	15.152
Existències finals de l'exercici 1997	43.240

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

**Romanent de tresoreria consolidat 1997**

	Imports	
<b>ACTIU</b>		
Tresoreria		43.240
Drets pendents de cobrament		312.100
Pressupost corrent	151.696	
Exercicis tancats	142.638	
Operacions extra pressupostàries	17.766	
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>355.340</b>
<b>PASSIU</b>		
Obligacions pendents de pagament		264.647
Pressupost corrent	113.437	
Exercicis tancats	11.859	
Operacions extra pressupostàries	139.351	
<b>TOTAL PASSIU</b>		<b>264.647</b>
<b>ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL</b>		<b>90.693</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

**Compte general d'endeutament consolidat 1997**

	Adm.Gral Generalitat i org. autònoms administratius	Seguretat Social (Serveis sanitaris i serveis socials)	Total consolidat
Deute	461.045	-	461.045
Préstecs a llarg termini	424.374	-	424.374
Total a llarg termini	885.419	-	885.419
Préstecs a curt termini	243.972	169.483	413.455
Total a curt termini	243.972	169.483	413.455
Total endeutament viu	1.129.391	169.483	1.298.874

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Addicionalment, la Intervenció General de la Generalitat en presentar la liquidació del pressupost de 1997 ha inclòs entre els comptes consolidats tres estats de nova creació: el d'inversió consolidada 1997, el compte de capital consolidat 1997 i el d'Inversió total de la Generalitat de Catalunya durant 1997.

La preparació d'aquests estats s'ha basat, segons la Intervenció General, en el Sistema de Comptes Europeu, SEC 95. Atès que aquests estats no formen part dels que el Plan general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya estableix com a comptes de la Generalitat, no s'ha realitzat cap treball de verificació, i s'inclouen, únicament a títol informatiu.



**Compte de capital consolidat 1997**

USOS		RECURSOS	
a) Aplicats en l'Administració de la Generalitat de Catalunya		a) Generats en l'Administració General de la Generalitat de Catalunya	
- Formació bruta de capital fix	72.300	ESTALVI BRUT	26.267
- Adquisició neta de terrenys i béns naturals	3.174		
- Adquisició neta d'actius immaterials	1.046	- Impostos sobre el capital	39.071
Total interns	76.520	Total interns	65.338
b) Aplicats per l'acumulació de capital en altres entitats del territori econòmic			
- Transferències de capital entre administracions públiques	14.643	- Transferències de capital entre administracions públiques	30.746
- Ajuts a la inversió i altres transferències de capital	92.970	- Ajuts a la inversió i altres transferències de capital	62.125
Total externs	107.613	Total externs	92.871
NECESSITATS DE FINANÇAMENT	(25.924)		
TOTAL	158.209	TOTAL	158.209

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

**Inversió consolidada 1997. Inversió directa en l'Administració de la Generalitat de Catalunya i inversions permanents en les empreses i ens que en depenen (1)**

Concepte	Import parcial	Import total
Inversió productiva en la Generalitat de Catalunya		
- Formació bruta de capital fix	72.300	
- Adquisició neta de terrenys i béns naturals	3.174	
- Adquisició neta d'actius immaterials	1.046	
Inversió en l'administració de la Generalitat de Catalunya		76.520
Inversió financera en empreses i ens que en depenen		
- Ajuts a la inversió	12.338	
- Aportacions financeres en capital	17.117	
Inversions permanents en empreses i ens que depenen de la Generalitat de Catalunya		29.455
TOTAL INVERSIÓ CONSOLIDADA		105.975

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

(1) Fluxos econòmics nets aplicats a inversions productives en l'Administració de la Generalitat i a inversions financeres en empreses i ens que en depenen, perquè aquests realitzin inversions en actius productius.

**Inversió total de la Generalitat de Catalunya durant 1997**

CONCEPTES	IMPORTS
Inversions productives en la Generalitat de Catalunya	76.520
Inversions financeres en empreses i ens que depenen de la Generalitat de Catalunya	29.455
Ajuts a la inversió i altres transferències de capital a empreses privades	10.185
Ajuts a la inversió i altres transferències de capital a famílies i institucions sense finalitat de lucre	69.913
Transferències de capital a corporacions locals	14.264
TOTAL INVERSIÓ 1997	200.337

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

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

El Compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 1997 és el segon que es presenta a partir de l'entrada en vigor del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC) aprovat per Ordre de 28 d'agost de 1996.

Els documents que integren els comptes anuals de l'Administració General de la Generalitat són els que determina l'article 81 de la Llei de finances públiques de Catalunya (LFPC), el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial i la Memòria, que inclou el Quadre de finançament.

La Intervenció General ens ha lliurat els documents a què fan referència les disposicions esmentades, llevat dels estats d'evolució i situació de les bestretes de Tresoreria i dels recursos locals administrats per la Generalitat, perquè no hi ha hagut moviment.

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

En l'apartat de conclusions, al final de l'informe, s'inclouen les observacions sobre el resultat de l'examen i comprovació dels comptes anuals, i aquelles recomanacions que poden millorar tant la presentació dels comptes com la gestió de l'activitat de l'Administració General.

### **1.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

Els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1997, que van ser aprovats amb la Llei 19/1996, de 27 de desembre, recollien un total d'ingressos i despeses d'1.685.416 MPTA amb un dèficit no financer previst de 25.608 MPTA.

La liquidació del pressupost presenta uns ingressos liquidats per 2.034.543 MPTA i unes despeses reconegudes per 1.995.029 MPTA. Això dona un superàvit de 39.514 MPTA com a resultat de la gestió pressupostària, i un dèficit no financer de 25.136 MPTA.

El detall de la liquidació per capítols és el següent:

**Quadre 1.1.A**

INGRESSOS	Previsions inicials	Modif. netes	%	Previsions finals	Drets liquidats	%	%	Drets cobrats	%	Cobraments pendents
Cap.1 Impostos directes	269.152	-	-	269.152	247.991	92	12	233.180	94	14.811
Cap.2 Impostos indirectes	131.030	-	-	131.030	150.026	114	7	145.726	97	4.300
Cap.3 Taxes i altres ingres.	52.252	-	-	52.252	56.084	107	3	42.659	76	13.425
Cap.4 Transf. corrents	1.104.482	-	-	1.104.482	1.208.585	109	59	1.122.220	93	86.365
Cap.5 Ingres. patrimonials	1.339	-	-	1.339	1.900	142	-	1.896	100	4
Total operacions corrents	1.558.255	-	-	1.558.255	1.664.586	107	81	1.545.681	93	118.905
Cap.6 Alienació d'inversions	12.000	-	-	12.000	22.580	188	1	22.579	100	1
Cap.7 Transf. capital	36.889	-	-	36.889	92.777	252	5	64.754	70	28.023
Total operacions de capital	48.889	-	-	48.889	115.357	236	6	87.333	76	28.024
Cap.8 Var. actius financers	-	-	-	-	279	-	-	279	100	-
Cap.9 Var. passius financers	78.272	-	-	78.272	254.321	325	13	254.321	100	-
Total operacions financeres	78.272	-	-	78.272	254.600	325	13	254.600	100	-
<b>Total ingressos</b>	<b>1.685.416</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.685.416</b>	<b>2.034.543</b>	<b>121</b>	<b>100</b>	<b>1.887.614</b>	<b>93</b>	<b>146.929</b>
DESPESES	Crèdits inicials	Modif. netes	%	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	%	%	Obligacions pagades	%	Pagaments pendents
Cap.1 Remuner. personal	315.296	7.296	2	322.592	320.490	99	16	320.170	100	320
Cap.2 Compres béns i ser.	53.500	9.787	18	63.287	61.187	97	3	41.711	68	19.476
Cap.3 Interessos	85.051	2.942	3	87.993	84.149	96	4	84.149	100	-
Cap.4 Transf. corrents	1.027.676	153.515	15	1.181.191	1.136.389	96	57	1.064.369	94	72.020
Total operacions corrents	1.481.523	173.540	12	1.655.063	1.602.215	97	80	1.510.399	94	91.816
Cap.6 Inversions reals	87.902	28.920	33	116.822	81.986	70	4	74.383	91	7.603
Cap.7 Transferències capital	63.327	98.481	155	161.808	120.878	75	6	107.405	89	13.473
Total operacions de capital	151.229	127.401	84	278.630	202.864	73	10	181.788	90	21.076
Cap.8 Var. actius financers	7.396	9.538	129	16.934	16.769	99	1	15.881	95	888
Cap.9 Var. passius financers	45.268	127.913	283	173.181	173.181	100	9	173.181	100	-
Total operacions financeres	52.664	137.451	261	190.115	189.950	100	10	189.062	99	888
<b>Total despeses</b>	<b>1.685.416</b>	<b>438.392</b>	<b>26</b>	<b>2.123.808</b>	<b>1.995.029</b>	<b>94</b>	<b>100</b>	<b>1.881.249</b>	<b>94</b>	<b>113.780</b>
Resultat gestió pressupostària	-	(438.392)	-	(438.392)	39.514	-	-	6.365	-	33.149

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre 1.10.D es mostra l'evolució de les darreres liquidacions pressupostàries.

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

La liquidació d'ingressos és de 2.034.543 MPTA amb 151.156 MPTA d'augment respecte a l'exercici anterior, que representa un increment d'un 8%.

Les variacions més importants han estat l'augment dels impostos i dels ingressos per alienació d'inversions, i la disminució de les transferències corrents, a causa del nou sistema de finançament establert per al quinquenni 1997-2001 (vegeu apartat 1.1.1.4).

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

Quadre 1.1.B

Capítol	1996				1997			
	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	% relat.	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	% relat.
1 Impostos directes	64.100	62.476	57.694	3	269.152	247.991	233.180	12
2 Impostos indirectes	125.651	127.341	122.226	7	131.030	150.026	145.726	7
3 Taxes i altres ingressos	50.908	52.525	48.877	3	52.252	56.084	42.659	3
4 Transferències corrents	1.235.385	1.297.144	1.195.343	69	1.104.482	1.208.585	1.122.220	59
5 Ingressos patrimonials	1.300	2.460	2.458	-	1.339	1.900	1.896	-
Total operacions corrents	1.477.344	1.541.946	1.426.598	82	1.558.255	1.664.586	1.545.681	81
6 Alienació d'inversions	4.000	66	66	-	12.000	22.580	22.579	1
7 Transferències de capital	53.561	96.413	73.090	5	36.889	92.777	64.754	5
Total operacions capital	57.561	96.479	73.156	5	48.889	115.357	87.333	6
8 Var. actius financers	-	283	283	-	-	279	279	-
9 Var. passius financers	95.500	244.679	244.679	13	78.272	254.321	254.321	13
Total operacions financeres	95.500	244.962	244.962	13	78.272	254.600	254.600	13
TOTAL	1.630.405	1.883.387	1.744.716	100	1.685.416	2.034.543	1.887.614	100

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

En la liquidació presentada pel 1997 s'observa que els drets liquidats superen en 349.127 MPTA els previstos inicialment.

S'ha de tenir present que les previsions inicials s'haurien d'haver modificat amb els 127.913 MPTA de crèdits ampliat per refinançar operacions d'endeutament i els 144.810 MPTA d'ingressos liquidats que han generat crèdits (vegeu apartat 1.1.2.2 i 1.1.2.3, respectivament).

La incorporació d'aquestes partides com a modificacions en les previsions inicials facilitaria la comprensió d'aquesta liquidació i s'observaria una desviació positiva de 76.404 MPTA, obtinguda majoritàriament per l'increment de transferències corrents i d'operacions d'endeutament.

Els ingressos per transferències corrents representen, si no es tenen en compte les variacions de passius financers, el 68% del total d'ingressos liquidats.

En el quadre 1.10.E es presenta una anàlisi dels ingressos liquidats des de 1994 a 1997 en funció de la seva característica d'estar condicionats al finançament de determinades despeses o no.

Les tresoreries territorials són les encarregades, bàsicament, de la gestió i recaptació d'impostos; per això els imports liquidats en els capítols 1, 2 i 3 del pressupost els corresponen en la seva major part, segons es desprèn del quadre 1.1.C.

Els ingressos tributaris representen el 22% del total dels ingressos. El 44% d'aquests ingressos tributaris es recapten en la Delegació Territorial de Barcelona, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 1.1.C

Concepte	Drets liquidats					
	Barcelona	Girona	Lleida	Tarragona	Tresoreria general	Total
Tributs cedits:						
Impost sobre successions i donacions	31.266	3.888	1.200	1.706	-	38.060
Impost sobre patrimoni	25.890	2.360	1.086	1.265	-	30.601
Tram autonòmic 15% IRPF	-	-	-	-	179.330	179.330
Transmissions patrimonials	68.680	6.459	2.652	5.809	104	83.704
Actes jurídics documentats	43.049	2.745	1.266	2.727	6.684	56.471
Taxa del joc	21.370	1.597	902	1.797	11.409	37.075
Tributs propis:						
Joc del bingo	8.374	524	390	566	1	9.855
Recàrrec maq. escurabutxaques	2.831	297	170	308	-	3.606
Altres:						0
Taxes i exaccions parafiscals	-	-	-	-	4.137	4.137
Interessos de demora	(245)	(1)	5	24	60	(157)
Multes i sancions	-	-	-	-	2.268	2.268
Ingressos dif. positives op. fin.	-	-	-	-	4.466	4.466
Servei d'incendis	-	-	-	-	1.011	1.011
Diversos	334	27	6	27	3.280	3.674
Total capítols 1, 2 i 3	201.549	17.896	7.677	14.229	212.750	454.101
Resta capítols	228	33	15	26	1.580.140	1.580.442
<b>TOTAL INGRESSOS LIQUIDATS</b>	<b>201.777</b>	<b>17.929</b>	<b>7.692</b>	<b>14.255</b>	<b>1.792.890</b>	<b>2.034.543</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

Cal destacar que en aquest exercici s'ha inclòs com a tribut cedit de l'Estat, el tram autonòmic del 15% d'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF), conseqüència de l'aplicació del nou sistema de finançament establert per al quinquenni 1997-2001.

La participació total del 30% de l'IRPF està desglossada en els capítols 1 i 4. (vegeu apartats 1.1.1.1 i 1.1.1.4).

#### 1.1.1.1. *Impostos directes*

En l'apartat d'Impostos directes s'inclouen l'Impost sobre successions i donacions, l'Impost sobre el patrimoni i el tram autonòmic del 15% de l'IRPF, comentat en l'apartat anterior, cedits a la Generalitat de Catalunya per l'Estat.

El detall és el següent:

**Quadre 1.1.D**

	1996		Previsions	1997	
	Liquidats	Cobrats		Liquidats	Cobrats
Successions i donacions	35.025	30.403	37.600	38.060	32.665
Patrimoni	27.451	27.291	30.000	30.601	29.958
Tram autonòmic 15% IRPF	-	-	201.552	179.330	170.557
<b>TOTAL</b>	<b>62.476</b>	<b>57.694</b>	<b>269.152</b>	<b>247.991</b>	<b>233.180</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

L'Impost sobre successions i donacions i l'Impost sobre el patrimoni presenten un increment d'un 9% i d'un 11%, respectivament, sobre les xifres liquidades del 1996. L'Impost sobre el patrimoni és objecte de gestió conjunta amb l'Estat, el qual rep les autoliquidacions i participa en la inspecció.

Dels imports liquidats en concepte de tram autonòmic 15% de l'IRPF en fem referència en l'apartat 1.1.1.4 d'aquest informe.

### 1.1.1.2. *Impostos indirectes*

Els Impostos indirectes inclouen bàsicament l'Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats cedit per l'Estat, i l'Impost sobre el joc del bingo, tribut propi de la Generalitat creat a l'empara de la Llei orgànica de finançament de les comunitats autònomes. L'Impost sobre el luxe està extingit.

En el quadre que segueix es detallen els imports liquidats.

**Quadre 1.1.E**

	1996		Previsions	1997	
	Liquidats	Cobrats		Liquidats	Cobrats
Transmissions patrimonials	65.472	63.276	120.250	83.704	81.500
Actes jurídics documentats	52.493	49.720	-	56.471	54.701
Joc del bingo	9.382	9.236	10.780	9.855	9.529
Luxe	(6)	(6)	-	(4)	(4)
<b>TOTAL</b>	<b>127.341</b>	<b>122.226</b>	<b>131.030</b>	<b>150.026</b>	<b>145.726</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Respecte a l'exercici anterior, l'actual presenta un increment d'un 28% i d'un 8% en els imports liquidats de l'Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, respectivament, conseqüència de la favorable evolució de l'activitat econòmica. Les xifres liquidades per l'Impost sobre el joc del bingo s'han incrementat lleugerament.

**1.1.1.3. Taxes i altres ingressos**

En el capítol de Taxes i altres ingressos s'inclouen les taxes que recapten els diferents departaments i els ingressos que es realitzen per vendes de publicacions i prestació de serveis, així com les taxes estatals sobre el joc i altres ingressos que hi estan relacionats.

En el quadre següent es detallen els imports liquidats per cadascun dels diferents conceptes.

**Quadre 1.1.F**

	1996		1997		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Venda de béns	201	196	138	180	172
Prestació de serveis	976	871	34	951	893
Taxes fiscals	38.792	36.831	42.860	40.681	29.062
Tributs parafiscals	3.535	3.411	5.950	4.137	3.928
Contribucions especials	1.676	1.676	700	1.011	1.011
Reintegraments	706	697	-	1.170	1.141
Multes i altres ingressos	6.639	5.195	2.570	7.954	6.452
<b>TOTAL</b>	<b>52.525</b>	<b>48.877</b>	<b>52.252</b>	<b>56.084</b>	<b>42.659</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El detall de la recaptació efectiva per aquests conceptes ha estat:

**Quadre 1.1.G**

Concepte	1996	1997
Venda de béns	196	172
Prestació de serveis:		
Drets de matriculació cursos i seminaris	94	109
Drets d'allotjament i restauració	428	407
Llars d'infants	310	332
Altres	39	45
Taxes fiscals:		
Bingo o plena	15.104	14.838
Casinos	2.058	2.222
Màquines escurabutxaques	16.766	10.081
Cinòdroms i frontó	93	65
Rifes, tómboles i combinacions aleatòries	92	94
Recàrrec sobre la taxa de màquines recreatives i d'atzar	3.382	3.665
Tributs parafiscals:		
Governació	509	879
Ensenyament	710	861
Cultura	167	166
Sanitat i Seguretat Social	254	203
Política Territorial i Obres Públiques	319	410
Agricultura, Ramaderia i Pesca	570	620
Indústria i Energia	1.001	972
Altres	23	31
Contribucions especials: Servei d'incendis	1.676	1.011
Reintegraments: Exercicis tancats i corrent	697	1.141
Multes i altres ingressos:		
Recàrrec de pròrroga i d'apressament	390	480
Interessos de retard	653	(238)
Multes i sancions	761	861
Cànon xarxa Entitats Inspecció i Control	190	168
Cànon xarxa d'estacions d'ITV	242	190
Diferències positives operacions financeres	2.638	4.466
Altres	321	525
<b>TOTAL</b>	<b>49.683</b>	<b>44.776</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Direcció General de Tributs.

Els imports cobrats segons la liquidació pressupostària no coincideixen amb la recaptació efectiva presentada en aquest quadre, ja que en aquest últim detall la recaptació del Recàrrec sobre la taxa de màquines recreatives i d'atzar inclou els imports recaptats d'exercicis anteriors. Així mateix, la recaptació dels Tributs parafiscals inclou els ròssecs dels comptes restringits dels departaments, durant el mes de desembre de 1997, que no han estat transferits a la Tresoreria General fins al mes de gener del 1998.

Els imports liquidats i cobrats durant 1997 per la taxa sobre les màquines escurabutxaques s'han reduït en 9.567 MPTA pel registre d'una anul·lació de drets en l'exercici corrent en concepte de devolució d'ingressos indeguts. El motiu d'aquesta anul·lació de drets ha estat la sentència del Tribunal Constitucional, de 31 d'octubre de 1996, que va declarar inconstitucional i nul l'article 38.2.2 de la



Llei 5/1990, de 29 de juny, de mesures urgents en matèria pressupostària, financera i tributària, que va crear un gravamen complementari de la taxa fiscal sobre el joc d'atzar per a 1990. Aquest fet ha provocat el retorn de les quantitats anteriorment liquidades, registrant-les com a menys drets reconeguts de 1997.

Aquesta sentència també ha suposat la devolució de 710 MPTA per interessos de retard corresponents als casos en què es va ajornar o fraccionar el pagament del gravamen complementari d'aquesta taxa, aplicats al concepte Interessos de retard d'aquest capítol.

A més, en la liquidació de l'exercici 1997 s'ha inclòs com a dret a cobrar de l'Administració de l'Estat, 11.410 MPTA per l'import aproximat de les devolucions efectuades incloent-hi els interessos corresponents, pel gravamen complementari de la taxa fiscal sobre el joc d'atzar, que resta pendent de cobrament.

Addicionalment, la sentència ha provocat l'anul·lació de drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors de 1.097 MPTA pels principals d'aquesta taxa, i de 630 MPTA pels interessos de retard.

D'altra banda, el 14 de març de 1998 el Tribunal Suprem ha desestimat el recurs de cassació interposat per l'Administració General de l'Estat contra la sentència dictada el 14 de maig de 1996 pel Tribunal Superior de Justícia de Cantàbria, per la qual declara no vàlida l'actualització de la taxa sobre el joc continguda en l'article 83.1 de la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a 1992. Aquesta sentència pot suposar una devolució d'ingressos que, a la data de realització d'aquest informe, no ha estat quantificada per l'administració de la Generalitat.

La recaptació per contribucions especials recull l'ingrés provinent de les companyies d'assegurances per la contribució especial del servei d'incendis de l'exercici 1997. El pressupost de 1996 recollia els imports dels exercicis de 1995 i 1996.

Les diferències positives d'operacions financeres inclouen 1.219 MPTA rebuts per contractes de derivats financers sobre operacions d'endeutament a llarg termini que s'haurien d'haver aplicat al capítol 5, i 3.247 MPTA corresponents al diferencial obtingut entre l'import nominal i l'ingressat efectivament per les emissions de deute públic a llarg termini (vegeu l'apartat 1.4).

#### **1.1.1.4. *Transferències corrents***

Les transferències corrents són el principal capítol d'ingressos, i inclouen bàsicament les de l'Estat i les de la Seguretat Social, que atenen el finançament dels serveis traspassats. En el quadre següent es desglossen segons la seva procedència.

**Quadre 1.1.H**

	1996		1997		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
De l'Estat	721.693	647.950	515.307	619.363	544.642
D'organismes auton. administratius	19	19	-	19	19
De la Seguretat Social	559.914	543.698	580.118	574.403	573.110
D'OA cials., ind. i financers	1.267	1.267	-	970	970
D'empreses públiques	49	49	-	75	75
D'ens territorials	4.459	2.178	4.536	2.969	1.872
D'empreses privades	73	73	-	209	208
D'Inst. sense finalitat lucre	-	-	-	41	41
De l'exterior	9.670	109	4.521	10.536	1.283
<b>TOTAL</b>	<b>1.297.144</b>	<b>1.195.343</b>	<b>1.104.482</b>	<b>1.208.585</b>	<b>1.122.220</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

a) El detall de les transferències corrents de l'Estat liquidades és el següent:

**Quadre 1.1.I**

Concepte	1996	1997
Participació en els ingressos de l'Estat:		
Generalitat	415.360	307.729
Municipis	142.057	150.595
Diputacions	68.478	70.435
Extinta Corporació Metropolitana de Barcelona	6.846	6.419
Dels diferents ministeris	75.715	70.161
D'altres administracions:		
INEM	12.463	13.663
Altres	774	361
<b>TOTAL</b>	<b>721.693</b>	<b>619.363</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Respecte a la participació en els ingressos de l'Estat per part de la Generalitat (PIE), cal recordar que amb l'aplicació del nou sistema de finançament per a les comunitats autònomes per al quinquenni 1997-2001, augmenten els drets liquidats en el Capítol 1 del pressupost d'ingressos en incorporar-se com a impost cedit parcialment el rendiment del 15% de l'escala de gravamen de l'IRPF. Per contra, han disminuït les transferències corrents per la PIE, que es registren en aquest capítol.

El 1997 la PIE inclou dos conceptes: una participació de caràcter general en el rendiment dels impostos estatals i el 15% de l'import de les quotes de l'IRPF ingressades pels residents en el territori autònom.

A continuació, per tal de facilitar la comparació interanual, presentem un quadre comparatiu dels ingressos liquidats, cobrats i pendents de cobrament en concepte de tram autonòmic del 15% de l'IRPF cedit, en el Capítol 1 d'ingressos, i dels dos conceptes que formen la participació en els ingressos de l'Estat inclosos en el Capítol 4 del pressupost d'ingressos per als exercicis 1996 i 1997.

**Quadre 1.1.J**

Concepte	1996			1997		
	Liquidat	Cobrat	Pendent	Liquidat	Cobrat	Pendent
Capítol 1:						
Tram autonòmic 15% IRPF	-	-	-	179.330	170.557	8.773
Capítol 4:						
Percentatge participació ingressos Estat	415.360	395.549	19.811	128.399	122.425	5.974
Participació 15% IRPF	-	-	-	179.330	170.557	8.773
<b>Total</b>	<b>415.360</b>	<b>395.549</b>	<b>19.811</b>	<b>487.059</b>	<b>463.539</b>	<b>23.520</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Dels 19.811 MPTA pendents de cobrament a finals de l'exercici anterior s'han cobrat 14.211 MPTA en aquest exercici i durant 1998 s'ha rebut la liquidació definitiva per 1.396 MPTA.

A la partida que recull la PIE-97 s'han comptabilitzat 2.930 MPTA com a devolució d'ingressos indeguts de l'exercici corrent i correspon a una rectificació per haver liquidat aquest import l'any anterior quan ja s'havia contret l'any 1995.

Els 23.520 MPTA d'ingressos liquidats per aquest concepte en 1997 i pendents de cobrament a final de l'exercici inclouen 14.000 MPTA per l'estimació realitzada per la Direcció General de Programació Econòmica del Departament d'Economia i Finances del finançament addicional esperat, i 9.520 MPTA, per l'estimació del 2% retingut per l'Estat.

En el moment de tancar el treball de camp (finals de 1998), encara no s'havia rebut de l'Estat la liquidació definitiva de la PIE corresponent a l'exercici 1997.

D'acord amb els principis de comptabilitat pública, la liquidació de la PIE hauria de registrar-se com a ingrés en l'exercici en què l'Estat la fa efectiva.

Els imports liquidats per la participació en els ingressos de l'Estat, dels municipis, diputacions i l'extinta Corporació Metropolitana de Barcelona, atesa la seva característica d'ingressos condicionats, s'han aplicat íntegrament a transferències corrents del pressupost de despeses (vegeu apartat 1.1.3.4).

El detall dels ingressos dels diferents ministeris es presenta a continuació:

**Quadre 1.1.K**

Ministeri	Liquidat	Cobrat	Pendent
Treball i Assumptes Socials	7.256	4.847	2.409
Economia i Hisenda	69	69	-
Educació i Cultura	7.277	28	7.249
Sanitat i Consum	463	463	-
Interior	11.597	5.609	5.988
Foment	42.703	-	42.703
Justícia	783	70	713
Altres ministeris	13	13	-
<b>TOTAL</b>	<b>70.161</b>	<b>11.099</b>	<b>59.062</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats provinents del Ministeri de Treball i Assumptes Socials corresponen a subvencions per a la realització de programes de serveis socials, que es detallen a continuació:

**Quadre 1.1.L**

Programa	Liquidat	Cobrat	Pendent
Pensions assistencials	3.774	3.355	419
Prestacions bàsiques de serveis socials de CL	1.662	831	831
Prestacions econòmiques individuals	620	-	620
Pla gerontològic	376	188	188
Guarderies infantils laborals	196	196	-
Foment ocupacional en cooperatives i entitats sense finalitat de lucre	277	277	-
Gestió pensions no contributives	100	-	100
Atenció primera infància	89	-	89
Pla integració discapacitats	58	-	58
Pla poble gitano	47	-	47
Eradicació pobresa	31	-	31
Famílies desfavorides	19	-	19
Infància maltractada	7	-	7
<b>TOTAL</b>	<b>7.256</b>	<b>4.847</b>	<b>2.409</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Els 2.409 MPTA de drets pendents de cobrament s'han reconegut en funció d'acords del Consell de Ministres i per convenis entre el Ministeri de Treball i Assumptes Socials i la Generalitat. Únicament hem pogut comprovar l'existència del reconeixement de l'obligació per part de l'Estat, per 652 MPTA.

Els 7.249 MPTA de drets pendents de cobrament del Ministeri d'Educació i Cultura corresponen al diferencial calculat pel Departament d'Ensenyament entre el cost pressupostari i les subvencions rebudes per a la gratuïtat de l'ensenyament durant 1997. Aquestes subvencions formen part del finançament general via PIE, per la qual cosa caldria tenir-les en compte en aquest concepte.

Els 11.597 MPTA de drets liquidats del Ministeri d'Interior inclouen 4.999 MPTA

d'entregues a compte per al finançament de la policia autonòmica de l'any 1997; 597 MPTA com a liquidació definitiva d'exercicis anteriors que no havien estat reconeguts, i 5.988 MPTA en concepte de previsió de la liquidació del finançament de la policia autonòmica de l'exercici 1997, segons càlculs de l'Administració de la Generalitat.

Mitjançant un protocol d'intencions signat entre el conseller del Departament d'Economia i Finances i els secretaris d'Estat de Pressupostos i Despeses i d'Infraestructures i Transports, l'Estat es va comprometre a transferir a la Generalitat amb càrrec del pressupost de 1998, 42.495 MPTA per a contribuir al finançament de la construcció de l'Eix Transversal i de l'autovia Mataró-Granollers.

Atès que la Generalitat de Catalunya havia avançat la totalitat del finançament d'aquestes infraestructures amb fons propis, per Acord de Govern de 23 de desembre de 1997 es va autoritzar destinar aquesta aportació al pressupost del Servei Català de la Salut (SCS).

D'acord amb tot això, el pressupost d'ingressos recull 42.495 MPTA del Ministeri de Foment pendents de cobrament en concepte de transferències corrents, i el pressupost de despeses recull el mateix import com a obligacions reconegudes pendents de pagament al SCS.

Els ingressos liquidats provinents de l'Instituto Nacional de Empleo (INEM) inclouen, entre altres, 9.528 MPTA de subvencions corresponents al Plan Nacional de Formación e Inserción Profesional, i 3.120 MPTA per la gestió del Programa de Integración Laboral del Minusválido. D'aquest últim concepte resten pendents de cobrament 912 MPTA.

b) Els ingressos per transferències corrents de la Seguretat Social són condicionats i s'han de destinar, necessàriament, a finalitats sanitàries i assistencials. D'acord amb aquesta premissa, el total rebut de les entitats gestores de la Seguretat Social de l'Estat, ha estat traspasat a les entitats gestores, SCS i Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS), a través del Departament de Sanitat i Seguretat Social i del Departament de Benestar Social (vegeu apartats 1.1.3.4 i 1.1.3.6).

El detall dels drets reconeguts per transferències de la Seguretat Social és el següent:

#### Quadre 1.1.M

Entitat	1996	1997
INSALUD	543.114	556.997
IMSERSO	16.800	17.406
TOTAL	559.914	574.403

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

c) Els ingressos dels organismes autònoms, comercials, industrials i financers, corresponen majoritàriament, als ingressos rebuts de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes, que han generat crèdits per import de 825 MPTA i 138 MPTA en les aplicacions del pressupost de despeses del Departament de Benestar Social i de l'ICASS, respectivament.

d) Les transferències corrents liquidades d'ens territorials recullen les aportacions de les diputacions provincials i dels ajuntaments, pels conceptes següents:

**Quadre 1.1.N**

Concepte	1996	1997
Servei de bombers	1.348	1
Mossos d'esquadra	127	-
Serveis socials	2.370	2.418
Serveis museístics	371	335
Serveis d'esports	173	130
Serveis de biblioteques	69	54
Altres	1	31
<b>TOTAL</b>	<b>4.459</b>	<b>2.969</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Aquest any no s'ha rebut cap aportació d'ajuntaments o diputacions per al finançament del servei de bombers; dels drets liquidats l'any anterior només es van rebre 373 MPTA de les diputacions.

L'import pendent de cobrament de l'exercici corrent inclou 1.030 MPTA a rebre de les diputacions provincials de Girona, Lleida, Tarragona per Serveis socials i 66 MPTA de la Diputació de Barcelona per Serveis museístics.

e) El detall de les transferències de l'exterior liquidades és el següent:

**Quadre 1.1.O**

Concepte	1996	1997
Fons estructurals del Fons Social Europeu (FSE)	9.554	10.398
Altres de la Unió Europea	116	138
<b>TOTAL</b>	<b>9.670</b>	<b>10.536</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Dels ingressos liquidats del FSE, 9.243 MPTA corresponen a les accions aprovades per la Secretaria General del Departament de Treball.

#### **1.1.1.5. Ingressos patrimonials**

En el capítol d'ingressos patrimonials es comptabilitzen els productes dels comptes

bancaris i els rendiments derivats del patrimoni.

El detall correspon a:

**Quadre 1.1.P**

	1996		1997		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Interessos	2.036	2.034	1.339	1.599	1.596
Comissió d'aval prestats	189	189	-	107	107
Lloguer d'immobles	81	81	-	59	59
Altres	154	154	-	135	134
<b>TOTAL</b>	<b>2.460</b>	<b>2.458</b>	<b>1.339</b>	<b>1.900</b>	<b>1.896</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

**1.1.1.6. Alienació d'inversions**

La liquidació per alienació d'inversions ha estat la següent:

**Quadre 1.1.Q**

	1996		1997		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Venda de terrenys	15	15	-	55	54
Venda d'altres inversions reals	51	51	12.000	22.483	22.483
Reintegraments operacions de capital	-	-	-	42	42
<b>TOTAL</b>	<b>66</b>	<b>66</b>	<b>12.000</b>	<b>22.580</b>	<b>22.579</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Els drets liquidats per Venda d'altres inversions reals inclouen 2.480 MPTA corresponents a l'import obtingut per la venda de l'edifici de l'antiga seu central del Departament d'Ensenyament a Immobiliària Colonial, SA, i 20.000 MPTA obtinguts de Caixa de Barcelona - Seguros de Vida, SA, de Seguros y Reaseguros com a contrapartida a la vinculació de vint-i-cinc immobles de la Generalitat al pagament d'una prestació periòdica de les regulades en la legislació civil catalana sobre el dret de cens. L'operació de cens emfitèutic s'ha realitzat d'acord amb el que estableix l'article 14 de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, exercici 1997 (LPGC-97). (vegeu l'apartat 1.9.3).

**1.1.1.7. Transferències de capital**

El detall dels ingressos per transferències de capital és el següent:

**Quadre 1.1.R**

	1996		1997		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
De l'Estat	27.236	15.154	10.000	24.618	11.222
De la Seguretat Social	8.073	8.073	12.889	6.128	6.128
D'organismes autònoms, comercials i financers	71	71	-	400	400
D'empreses públiques i altres ens públics	26	26	-	-	-
D'ens territorials	206	206	-	379	379
D'empreses privades	109	68	-	38	38
De famílies i ins. sense finalitat lucre	1	1	-	3	3
De l'exterior	60.691	49.491	14.000	61.211	46.584
<b>TOTAL</b>	<b>96.413</b>	<b>73.090</b>	<b>36.889</b>	<b>92.777</b>	<b>64.754</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

a) Les transferències liquidades provinents de l'Estat es detallen en el quadre següent:

**Quadre 1.1.S**

Concepte	1996	1997
Pla únic d'obres i serveis	2.473	1.740
Dels diferents ministeris:		
Agricultura, Pesca i Alimentació	2.112	2.147
Foment (1)	-	4.456
Medi Ambient (1)	-	9.925
Obres Públiques i Transports	15.823	-
Economia i Hisenda	-	827
Educació i Cultura	17	-
Treball i Afers Socials	544	310
Indústria i Energia	648	-
Justícia	-	50
Sanitat i Consum	282	-
Contractes-programa	4.835	2.500
Organismes autònoms	503	2.663
<b>TOTAL</b>	<b>27.236</b>	<b>24.618</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

(1) Ministeris de nova creació. En l'exercici anterior aquests ingressos s'inclouïen en el Ministeri d'Obres Públiques i Transports.

El detall dels ingressos liquidats del Ministeri de Foment és el següent:



**Quadre 1.1.T**

Concepte	Liquidats	Pendent cobrament
Rehabilitació d'habitatges amb aluminosi	1.549	1.000
Adquisició d'habitatges de protecció oficial	1.527	-
Rehabilitació de barris degradats	3.175	1.369
Devolució ingressos indeguts	(1.795)	-
<b>TOTAL</b>	<b>4.456</b>	<b>2.369</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Els 1.795 MPTA de devolució d'ingressos indeguts corresponen a una rectificació feta per haver-se registrat un dret que ja havia estat registrat en un exercici anterior.

S'han reconegut 9.701 MPTA de drets liquidats i pendents de cobrament del Departament de Medi Ambient pel Pla Nacional de Sanejament i depuració d'aigües residuals i descontaminació del sòl, d'acord amb les anualitats acordades en el conveni signat el 12 de febrer de 1996 entre el Ministeri i el Departament de Medi Ambient.

Els 2.500 MPTA liquidats per contractes-programa corresponen a part de l'anualitat de 1997 del conveni signat el 28 de juliol de 1995, entre l'Administració General de l'Estat i la Generalitat de Catalunya per al finançament d'infraestructures ferroviàries, per al període 1995-1997.

Els ingressos liquidats procedents d'Organismes autònoms inclouen 2.626 MPTA procedents del Fons Espanyol de Garantia Agrària. En l'exercici 1996 els 2.109 MPTA rebuts, es van incloure a la partida de les transferències de l'exterior.

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

**Quadre 1.1.U**

Entitat	1996	1997
INSALUD	7.734	6.128
IMSERSO	339	-
<b>TOTAL</b>	<b>8.073</b>	<b>6.128</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

c) Les transferències de l'exterior corresponen principalment a ajudes rebudes dels diferents fons estructurals europeus, amb el detall següent:

**Quadre 1.1.V**

	1996	1997
Fons Europeu de desenvolupament regional (FEDER)	13.532	10.212
Fons Europeu d'orientació i garantia (FEOGA)	43.715	44.433
Fons de cohesió	3.392	4.894
Fons de l'instrument financer d'orientació de la pesca	-	1.473
Altres	52	199
<b>TOTAL</b>	<b>60.691</b>	<b>61.211</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Dels 10.212 MPTA liquidats del FEDER resten 9.800 MPTA pendents de cobrament que han estat liquidats d'acord amb una previsió realitzada per la Direcció General de Programació Econòmica.

Dels drets liquidats del FEOGA, 42.040 MPTA corresponen al FEOGA- Garantia i 2.393 MPTA al FEOGA-Orientació. Per la seva naturalesa de subvencions als preus, del FEOGA-Garantia s'haurien de registrar com a transferències corrents.

Dels 4.894 MPTA liquidats del Fons de cohesió, 3.700 MPTA corresponen a ajuts aprovats pendents de cobrament, liquidats d'acord amb una previsió realitzada per la Direcció General de Programació Econòmica.

Dels 1.473 MPTA liquidats del Fons de l'Instrument Financer d'Orientació de la Pesca, 528 MPTA resten pendents de cobrament i han estat liquidats d'acord amb diverses estimacions realitzades per la Direcció General de Pesca Marítima.

**1.1.1.8. Variació actius financers**

Els ingressos registrats com a variació d'actius financers corresponen a:

**Quadre 1.1.W**

	1996		1997		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Reintegraments préstecs al personal	187	187	-	178	178
Rescabament d'aperduament crèdits avalats	96	96	-	101	101
<b>TOTAL</b>	<b>283</b>	<b>283</b>	<b>-</b>	<b>279</b>	<b>279</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

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

**1.1.1.9. Variació passius financers**

El detall de la variació de passius financers és el següent:

**Quadre 1.1.X**

	1996		1997		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Crèdits a curt termini per operacions de tresoreria	33.729	33.729	-	21.243	21.243
Emissió deute públic llarg termini	44.950	44.950	-	95.260	95.260
Préstecs a llarg termini	166.000	166.000	78.272	137.818	137.818
<b>TOTAL</b>	<b>244.679</b>	<b>244.679</b>	<b>78.272</b>	<b>254.321</b>	<b>254.321</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

En l'apartat 1.4, que recull el Compte del deute públic, es dóna informació detallada del moviment dels passius financers.

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

L'apartat de valors a cobrar de l'exercici corrent correspon als drets generats durant l'exercici corrent que en el moment del tancament restaven pendents de cobrament. El Quadre 1.1.A classifica el total pendent segons els capítols pressupostaris, els conceptes més destacats són les transferències corrents i de capital que representen conjuntament el 78% del total pendent.

Alguns d'aquests drets s'han reconegut segons acords, convenis i compromisos adquirits per part d'altres administracions, sense que ens consti el reconeixement comptable d'aquestes obligacions per part d'aquelles.

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

**Quadre 1.1.Y**

Tresoreria	1996			1997		
	Voluntària	Executiva	Total	Voluntària	Executiva	Total
General	127.295	1.227	128.522	136.071	1.321	137.392
Barcelona	7.646	469	8.115	6.781	668	7.449
Tarragona	851	67	918	470	37	507
Lleida	497	34	531	312	88	400
Girona	534	51	585	912	269	1.181
<b>TOTAL</b>	<b>136.823</b>	<b>1.848</b>	<b>138.671</b>	<b>144.546</b>	<b>2.383</b>	<b>146.929</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Comptes de rendes públiques.

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

El total de crèdits autoritzats per la LPGC-97 és d'1.685.416 MPTA i les modificacions introduïdes són de 438.392 MPTA, que representa un augment d'un 26%.

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

**Quadre 1.1.AA**

Seccions	Crèdit inicial	Modificacions crèdits						Total modificacions
		Crèdits incorporats	Ampliacions	Generats per ingressos	Transferències		Altres	
					Augments	Disminucions		
<b>ORGANISMES SUPERIORS</b>								
Parlament	3.435	-	-	-	-	-	-	-
Consell Consultiu	234	-	-	-	1	1	-	-
Sindicatura de Comptes	609	-	-	-	14	14	-	-
Comissió Jurídica Asses.	119	-	-	-	7	1	-	6
<b>TOTAL</b>	<b>4.397</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22</b>	<b>16</b>	<b>-</b>	<b>6</b>
<b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>								
Presidència	96.261	18.455	227	295	6.129	5.308	-	19.798
Governació	45.045	2.531	2.185	1.447	675	794	-	6.044
Economia i Finances	4.795	1	144	17	342	143	-	361
Ensenyament	311.237	12.812	21.940	398	4.548	4.712	4	34.990
Cultura	29.349	4.738	112	663	1.891	1.733	-	5.671
Sanitat i Seguretat Social	582.668	279	131	283	42.971	548	1	43.117
Política Territorial i OP	102.028	50.599	-	49.774	6.660	49.122	-	57.911
Agricultura, Ram. i Pesca	19.592	11.062	318	51.659	1.182	1.223	-	62.998
Treball	20.818	11.172	2.540	12.979	311	552	-	26.450
Justícia	52.620	1.511	3.127	810	2.103	2.041	-	5.510
Indústria Comerç i Turisme	18.828	5.560	91	865	3.804	3.609	-	6.711
Classes passives	749	-	1	-	-	-	-	1
Deute	130.376	-	130.855	-	-	-	-	130.855
Participació ens locals en IE	205.407	-	-	22.325	-	-	-	22.325
Benestar Social	47.519	3.416	5.883	1.889	448	526	-	11.110
Despeses div. departaments	4.313	378	1.132	2	213	934	-	791
Medi Ambient	9.414	2.314	63	1.404	2.936	2.974	-	3.743
<b>TOTAL</b>	<b>1.681.019</b>	<b>124.828</b>	<b>168.749</b>	<b>144.810</b>	<b>74.213</b>	<b>74.219</b>	<b>5</b>	<b>438.386</b>
<b>T O T A L</b>	<b>1.685.416</b>	<b>124.828</b>	<b>168.749</b>	<b>144.810</b>	<b>74.235</b>	<b>74.235</b>	<b>5</b>	<b>438.392</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

**Quadre 1.1.AB**

Capítols	Crèdit inicial	Modificacions crèdits						Total modificacions
		Crèdits incorporats	Ampliacions	Generats per ingressos	Transferències		Altres	
					Augments	Disminucions		
Capítol 1	315.296	-	6.764	424	3.348	3.240	-	7.296
Capítol 2	53.500	1.009	2.087	2.811	8.220	4.345	5	9.787
Capítol 3	85.051	-	2.942	-	-	-	-	2.942
Capítol 4	1.027.676	44.495	28.713	36.441	46.000	2.134	-	153.515
OP. CORRENTS	1.481.523	45.504	40.506	39.676	57.568	9.719	5	173.540
Capítol 6	87.902	33.478	-	44.016	2.334	50.908	-	28.920
Capítol 7	63.327	45.714	330	60.946	5.099	13.608	-	98.481
OP. CAPITAL	151.229	79.192	330	104.962	7.433	64.516	-	127.401
Capítol 8	7.396	132	-	172	9.234	-	-	9.538
Capítol 9	45.268	-	127.913	-	-	-	-	127.913
OP. FINANCERES	52.664	132	127.913	172	9.234	-	-	137.451
TOTAL	1.685.416	124.828	168.749	144.810	74.235	74.235	5	438.392

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

En el treball realitzat s'ha verificat, per mostreig, que els expedients de modificacions s'han tramitat d'acord amb les normes establertes en la LFPC i en la LPGC-97 (vegeu articles del 3 al 6).

**1.1.2.1. Crèdits incorporats**

Segons el que estableix l'article 37 de la LFPC, amb l'acord previ del conseller d'Economia i Finances, podran incorporar-se a l'estat de despeses del pressupost de l'exercici següent, entre altres, els crèdits extraordinaris, els suplementos de crèdit, els crèdits generats per ingressos, els crèdits per a operacions de capital i els que garanteixen compromisos de despeses contrets abans del darrer mes de l'exercici anterior i que no s'han pogut realitzar per motius justificats. El 63% del total d'aquests crèdits correspon a operacions de capital.

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

**Quadre 1.1.AC**

Seccions	Romanents anul·lats ex. anterior	Romanents incorporats	Obligacions reconegudes ex. corrent	Crèdits anul·lats ex. corrent
<b>ORGANISMES SUPERIORS</b>				
Consell Consultiu	5	-	-	-
Sindicatura de Comptes	24	-	-	-
Comissió Jurídica Assessora	11	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>				
Presidència	19.340	18.455	16.868	1.587
Governació	4.776	2.531	2.518	13
Economia i Finances	150	1	1	-
Ensenyament	21.444	12.812	9.746	3.066
Cultura	6.077	4.738	4.093	645
Sanitat i Seguretat Social	698	279	174	105
Política Territorial i OP	57.534	50.599	41.661	8.938
Agricultura, Ramaderia i Pesca	12.063	11.062	8.215	2.847
Treball	11.616	11.172	6.387	4.785
Justícia	1.741	1.511	1.503	8
Indústria, Consum i Turisme	9.012	5.560	4.756	804
Classes passives	133	-	-	-
Deute	706	-	-	-
Participació ens locals en ingressos Estat	-	-	-	-
Benestar Social	4.944	3.416	2.988	428
Despeses div. departaments	606	378	116	262
Medi Ambient	9.451	2.314	2.139	175
<b>TOTAL</b>	<b>160.291</b>	<b>124.828</b>	<b>101.165</b>	<b>23.663</b>
<b>TOTAL EXERCICI 1997</b>	<b>160.331</b>	<b>124.828</b>	<b>101.165</b>	<b>23.663</b>
<b>TOTAL EXERCICI 1996</b>	<b>204.578</b>	<b>123.499</b>	<b>114.869</b>	<b>8.630</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Hom pot observar un increment d'un 1% dels romanents incorporats en aquest exercici respecte a l'anterior. També es constata que els romanents incorporats representen el 78% dels anul·lats durant 1996, mentre que en l'exercici anterior es van incorporar el 60% dels anul·lats durant 1995.

Els romanents incorporats més significatius inclouen:

<u>Departament</u>	<u>Import</u>	<u>Transferències a</u>
Presidència	6.667	CCRTV
"	8.085	DG d'Universitats
Ensenyament	11.631	DG de Centres Docents
Política Territorial i OP	9.644	DG de Transports
"	11.233	DG de Carreteres
"	5.203	DG d'Obres Hidràuliques
"	20.952	DG d'Arquitectura i Habitatge
Treball	9.500	DG d'Ocupació

**1.1.2.2. Augment de crèdits ampliables**

Els crèdits ampliables corresponen als crèdits que detalla l'article 6 de la LPGC-97 que tenen aquesta consideració sense que s'indiqui la seva forma de finançament.

Aquests tipus de crèdits han representat el 39% del total de les modificacions realitzades, i el seu detall és el següent:

**Quadre 1.1.AD**

Concepte	Import
Quotes socials	5.645
Despeses financeres	2.942
Concerts educatius - Ensenyament	18.598
Convenis amb corporacions locals i centres docents	1.237
Programa interdepartamental de la renda mínima d'inserció	2.540
Seguretat Social	5.883
Cancel·lació de préstecs en pessetes	127.913
Altres	3.991
<b>TOTAL</b>	<b>168.749</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

L'evolució per anys del nombre d'expedients i l'import global d'aquest tipus de modificacions de crèdits, sense incloure els referents a operacions financeres, es mostra en el quadre següent:

**Quadre 1.1.AE**

Anys	Expedients	Import
1994	116	78.471
1995	72	39.336
1996	72	35.133
1997	43	37.894

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

**1.1.2.3. Crèdits generats per ingressos**

Els crèdits generats per ingressos, emparats per l'article 44 de la LFPC i per l'article 5 de la LPGC-97, tenen normalment el seu origen en ingressos finalistes liquidats no previstos en l'elaboració del pressupost inicial, a fi de poder atendre les obligacions derivades.

A continuació es detallen els imports més significatius:

**Quadre 1.1.AF**

	Import
Política Territorial i Obres Públiques:	
Finançament provinent de l'Estat per a la construcció de l'Eix Transversal i l'autovia Mataró-Granollers	42.495
Subvencions a la promoció, a l'adquisició i rehabilitació d'habitatges	4.649
Agricultura, Ramaderia i Pesca:	
Primes FEOGA-Garantia	42.049
Treball:	
Programes de formació ocupacional	11.372
Participació ens locals de Catalunya en ingressos Estat:	
Municipis	14.245
Diputacions	8.080
Altres:	21.920
<b>TOTAL</b>	<b>144.810</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos efectius relacionats amb aquestes generacions de crèdit de despeses han estat de 102.315 MPTA. La diferència de 42.495 MPTA correspon al finançament provinent de l'Estat per a la construcció de l'Eix Transversal i l'autovia Mataró-Granollers (vegeu apartat 1.1.1.4) que han generat crèdit en el Capítol 6 de despeses del Departament de Política Territorial i Obres Públiques. Finalment el crèdit ha estat transferit al Capítol 4 de despeses del Departament de Sanitat i Seguretat Social per a finançar el Servei Català de la Salut, ja que les obres a cofinançar per l'Estat havien estat executades prèviament per la Generalitat amb fons propis.

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

El total d'obligacions reconegudes l'any 1997 representa l'execució del 94% del pressupost definitiu, amb un creixement del 14% en relació a l'exercici anterior.



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

**Quadre 1.1.AG**

Capítols	1996				1997			
	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% relat.	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% relat.
Capítol 1	293.842	302.956	301.369	17	315.296	322.592	320.490	16
Capítol 2	51.842	59.430	57.176	3	53.500	63.287	61.187	3
Capítol 3	77.048	85.159	84.487	5	85.051	87.993	84.149	4
Capítol 4	985.819	1.089.603	1.031.462	59	1.027.676	1.181.191	1.136.389	57
OP.CORRENTS	1.408.551	1.537.148	1.474.494	84	1.481.523	1.655.063	1.602.215	80
Capítol 6	97.011	116.257	81.105	5	87.902	116.822	81.986	4
Capítol 7	74.193	183.381	121.170	7	63.327	161.808	120.878	6
OP.CAPITAL	171.204	299.638	202.275	12	151.229	278.630	202.864	10
Capítol 8	8.859	22.903	22.589	1	7.396	16.934	16.769	1
Capítol 9	41.791	54.983	54.983	3	45.268	173.181	173.181	9
OP.FINANCERES	50.650	77.886	77.572	4	52.664	190.115	189.950	10
TOTAL	1.630.405	1.914.672	1.754.341	100	1.685.416	2.123.808	1.995.029	100

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El total dels romanents anul·lats en liquidar el pressupost de despeses de 1997 ha estat de 128.779 MPTA, el 34% dels quals correspon a transferències corrents, el 32% a transferències de capital i el 27% a inversions reals.

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

**Quadre 1.1.AH**

Capítols	Crèdit definitiu	Autorització	Disposició	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Pagaments efectius	Pagaments pendents
Capítol 1	322.592	320.490	320.491	320.490	320.490	320.170	320
Capítol 2	63.287	61.370	61.359	61.187	61.187	41.711	19.476
Capítol 3	87.993	84.149	84.149	84.149	84.149	84.149	-
Capítol 4	1.181.191	1.162.717	1.162.696	1.136.389	1.088.135	1.064.369	72.020
OP.CORRENTS	1.655.063	1.628.726	1.628.695	1.602.215	1.553.961	1.510.399	91.816
Capítol 6	116.822	108.399	108.346	81.986	81.986	74.383	7.603
Capítol 7	161.808	149.816	149.815	120.878	120.593	107.405	13.473
OP.CAPITAL	278.630	258.215	258.161	202.864	202.579	181.788	21.076
Capítol 8	16.934	16.769	16.769	16.769	16.769	15.881	888
Capítol 9	173.181	173.181	173.181	173.181	173.181	173.181	-
OP.FINANCERES	190.115	189.950	189.950	189.950	189.950	189.062	888
TOTAL	2.123.808	2.076.891	2.076.806	1.995.029	1.946.490	1.881.249	113.780
SALDO PENDENT	46.917	85	81.777	48.539	65.241	-	-

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

**Quadre 1.1.A1**

Seccions	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Autoritzat	Disposat	Obligacions reconegudes	% Rela.	% Exec.
<b>ORGANISMES SUPERIORS</b>								
Parlament	3.435	-	3.435	3.435	3.435	3.436	-	100
Consell Consultiu	234	-	234	234	234	236	-	100
Sindicatura de Comptes	609	-	609	559	559	559	-	92
Comissió Jurídica Assessora	119	6	125	108	108	108	-	86
<b>TOTAL</b>	<b>4.397</b>	<b>6</b>	<b>4.403</b>	<b>4.336</b>	<b>4.336</b>	<b>4.339</b>		<b>98</b>
<b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>								
Presidència	96.261	19.798	116.059	111.457	111.453	102.389	5	88
Governació	45.045	6.044	51.089	50.392	50.392	48.954	3	96
Economia i Finances	4.795	361	5.156	5.091	5.091	5.057	-	98
Ensenyament	311.237	34.990	346.227	345.333	345.290	335.563	17	97
Cultura	29.349	5.671	35.020	33.818	33.817	28.951	1	83
Sanitat i Seguretat Social	582.668	43.117	625.785	613.093	613.093	613.065	31	98
Política Territorial i OP	102.028	57.911	159.939	149.518	149.489	115.033	6	72
Agricultura, Ram. i Pesca	19.592	62.998	82.590	78.901	78.897	73.376	4	89
Treball	20.818	26.450	47.268	45.479	45.479	39.906	2	84
Justícia	52.620	5.510	58.130	57.963	57.963	56.008	3	96
Indústria, Comerç i Turisme	18.828	6.711	25.539	23.419	23.419	19.792	1	77
Classes passives	749	1	750	591	591	591	-	79
Deute	130.376	130.855	261.231	257.343	257.343	257.343	13	98
Participació ens locals IE	205.407	22.325	227.732	227.449	227.449	227.449	11	99
Benestar Social	47.519	11.110	58.629	57.454	57.453	55.957	3	95
Despeses div. departaments	4.313	791	5.104	3.929	3.929	3.828	-	75
Medi Ambient	9.414	3.743	13.157	11.325	11.322	7.428	-	56
<b>TOTAL</b>	<b>1.681.019</b>	<b>438.386</b>	<b>2.119.405</b>	<b>2.072.555</b>	<b>2.072.470</b>	<b>1.990.690</b>	<b>100</b>	<b>94</b>
<b>T O T A L</b>	<b>1.685.416</b>	<b>438.392</b>	<b>2.123.808</b>	<b>2.076.891</b>	<b>2.076.806</b>	<b>1.995.029</b>	<b>100</b>	<b>94</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

D'acord amb l'article 22 de la LPGC-97, en aquest exercici s'han imputat 2.122 MPTA, de despeses generades en l'exercici anterior. A principis de novembre de 1998 el total de despeses generades en l'exercici 1997 i registrades en el pressupost de l'exercici 1998 era de 2.304 MPTA.

Les quatre seccions pressupostàries que quantitativament tenen més importància són: el Departament de Sanitat i Seguretat Social, que inclou les transferències al SCS i a l'ICASS; el Departament d'Ensenyament, amb els sous del professorat i les subvencions per concerts educatius; la del Deute, i la Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat. En el quadre anterior es pot veure que el conjunt de participació d'aquestes seccions pressupostàries en el total de les obligacions reconegudes és d'un 72%.

La variació de les obligacions reconegudes per cadascuna de les diferents seccions pressupostàries entre els dos últims exercicis es reflecteix en el quadre següent:

**Quadre 1.1.AJ**

Seccions	1996	1997	Diferència	%
<b>ORGANISMES SUPERIORS</b>				
Parlament	3.123	3.436	312	10
Consell Consultiu	225	236	9	4
Sindicatura de Comptes	536	559	23	4
Comissió Jurídica Assessora	91	108	17	19
<b>TOTAL</b>	<b>3.975</b>	<b>4.339</b>	<b>361</b>	<b>9</b>
<b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>				
Presidència	96.979	102.389	5.410	6
Governació	44.910	48.954	4.043	9
Economia i Finances	5.476	5.057	(420)	(8)
Ensenyament	307.859	335.563	27.704	9
Cultura	31.190	28.951	(2.238)	(7)
Sanitat i Seguretat Social	558.823	613.065	54.241	10
Política Territorial i Obres Públiques	106.443	115.033	8.587	8
Agricultura, Ramaderia i Pesca	64.267	73.376	9.111	14
Treball	37.135	39.906	2.773	7
Justícia	46.476	56.008	9.534	20
Indústria, Comerç i Turisme	19.772	19.792	18	-
Classes passives	597	591	(6)	(1)
Deute	139.493	257.343	117.850	84
Participació ens locals ingressos Estat	217.381	227.449	10.068	5
Benestar Social	53.576	55.957	2.381	4
Despeses diversos departaments	4.109	3.828	(280)	(7)
Medi Ambient	15.880	7.428	(8.449)	(53)
<b>TOTAL</b>	<b>1.750.366</b>	<b>1.990.690</b>	<b>240.327</b>	<b>14</b>
<b>T O T A L</b>	<b>1.754.341</b>	<b>1.995.029</b>	<b>240.688</b>	<b>14</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

**Quadre 1.1.AK**

Seccions	Capítols								
	1	2	3	4	6	7	8	9	Total
<b>ORGANISMES SUPERIORS</b>									
Parlament	1.811	826	-	705	91	-	3	-	3.436
Consell Consultiu	169	45	-	-	22	-	-	-	236
Sindicatura de Comptes	438	114	-	5	2	-	-	-	559
Comissió Jurídica Assessora	36	67	-	-	5	-	-	-	108
<b>TOTAL</b>	<b>2.454</b>	<b>1.052</b>	<b>-</b>	<b>710</b>	<b>120</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>4.339</b>
<b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>									
Presidència	3.531	4.251	-	83.096	2.769	6.673	2.069	-	102.389
Governació	27.454	4.699	-	9.238	1.383	6.180	-	-	48.954
Economia i Finances	3.397	866	-	603	56	127	8	-	5.057
Ensenyament	208.570	14.616	-	99.383	11.332	1.550	112	-	335.563
Cultura	5.173	3.511	-	12.409	3.142	4.605	111	-	28.951
Sanitat i Seguretat Social	5.871	995	-	592.883	30	13.281	5	-	613.065
Política Territorial i OP	6.802	3.001	-	16.150	54.555	24.952	9.573	-	115.033
Agricultura, Ram. i Pesca	9.531	2.843	-	1.442	3.685	55.446	429	-	73.376
Treball	4.149	1.475	-	33.697	498	84	3	-	39.906
Justícia	33.135	16.067	-	3.396	3.402	2	6	-	56.008
Indústria, Comerç i Turisme	3.379	1.334	-	7.372	322	5.916	1.469	-	19.792
Classes passives	591	-	-	-	-	-	-	-	591
Deute	-	13	84.149	-	-	-	-	173.181	257.343
Participació ens locals IE	-	-	-	227.449	-	-	-	-	227.449
Benestar Social	5.062	3.244	-	45.613	248	1.724	66	-	55.957
Despeses div. departaments	-	2.354	-	1.109	106	259	-	-	3.828
Medi Ambient	1.391	866	-	1.839	338	79	2.915	-	7.428
<b>TOTAL</b>	<b>318.036</b>	<b>60.135</b>	<b>84.149</b>	<b>1.135.679</b>	<b>81.866</b>	<b>120.878</b>	<b>16.766</b>	<b>173.181</b>	<b>1.990.690</b>
<b>TOTAL</b>	<b>320.490</b>	<b>61.187</b>	<b>84.149</b>	<b>1.136.389</b>	<b>81.986</b>	<b>120.878</b>	<b>16.769</b>	<b>173.181</b>	<b>1.995.029</b>

Imports en milions de pessetes.

Font. Elaboració pròpia.

**1.1.3.1. Remuneracions de personal**

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

**Quadre 1.1.AL**

Seccions	Alts càrrecs	Personal eventual	Funcionaris	Laborals	Contrac. admin.	Incentius	Asseg. i prest.	Total
Crèdit inicial	2.356	1.689	265.341	17.728	1.362	2.169	24.651	315.296
Modificació crèdit	(14)	(37)	1.451	296	38	(217)	5.780	7.297
Crèdit definitiu	2.342	1.652	266.792	18.024	1.400	1.952	30.431	322.593
<b>ORGANISMES SUPERIORS</b>								
Parlament	796	162	510	9	-	23	311	1.811
Consell Consultiu	87	-	56	4	-	4	18	169
Sindicatura de Comptes	108	-	245	6	-	8	71	438
Comissió Jurídica Assessora	6	-	24	-	-	-	6	36
<b>TOTAL</b>	<b>997</b>	<b>162</b>	<b>835</b>	<b>19</b>	<b>-</b>	<b>35</b>	<b>406</b>	<b>2.454</b>
<b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>								
Presidència	296	237	1.688	613	-	56	641	3.531
Governació	132	87	19.960	801	-	760	5.714	27.454
Economia i Finances	129	108	2.432	107	-	62	559	3.397
Ensenyament	72	136	192.920	4.104	1.352	171	9.815	208.570
Cultura	105	205	2.739	1.009	-	84	1.031	5.173
Sanitat i Seguretat Social	51	103	4.462	326	-	53	876	5.871
Política Territorial i Obres Públiques	104	94	3.136	1.937	-	100	1.431	6.802
Agricultura, Ramaderia i Pesca	71	88	5.587	1.754	-	107	1.924	9.531
Treball	68	78	2.411	639	49	50	854	4.149
Justícia	82	73	22.971	5.100	-	216	4.693	33.135
Indústria, Comerç i Turisme	82	53	2.440	121	-	69	614	3.379
Classes passives	-	-	-	-	-	-	591	591
Benestar Social	60	74	3.054	1.116	-	48	710	5.062
Medi Ambient	60	71	866	96	-	21	277	1.391
<b>TOTAL</b>	<b>1.312</b>	<b>1.407</b>	<b>264.666</b>	<b>17.723</b>	<b>1.401</b>	<b>1.797</b>	<b>29.730</b>	<b>318.036</b>
Total obligacions reconegudes-1997	2.309	1.569	265.501	17.742	1.401	1.832	30.136	320.490
Romanents anul·lats-1997	33	83	1.291	282	(1)	120	295	2.103
Total obligacions reconegudes-1996	2.328	1.652	249.562	17.523	1.230	2.025	27.049	301.369

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Els crèdits inicials no preveien, segons l'article 26 de la LPGC-97, un augment en les retribucions íntegres del personal, respecte a les fixades per a l'exercici 1996.

Segons informació facilitada per la Direcció General de la Funció Pública, l'evolució de la plantilla real existent a finals de 1996 i 1997, incloent la totalitat del personal dels diferents departaments de la Generalitat, ha estat la següent:

**Quadre 1.1.AM**

Seccions	1996	1997	Diferència
Presidència	736	721	(15)
Governació	6.229	6.982	753
Economia i Finances	747	753	6
Ensenyament	49.447	51.684	2.237
Cultura	1.217	1.261	44
Sanitat i Seguretat Social	1.847	1.768	(79)
Política Territorial i Obres Públiques	1.699	1.648	(51)
Agricultura, Ramaderia i Pesca	2.438	2.430	(8)
Treball	1.004	986	(18)
Justícia	9.901	9.957	56
Indústria, Comerç i Turisme	866	830	(36)
Benestar Social	1.316	1.249	(67)
Medi Ambient	315	321	6
<b>TOTAL</b>	<b>77.762</b>	<b>80.590</b>	<b>2.828</b>

Nombre de persones.

Font: DG de la Funció Pública.

Els increments més significatius s'han produït en el Departament d'Ensenyament, per la dotació de personal docent no universitari en aplicació de la Llei orgànica general del sistema educatiu i en el Departament de Governació, per la nova promoció de mossos d'esquadra.

L'article d'assegurances i prestacions socials experimenta la modificació de crèdit més significativa, 5.780 MPTA, atès el seu caràcter de crèdit ampliable.

El pagament de les assegurances socials, segons acord establert amb la Tresoreria General de la Seguretat Social, es realitza amb un retard de quatre mesos. El pressupost recull les assegurances socials des de setembre de 1996 a agost de 1997, per la qual cosa inclou 8.816 MPTA de l'exercici anterior. Hem estimat en 9.848 MPTA l'import de les obligacions corresponents a l'últim quadrimestre de 1997 que no s'han reconegut.

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

El detall, per articles pressupostaris, del capítol de despeses de béns corrents i de serveis és el que es mostra en el quadre següent:

## Quadre 1.1.AN

Seccions	Lloguer	Construc- cions i reparacions	Materials subministra- ments i altres	Indemnit- zacions raó servei	Dotacions nous serveis	Serveis socials i mitjans aliens	Total
Crèdit inicial	4.344	2.157	38.730	3.773	-	4.496	53.500
Modificació de crèdit	1.134	621	6.097	634	-	1.300	9.786
Crèdit definitiu	5.478	2.778	44.827	4.407	-	5.796	63.286
<b>ORGANISMES SUPERIORS</b>							
Parlament	24	59	395	348	-	-	826
Consell Consultiu	2	9	29	5	-	-	45
Sindicatura de Comptes	48	4	46	16	-	-	114
Comissió Jurídica Assessora	8	-	44	15	-	-	67
TOTAL	82	72	514	384	-	-	1.052
<b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>							
Presidència	370	136	3.199	546	-	-	4.251
Governació	256	479	3.727	237	-	-	4.699
Economia i Finances	217	85	502	62	-	-	866
Ensenyament	905	379	12.285	1.047	-	-	14.616
Cultura	404	245	2.683	179	-	-	3.511
Sanitat i Seguretat Social	15	93	734	153	-	-	995
Política Territorial i Obres Públiques	888	418	1.570	125	-	-	3.001
Agricultura, Ramaderia i Pesca	257	225	2.107	254	-	-	2.843
Treball	474	108	802	91	-	-	1.475
Justícia	464	-	9.635	212	-	5.756	16.067
Indústria, Comerç i Turisme	397	79	711	147	-	-	1.334
Deute	-	-	13	-	-	-	13
Benestar Social	591	227	2.257	129	-	40	3.244
Despeses div. departaments	28	31	2.295	-	-	-	2.354
Medi Ambient	32	149	626	59	-	-	866
TOTAL	5.298	2.654	43.146	3.241	-	5.796	60.135
Total obligacions reconegudes-1997	5.380	2.726	43.660	3.625	-	5.796	61.187
Romanents anul·lats-1997	98	52	1.167	782	-	-	2.099
Total obligacions reconegudes-1996	4.469	2.527	40.880	2.038	1.874	5.388	57.176

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Tal com mostra el quadre, la part més important de les despeses reconegudes en aquest capítol són per adquisicions de materials, subministraments i altres, que representen el 71% del total. Dins aquest article, cal destacar del Departament d'Ensenyament els 7.745 MPTA per al funcionament de centres docents públics no universitaris, i en el de Justícia els 4.145 MPTA per al funcionament dels centres penitenciaris i els 4.241 MPTA dels centres col·laboradors d'atenció a la infància.

Adicionalment, en l'apartat 1.1.5 es presenta informació global sobre la contractació dels diversos departaments de la Generalitat.

La Sindicatura de Comptes ha emès l'informe de fiscalització 19/98-C, sobre despeses de béns corrents i de serveis del Departament de Benestar Social, exercici 1997.

**1.1.3.3. Despeses financeres**

El detall de les despeses financeres és el següent:

**Quadre 1.1.AO**

	Deute interior	Deute exterior	Préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	32.483	5.209	47.359	85.051
Modificació de crèdit	710	-	2.232	2.942
Crèdit definitiu	33.193	5.209	49.591	87.993
Interessos endeutament:				
Deute públic	32.894	-	-	32.894
Deute públic exterior	-	5.013	-	5.013
Préstecs en pessetes	-	-	30.620	30.620
Préstecs en divises	-	-	1.472	1.472
Crèdits de la tresoreria	-	-	13.470	13.470
Despeses de modificació i cancel·lació	20	-	400	420
Interessos del deute amb la Seg. Social ajornat i fraccionat	-	-	260	260
Total obligacions reconegudes-1997	32.914	5.013	46.222	84.149
Romanents anul·lats 1997	279	196	3.369	3.844
Total obligacions reconegudes-1996	28.938	5.858	49.691	84.487

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

**1.1.3.4. Transferències corrents**

Les transferències corrents representen el 57% de les obligacions reconegudes del pressupost. El detall dels imports liquidats per departaments i perceptors és el següent:



## Quadre 1.1.AP

Seccions	Estat	OA adminis- tratius	Seguretat Social	OA comercials industrials i financers	Empreses públiques altres	CA	Corpora- cions locals	Empreses privades	Famílies inst. sense fin. lucre	A l'exte- rior	Total
Crèdit inicial	-	7.478	597.108	1.540	101.644	-	228.486	12.681	78.739	-	1.027.676
Modif. de crèdits	-	1.859	47.919	327	24.556	-	28.332	23.033	27.461	28	153.515
Crèdit definitiu	-	9.337	645.027	1.867	126.200	-	256.818	35.714	106.200	28	1.181.191
<b>ORGANISMES SUPERIORS</b>											
Parlament	-	-	-	-	-	-	-	-	705	-	705
Sindicatura de Comptes	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	5
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-	-	710	-	710
<b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>											
Presidència	-	1.202	-	83	76.988	-	53	-	4.742	28	83.096
Governació	-	1.279	-	-	-	-	7.918	-	41	-	9.238
Economia	-	597	-	-	3	-	-	-	3	-	603
Ensenyament	-	176	-	-	516	-	15.540	-	83.151	-	99.383
Cultura	-	2.766	-	864	5.018	-	609	702	2.450	-	12.409
Sanitat i Seguretat Social	-	416	592.389	-	1	-	-	-	77	-	592.883
Política Territorial i OP	-	535	-	622	14.327	-	309	298	59	-	16.150
Agricultura, Ramaderia i Pesca	-	242	-	50	738	-	12	15	385	-	1.442
Treball	-	41	-	-	-	-	354	27.024	6.278	-	33.697
Justícia	-	288	-	-	2.704	-	252	28	124	-	3.396
Indústria, Comerç i Turisme	-	188	-	-	6.885	-	16	1	282	-	7.372
Participació ens locals	-	-	-	-	-	-	227.449	-	-	-	227.449
Benestar Social	-	165	40.191	-	4.266	-	121	-	870	-	45.613
Despeses div. departaments	-	170	-	-	-	-	-	261	678	-	1.109
Medi Ambient	-	-	-	-	1.746	-	6	-	87	-	1.839
TOTAL	-	8.065	632.580	1.619	113.192	-	252.639	28.329	99.227	28	1.135.679
Total oblig. reconegudes-1997	-	8.065	632.580	1.619	113.192	-	252.639	28.329	99.937	28	1.136.389
Romanents anul·lats-1997	-	1.272	12.447	248	13.008	-	4.179	7.385	6.263	-	44.802
Total oblig. reconegudes-1996	141	5.908	568.268	2.540	104.102	2	236.804	26.041	87.656	-	1.031.462

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Les transferències a les entitats gestores de la Seguretat Social representen el 56% del total (vegeu apartat 1.1.1.4).

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

En el Departament de Presidència hi ha les transferències a les universitats i a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV); en el d'Ensenyament s'inclouen els concerts educatius amb els centres, i en el de Treball, les transferències per a programes de formació i promoció ocupacional.

La Sindicatura de Comptes ha realitzat el treball de fiscalització 9/98-C, sobre subvencions i transferències de la Direcció General de Turisme, exercici 1997.

**1.1.3.5. Inversions reals**

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

**Quadre 1.1.AQ**

Seccions	Terrenys i béns naturals	Edificis i altres construccions	Maquinària, inst. i utilatge	Material transports	Mobiliari i estris	Equip procés dades	Béns d'ús general	Altres immobilitzat material	Immobilitzat immaterial	Total
Crèdit inicial	3.478	20.332	789	543	2.458	1.295	50.783	7.226	998	87.902
Modificació de crèdit	2.437	4.732	285	48	1.228	743	17.851	1.223	372	28.919
Crèdit definitiu	5.915	25.064	1.074	591	3.686	2.038	68.634	8.449	1.370	116.821
<b>ORGANISMES SUPERIORS</b>										
Parlament	-	40	5	1	11	28	-	6	-	91
Consell Consultiu	-	2	-	-	2	6	-	12	-	22
Sindicatura de Comptes	-	-	2	-	-	-	-	-	-	2
Comissió J. Assessora	-	-	-	-	-	5	-	-	-	5
<b>TOTAL</b>	-	42	7	1	13	39	-	18	-	120
<b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>										
Presidència	105	2.342	15	1	224	80	-	-	2	2.769
Governació	-	722	126	328	101	106	-	-	-	1.383
Economia i Finances	-	15	-	-	16	24	-	1	-	56
Ensenyament	-	9.809	6	-	1.372	128	-	17	-	11.332
Cultura	14	2.166	11	-	52	98	48	753	-	3.142
Sanitat i Seguretat Social	-	-	1	-	-	20	-	9	-	30
Política Territorial i Obres Públiques	3.016	49	11	-	8	48	47.335	3.561	527	54.555
Agricultura, Ramaderia i Pesca	8	385	23	-	25	110	2.894	120	120	3.685
Treball	-	424	19	-	29	26	-	-	-	498
Justícia	87	2.692	187	14	282	140	-	-	-	3.402
Indústria, Comerç i Turisme	-	20	-	-	4	69	-	-	229	322
Benestar Social	-	145	11	-	44	48	-	-	-	248
Despeses div. departaments	-	-	3	-	-	-	-	-	103	106
Medi Ambient	-	141	48	-	6	96	12	32	3	338
<b>TOTAL</b>	3.230	18.910	461	343	2.163	993	50.289	4.493	984	81.866
Total obligacions reconegudes-1997	3.230	18.952	468	344	2.176	1.032	50.289	4.511	984	81.986
Romanents anul·lats-1997	2.685	6.112	606	247	1.510	1.006	18.345	3.938	386	34.835
Total obligacions reconegudes-1996	3.804	20.041	913	216	2.412	810	48.311	4.143	455	81.105

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

El Departament de Política Territorial i Obres Públiques realitza el 67% de les inversions d'aquest capítol, fonamentalment en l'article de béns d'ús general per infraestructures de la xarxa viària. Aquest article recull els acomptes a Gestió d'Infraestructures, SA (GISA) i Regs de Catalunya, SA (REGSA) per 40.037 MPTA i 4.170 MPTA, respectivament, que representen el 54% del total del capítol.

L'article d'edificis i altres construccions inclou, en el Departament d'Ensenyament, les inversions en centres docents, tant per a noves construccions com per a ampliacions i reformes.

En l'apartat 1.6 es presenta l'estat demostratiu de la situació de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal.

En relació amb les despeses d'aquest capítol, la Sindicatura de Comptes ha emès l'informe de fiscalització 18/98-C, sobre les inversions reals en el pressupost del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, exercici 1997.

### 1.1.3.6. *Transferències de capital*

El detall de les transferències de capital per departaments i articles és el següent:

**Quadre 1.1.AR**

Seccions	Estat	OA adminis- tratus	Seguretat Social	OA comercials industrials i financers	Empreses públiques i altres	Corpora- cions locals	Empreses privades	Famílies i institucions s/finalitat de lucre	Total
Crèdit inicial	-	1.374	14.014	2.357	20.978	7.885	6.808	9.911	63.327
Modificació de crèdit	-	2.286	721	2.629	2.830	9.560	9.948	70.507	98.481
Crèdit definitiu	-	3.660	14.735	4.986	23.808	17.445	16.756	80.418	161.808
<b>DEPARTAMENTS I ALTRES</b>									
Presidència	-	8	-	2	6.347	1	5	310	6.673
Governació	-	150	-	-	-	6.030	-	-	6.180
Economia i Finances	-	127	-	-	-	-	-	-	127
Ensenyament	-	-	-	-	-	1.534	-	16	1.550
Cultura	-	1.110	-	21	1.551	845	16	1.062	4.605
Sanitat i Seguretat Social	-	1	13.280	-	-	-	-	-	13.281
Política Territorial i Obres Públiques	-	1.951	-	1.326	150	2.453	101	18.971	24.952
Agricultura, Ramaderia i Pesca	-	5	-	241	70	241	8.588	46.301	55.446
Treball	-	-	-	60	-	12	-	12	84
Justícia	-	2	-	-	-	-	-	-	2
Indústria, Comerç i Turisme	-	49	-	229	2.180	1.713	1.504	241	5.916
Benestar Social	-	-	1.454	-	-	102	-	168	1.724
Despeses div. departaments	-	-	-	137	-	-	8	114	259
Medi Ambient	-	-	-	-	1	16	49	13	79
Total oblig. reconegudes-1997	-	3.403	14.734	2.016	10.299	12.947	10.271	67.208	120.878
Romanents anul·lats-1997	-	257	1	2.970	13.509	4.498	6.485	13.210	40.930
Total oblig. reconegudes-1996	132	1.652	22.318	9.397	10.482	13.826	9.635	53.728	121.170

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Els departaments de Sanitat i Seguretat Social, de Política Territorial i Obres Públiques, i d'Agricultura, Ramaderia i Pesca liquiden el 77% de l'import total de les transferències de capital.

Les transferències a Famílies i institucions sense finalitat de lucre inclouen 41.898 MPTA del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca per les primes provinents del FEOGA-Garantia, i 14.115 MPTA del Departament de Política Territorial i Obres Públiques per a subvencions per a l'adquisició d'habitatges a preu taxat.

En el Departament de Governació, les transferències a Corporacions locals inclouen 4.314 MPTA per aportacions al Pla Únic d'Obres i Serveis de Catalunya.

En el Departament de Presidència entre les transferències a Empreses públiques i altres destaquen 4.854 MPTA a les universitats catalanes.

La Sindicatura de Comptes ha realitzat l'informe de fiscalització 9/98-C, en relació amb les transferències corrents i de capital de la Direcció General de Turisme, exercici 1997.

### 1.1.3.7. Variació actius financers

El detall de les variacions d'actius financers per tipus d'operació és:

#### Quadre 1.1.AS

Empreses	Bestretes al personal	Constitució de dipòsits i fiances	Adquisició d'accions	Aportacions a compte de capital o fons patrimonials	Total
Crèdit Inicial	63	50	1.345	5.938	7.396
Modificació de crèdit	134	-	-	9.404	9.538
Crèdit definitiu	197	50	1.345	15.342	16.934
CCRTV	-	-	-	1.250	1.250
Centre Infor. Generalitat de Catalunya, SA	-	-	-	814	814
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	-	-	-	4.259	4.259
Junta de Residus	-	-	200	2.478	2.678
Institut de Recerca i Tec. Agroalimentàries	-	-	-	425	425
IDIADA	-	-	-	292	292
FMB, SA	-	-	-	1.003	1.003
Autopistes de Catalunya, SA	-	-	-	2.000	2.000
GISA	-	-	1.145	-	1.145
Altres	177	50	-	2.876	3.103
Total obligacions reconegudes-1997	177	50	1.345	15.397	16.969
Romanents anul·lats-1997	20	-	-	145	165
Total obligacions reconegudes-1996	192	-	1.145	21.252	22.589

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

A 31 de desembre de 1997, després de l'ampliació de capital, GISA tenia un capital social de 3.290 MPTA, totalment subscrit i desemborsat per la Generalitat de Catalunya.

Els 200 MPTA registrats com a adquisició d'accions de la Junta de Residus corresponen a aportacions a compte de fons patrimonial.

Les aportacions a compte de capital o fons patrimonials són transferències que incrementen el patrimoni de les diferents entitats que les reben.

**1.1.3.8. Variació passius financers**

En el capítol de variació de passius financers s'han comptabilitzat les operacions següents:

**Quadre 1.1.AT**

Concepte	Amortització de deute interior	Amortització de préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	9.125	36.143	45.268
Modificació de crèdit	-	127.913	127.913
Crèdit definitiu	9.125	164.056	173.181
Amortització del deute públic	9.125	-	9.125
Amortització de préstecs a llarg termini:			
En pessetes	-	163.109	163.109
En divises	-	947	947
Total obligacions reconegudes-1997	9.125	164.056	173.181
Romanents anul·lats-1997	-	-	-
Total obligacions reconegudes-1996	-	54.983	54.983

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

Les obligacions reconegudes pendents de pagament a final d'exercici eren de 113.780 MPTA, tal com es mostra en el Quadre 1.1.A, classificades per capítols de despeses. La classificació d'aquestes obligacions, segons la seva situació de pagament al final de l'exercici, és el següent:

**Quadre 1.1.AU**

	1996	1997
Obligacions pendents d'ordenar el pagament	20.858	48.538
Obligacions pendents de pagament efectiu	90.671	65.242
TOTAL	111.529	113.780

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

**1.1.4. Liquidació per funcions**

El quadre següent mostra la comparació entre els pressupostos d'aquest exercici i de l'anterior, per grups de funcions:

**Quadre 1.1.AW**

Grups de funcions	Pressupost inicial					Pressupost definitiu					Obligacions reconegudes				
	1996	1997	% Participació		% Var.	1996	1997	% Participació		% Var.	1996	1997	% Participació		% Var.
			96	97				96	97				96	97	
1. Serveis de caràcter general	100.062	104.018	6	6	4	117.014	119.191	6	6	2	106.201	114.451	6	6	8
2. Protecció Civil i Seguretat Ciutadana	21.978	23.908	1	1	9	22.351	24.579	1	1	10	21.578	23.803	1	1	10
3. Seguretat, protecció i promoció social	70.062	71.394	4	4	2	106.189	108.611	6	5	2	91.800	98.923	5	5	8
4. Producció de béns públics de caràcter social	953.251	980.777	58	58	3	1.039.237	1.101.867	54	52	6	966.915	1.046.007	55	55	8
5. Producció de béns públics de caràcter econòmic	106.089	101.995	7	6	(4)	135.404	136.735	7	7	1	99.654	100.480	6	5	1
6. Regulació econòmica de caràcter general	7.499	7.661	-	1	2	8.461	8.952	-	-	8	8.084	7.734	-	-	(4)
7. Regulació econòmica de sectors productius	34.092	33.550	2	2	(2)	94.402	99.511	5	5	5	78.299	87.831	5	4	12
9. Transferències al sector públic territorial	218.476	231.737	13	14	6	251.415	263.131	13	12	5	242.316	258.457	14	13	7
10. Deute públic	118.896	130.376	7	8	10	140.199	261.231	7	12	86	139.494	257.343	8	13	84
<b>TOTAL</b>	<b>1.630.405</b>	<b>1.685.416</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>3</b>	<b>1.914.672</b>	<b>2.123.808</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>11</b>	<b>1.754.341</b>	<b>1.995.029</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>14</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

De l'anàlisi del quadre anterior es desprèn que la funció de major importància és la corresponent a la producció de béns públics de caràcter social, amb un percentatge de participació respecte a les obligacions reconegudes totals, d'un 55%.

La funció de producció de béns públics de caràcter social centra les seves actuacions en sis àrees diferents: sanitat, educació, habitatge, urbanisme i ordenació del territori, cultura, benestar i altres serveis comunitaris i socials.

Juntament amb la documentació de la liquidació del pressupost de 1997 s'ha inclòs únicament una de les memòries justificatives del cost i rendiment dels serveis a què fa referència l'article 81, apartat vuitè de la LFPC. La memòria presentada correspon als Serveis de Control Financer de la Intervenció General.

#### **1.1.5. Contractació administrativa**

Aquest any s'han introduït diverses modificacions en el funcionament de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya (JCCAGC) i s'ha posat en funcionament el Registre públic de contractes (RPC). Aquestes modificacions s'han dut a terme segons el Decret 376/1996, de 2 de desembre de 1996, de reestructuració de la JCCAGC, de l'Ordre de 20 de febrer de 1997, de constitució de la JCCAGC i de l'Ordre de 26 de febrer de 1997, de posada en funcionament dels sistema informàtic de comunicació de dades al RPC.

Amb aquestes modificacions la Sindicatura de Comptes ha accedit i consultat les dades existents del RPC sobre contractació administrativa de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya en l'exercici 1997.

Respecte a les dades obtingudes, cal fer algunes precisions:

- les dades introduïdes pels diferents departaments de la Generalitat no han estat verificades en profunditat per la JCCAGC a fi de comprovar la seva integritat,
- el RPC no inclou contractes menors, ni per béns homologats d'import inferior a dos milions de pessetes, ni contractes no administratius,
- el Departament de Benestar Social inclou els contractes formalitzats per l'ICASS.

A continuació mostrem alguns quadres amb la informació més significativa sobre la matèria extreta del RPC.

Resum del nombre i import dels contractes licitats durant 1997, classificats entre contractes anuals i plurianuals.

**Quadre 1.1.AX**

Tipus de contracte	Contractes anuals		Contractes plurianuals		Total	
	Nombre de contractes	Imports de licitació	Nombre de contractes	Imports de licitació anualitats 1997	Nombre de contractes	Imports totals de licitació
Administratiu especial	4	11	-	-	4	11
Consultoria i assistència	113	1.006	10	69	123	1.076
Gestió de serveis públics	159	7.988	-	-	159	7.988
Subministraments homologats	201	1.662	-	-	201	1.662
Obres	76	2.428	48	1.600	124	4.028
Serveis	204	4.379	6	440	210	4.818
Subministraments	265	4.417	21	113	286	4.530
Treballs específics i concrets	3	4	-	-	3	4
<b>TOTAL</b>	<b>1.025</b>	<b>21.895</b>	<b>85</b>	<b>2.222</b>	<b>1.110</b>	<b>24.117</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: JCCAGC.

Resum del nombre de contractes licitats durant 1997 per tipus, procediments i formes d'adjudicació.

**Quadre 1.1.AY**

Tipus de contracte	Concurs obert	Concurs restringit	Subhasta oberta	Negociats	Subministraments homologats	Total
Administratiu especial	1	-	-	3	-	4
Consultoria i assistència	39	21	-	63	-	123
Gestió de serveis públics	100	-	-	59	-	159
Subministraments homologats	-	-	-	-	201	201
Obres	79	-	-	45	-	124
Serveis	182	-	-	28	-	210
Subministraments	188	8	1	89	-	286
Treballs específics i concrets	-	-	-	3	-	3
<b>Total</b>	<b>589</b>	<b>29</b>	<b>1</b>	<b>290</b>	<b>201</b>	<b>1.110</b>

Imports en unitats.

Font: JCCAGC.

Resum de contractes executats per departaments durant 1997, incloent les anualitats dels licitats en exercicis anteriors i el prorrogats.



**Quadre 1.1.AZ**

Departaments	Contractes anuals	Imports	Contractes plurianuals	Import de les anualitats de 1997	Contractes plurianuals anteriors a 1997	Import de les anualitats de 1997	Contractes prorrogats	Import de les pròrrogues	Total contractes	Total imports
Presidència	92	1.071	11	491	-	-	25	1.091	128	2.653
Governació	130	2.466	12	467	-	-	25	150	167	3.083
Economia i Finances	38	896	1	9	5	9	13	99	57	1.013
Ensenyament	142	2.149	35	704	59	4.356	34	605	270	7.814
Cultura	74	496	5	124	-	-	16	225	95	845
Sanitat i Seguretat Social	16	119	-	-	-	-	9	65	25	184
Política Territorial i Obres Públiques	28	1.570	-	-	11	527	2	14	41	2.111
Agricultura, Ramaderia i Pesca	54	854	-	-	-	-	43	107	97	961
Treball	22	311	-	-	-	-	14	163	36	474
Justícia	141	1.413	15	56	2	552	111	2.602	269	4.623
Indústria, Comerç i Turisme	16	81	-	-	-	-	9	70	25	151
Benestar Social	229	8.605	3	16	-	-	83	1.304	315	9.925
Medi Ambient	43	332	3	53	-	-	25	113	71	498
<b>Total</b>	<b>1.025</b>	<b>20.363</b>	<b>85</b>	<b>1.920</b>	<b>77</b>	<b>5.444</b>	<b>409</b>	<b>6.608</b>	<b>1.596</b>	<b>34.335</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: JCCAGC.

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

L'estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors inclou tots els drets i obligacions pendents de cobrament o pagament dels exercicis pressupostaris anteriors. La seva evolució durant 1997 ha estat la següent:

### Quadre 1.2.A

	Valors a cobrar	Obligacions a pagar
De l'exercici 1995 i anteriors	77.839	47.614
De l'exercici 1996	138.671	111.529
Pendents a 31.12.96	216.510	159.143
Anul·lacions netes	(7.631)	(2.921)
Cobraments/pagaments	(90.902)	(109.855)
<b>PENDENTS A 31.12.97</b>	<b>117.977</b>	<b>46.367</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

La situació dels valors a cobrar pendents a 31.12.97, classificada per tresoreries, és la següent:

### Quadre 1.2.B

Concepte	Tresoreria General	Tresoreries territorials	Total
Capítol 1	-	8.518	8.518
Capítol 2	-	14.442	14.442
Capítol 3	2.317	4.801	7.118
Capítol 4	74.073	-	74.073
Capítol 7	13.826	-	13.826
<b>TOTAL</b>	<b>90.216</b>	<b>27.761</b>	<b>117.977</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Compte de rendes públiques.

Les tresoreries territorials s'encarreguen exclusivament de la gestió i recaptació d'impostos i no presenten un detall de l'antiguitat de l'import pendent de cobrament d'exercicis tancats.

L'antiguitat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors al final de 1997 és la següent:

#### Quadre 1.2.C

Exercici	Import
1991 i anteriors	1.939
1992	1.311
1993	4.061
1994	6.062
1995	16.578
1996	16.416
<b>TOTAL</b>	<b>46.367</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

### 1.3. COMPTE DE TRESORERIA

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

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

#### 1.3.1. Disponible

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

#### Quadre 1.3.A

	1996	1997
En el Banc d'Espanya	2.665	8.012
En altres entitats	5.773	5.192
<b>TOTAL</b>	<b>8.438</b>	<b>13.204</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

En aquests saldos no figuren els comptes restringits oberts en els departaments per a la recaptació de taxes (422 MPTA a 31.12.97) ni els lliuraments de fons a justificar, que resten sota control de la Intervenció Delegada (76 MPTA a 31.12.97). La recaptació de les taxes i els interessos d'aquests comptes s'imputen al Pressupost d'ingressos a mesura que es traspassen mensualment a la Tresoreria General.

El moviment anual del Compte de tresoreria és el que figura en el quadre següent:

**Quadre 1.3.B**

	Ingressos	Pagaments
Saldo inicial a 1.1.1997	8.438	-
Pressupost corrent	1.887.614	1.881.248
Exercicis anteriors	90.902	109.855
Operacions de la tresoreria:		
Deutors	243.150	274.063
Creditors	2.352.856	2.303.876
Girs i remeses	246.283	246.997
Total ingressos/pagaments	4.829.243	4.816.039
Saldo final a 31.12.1997	-	13.204

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

Els interessos cobrats per l'Administració de la Generalitat durant l'exercici han estat de 1.598 MPTA. En el quadre següent venen detallats i comparats amb els de l'exercici anterior.

**Quadre 1.3.C**

	1996	1997
Tresoreria General	1.627	1.296
Tresoreries territorials	407	302
TOTAL	2.034	1.598

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

La disminució dels interessos rebuts durant l'any s'explica pel descens generalitzat dels tipus d'interès.

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

Les operacions de la tresoreria, comptes deutors, recullen els moviments per pagaments que no tenen un contingut pressupostari en el moment de fer-se efectius.

El resum dels moviments d'aquests comptes és el següent:

**Quadre 1.3.D**

	Saldo inicial	Pagaments	Ingressos	Saldo final
Fons de maniobra	94	6.606	6.624	76
Pagaments avançats línies ajut agrari	-	48.455	48.455	-
Pagament en espècie deutes tributaris	777	50	-	827
Compensacions i embargaments Generalitat	233	753	920	66
Altres deutors	43	81	81	43
Bestretes a la Seguretat Social (al SCS)	-	31.048	-	31.048
Pagaments avançats en tràmit de comptabilització	-	158.265	158.265	-
Pagament per compte de l'ICASS	-	24.126	24.126	-
Bestretes pagaments moneda estrangera	-	4.679	4.679	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.147</b>	<b>274.063</b>	<b>243.150</b>	<b>32.060</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

Els 827 MPTA que figuren com a pagaments en espècie per deutes tributaris corresponen a l'acceptació per part de la Generalitat durant 1994, 1995 i 1997 d'una sèrie d'obres d'art, per a liquidar deutes tributaris en concepte d'Impost sobre successions i donacions.

El compte Compensacions i embargaments de la Generalitat indica que a finals de 1997 s'havien cancel·lat 66 MPTA de drets pendents de cobrament, però que encara no s'havien compensat amb els saldos creditors corresponents.

Els altres deutors per operacions de la tresoreria inclouen els moviments anuals de pagaments en tràmit de comptabilització, fins al moment de la seva aplicació.

El compte Bestretes a la Seguretat Social recull la bestreta atorgada al Servei Català de la Salut i que figura com a saldo creditor en els comptes extrapressupostaris del SCS a favor de la Tresoreria de la Generalitat.

### 1.3.3. Operacions de la tresoreria, comptes creditors

Els comptes d'operacions de la tresoreria, comptes creditors, recullen les retencions fetes en els pagaments efectius d'operacions pressupostàries, els ingressos rebuts pendents d'aplicació pressupostària, els dipòsits constituïts, les situacions transitòries pendents de pagament o cancel·lació i altres operacions en valors.

El seu moviment, durant 1997, ha estat el següent:

**Quadre 1.3.E**

	Saldo inicial	Pagaments	Ingressos	Saldo final
Efectiu	33.084	2.303.876	2.352.856	82.064
Girs i remeses	(456)	246.997	246.283	(1.170)
Valors	71.813	11.855	15.598	75.556
<b>TOTAL</b>	<b>104.441</b>	<b>2.562.728</b>	<b>2.614.737</b>	<b>156.450</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El ròssec deutor de Girs i remeses, 1.170 MPTA, està causat per la inclusió de 1.240 MPTA de descomptes per la gestió de cobrament d'executiva realitzada per l'Agència Estatal de l'Administració Tributària durant 1996 i 1997, i que resten pendents de ser imputats com a despeses pressupostàries. La diferència, 70 MPTA, correspon a ingressos pendents d'aplicació.

El quadre següent mostra el detall dels comptes creditors d'efectiu.

Quadre 1.3.F

Efectiu	1996	1997
Ingressos duplicats o excessius	44	52
Creditors diversos	1.955	2.820
Retencions judicials	175	101
Retrocessió entitats financeres	408	438
Ingressos pendents d'aplicació	292	490
Aportació al patrimoni cultural	15	89
Declaracions pendents aplicació	155	133
Notificacions pendents aplicació	-	-
Talons càrrec pendents aplicació	36	125
Ingressos d'oficines liquidadores pendents aplicació	-	-
Ingressos executiva pendents aplicació	393	424
Objectiu 5B FEDER	570	449
FEDER corporacions locals	59	-
Interessos deute públic	32	32
IRPF	14.891	33.715
Impost sobre la renda del capital	3.571	1.651
Drets passius	3.375	1.193
Impuesto general sobre el tráfico de empresas	559	554
Quotes obreres Seguretat Social	2.132	2.256
MUFACE (General)	995	844
MUFACE (Especial)	11	8
MUNPAL	8	8
Mutualitat General Judicial	24	58
Préstecs MUFACE	1	1
Fiances provisionals metàl·lic	156	138
Fiances definitives metàl·lic	1.004	1.079
Dipòsits provisionals	1.914	1.953
Altres dipòsits	-	624
Fons garantia activitats produccions cinematogràfiques	274	291
Crèdit segons convenis d'assumpció de deutes	-	32.095
IVA transferit	25	432
Altres	10	11
<b>TOTAL</b>	<b>33.084</b>	<b>82.064</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo del compte d'IRPF inclou com a pendent de pagament part de les retencions del segon trimestre, i la totalitat de les del tercer i el quart trimestre de 1997. A finals de 1996, únicament restaven pendents les del quart trimestre d'aquell any. La fluctuació d'aquest saldo està provocada pels acords de compensació de deutes entre les administracions de l'Estat i de la Generalitat que es realitzen cada any.

Mitjançant l'acord de Govern de 30 de juliol de 1997 s'ha autoritzat la signatura amb diverses entitats financeres de convenis per a la gestió de pagaments i l'assumpció de deutes de la Generalitat de Catalunya. A finals de 1997 la Generalitat havia formalitzat onze convenis d'aquest tipus, per un import màxim de 36.000 MPTA. Aquests convenis, anomenats per alguns de *confirming*, permeten a la Generalitat enviar a l'entitat financera remeses de comptes a pagar perquè

aquesta els liquidi al seu venciment, assumint el deute i subrogant-se en el crèdit. A més, la Generalitat pot, unilateralment, endarrerir el pagament a l'entitat financera fins a 180 dies des del venciment mitjà de la remesa, suportant un cost financer màxim, en funció del termini, de fins al 2,85% sobre els imports ajornats.

El deute es registra com a pagat pressupostàriament en el moment de realitzar la remesa, traspasant-se a un compte creditor extrapressupostari, creat per a aquesta finalitat, fins al moment del pagament efectiu a l'entitat financera.

A 31 de desembre de 1997 els imports remesos i pendents de liquidar a les entitats financeres per aquests convenis eren de 32.095 MPTA.

Els comptes creditors de valors recullen bàsicament les fiances materialitzades en avals, valors o altres garanties que no siguin en metàl·lic, i les certificacions de descobert pendents de cobrament, que figuren en la Caixa General de Dipòsits i en les caixes de les tresoreries territorials. El desglossament apareix en el quadre següent:

#### Quadre 1.3.G

Valors	1996	1997
Fiances provisionals	2.143	1.855
Fiances definitives	58.174	60.166
Dipòsits	1.075	1.552
Documents en garantia fraccionament	7.372	8.345
Certificats de descobert	3.049	3.638
<b>TOTAL</b>	<b>71.813</b>	<b>75.556</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

#### 1.3.4. Romanent de la tresoreria

L'estat del Romanent de la tresoreria està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a final d'any.

El seu detall és el següent:



**Quadre 1.3.H**

Concepte	1996	1997
Fons líquids	8.438	13.204
Drets pendents de cobrament:		
De l'exercici corrent	138.671	146.929
D'exercicis anteriors	77.839	117.977
Deutors no pressupostaris	1.148	32.060
	226.096	310.170
Obligacions pendents de pagament:		
De l'exercici corrent	(111.529)	(113.780)
D'exercicis anteriors	(47.613)	(46.367)
Creditors no pressupostaris	(32.627)	(80.894)
	(191.769)	(241.041)
<b>TOTAL ROMANENT</b>	<b>34.327</b>	<b>69.131</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

D'acord amb el PGCPGC, aquest estat hauria de mostrar la part afectada d'aquest romanent que no ha estat calculada per la Intervenció General, i hauria d'incloure, com a component negatiu la provisió de risc per insolvències, 15.280 MPTA, calculada per primera vegada aquest exercici (vegeu apartat 1.9.3.e).

**1.4. COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC**

El Compte del deute públic està integrat pels imports no vençuts de les emissions de deute, els préstecs i els crèdits.

**1.4.1. Endeutament a llarg termini**

En el quadre següent figura el moviment de l'endeutament a llarg termini durant l'any, i la situació final:

**Quadre 1.4.A**

	31.12.96	Augments	Amortit- zats	Diferències de canvi	31.12.97
<b>DEUTE PÚBLIC EN PESSETES:</b>					
Llei 8/1986 Pressupost 1986	10.000	-	2.000	-	8.000
Llei 20/1990 Pressupost 1991 i Llei 14/1991	14.250	-	7.125	-	7.125
Llei 32/1991 Pressupost 1992 i Llei 1/1992	40.000	-	-	-	40.000
Llei 3/1992 Pressupost 1993 i Llei 5/1993	36.957	-	-	-	36.957
Llei 16/1993 Pressupost 1994	104.500	-	-	-	104.500
Llei 12/1994 Pressupost 1995	97.658	-	-	-	97.658
Llei 14/1996 Pressupost 1996	44.950	-	-	-	44.950
Llei 19/1996 Pressupost 1997	-	95.260	-	-	95.260
<b>Total</b>	<b>348.315</b>	<b>95.260</b>	<b>9.125</b>	<b>-</b>	<b>434.450</b>
<b>DEUTE PÚBLIC EN DIVISES:</b>					
Llei 3/1992 Pressupost 1993 i Llei 5/1993 (500 MFRF)	12.453	-	-	211	12.664
Llei 12/1994 Pressupost 1995 (550 MFRF)	13.698	-	-	233	13.931
<b>Total</b>	<b>26.151</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>444</b>	<b>26.595</b>
<b>PRÉSTECS I CRÈDITS EN PESSETES:</b>					
Llei 8/1986 Pressupost 1986	6.000	-	6.000	-	-
Llei 1/1987 Pressupost 1987	12.792	-	12.594	-	198
Llei 25/1987 Pressupost 1988	7.397	-	6.410	-	987
Llei 13/1988 Pressupost 1989	13.432	-	13.432	-	-
Llei 9/1990 Pressupost 1990	18.338	-	18.338	-	-
Llei 20/1990 Pressupost 1991	7.016	-	3.781	-	3.235
Llei 32/1991 Pressupost 1992 i Llei 1/1992	11.643	-	11.643	-	-
Llei 3/1992 Pressupost 1993 i Llei 5/1993	17.000	-	10.000	-	7.000
Llei 16/1993 Pressupost 1994	60.500	-	12.411	-	48.089
Llei 12/1994 Pressupost 1995	115.167	60.000	68.500	-	106.667
Llei 14/1996 Pressupost 1996	152.500	5.818	-	-	158.318
Llei 19/1996 Pressupost 1997	-	72.000	-	-	72.000
<b>Total</b>	<b>421.785</b>	<b>137.818</b>	<b>163.109</b>	<b>-</b>	<b>396.494</b>
<b>PRÉSTECS EN DIVISES:</b>					
Llei 32/1991 Pressupost 1992 i Llei 1/1992 (79,9 MECUS)	12.393	-	947	114	11.560
Llei 32/1991 Pressupost 1992 i Llei 1/1992 (65,5 MECUS)	10.647	-	-	329	10.976
<b>Total</b>	<b>23.040</b>	<b>-</b>	<b>947</b>	<b>443</b>	<b>22.536</b>
<b>TOTAL ENDEUTAMENT</b>	<b>819.291</b>	<b>233.078</b>	<b>173.181</b>	<b>887</b>	<b>880.075</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Les operacions d'endeutament a llarg termini de l'exercici 1997 han suposat un ingrés de 233.078 MPTA en el pressupost per variacions de passius financers. Aquestes operacions han estat autoritzades d'acord amb l'article 36 de la LPGC-97, segons l'esquema següent:

**Quadre 1.4.B**

Concepte	Import
Operacions de refinançament:	
De curt termini (article 36.2 i 3)	86.500
De llarg termini (article 36.2)	68.306
Operacions noves (article 36.1)	78.272
<b>Total</b>	<b>233.078</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

L'article 36.3 de la LPGC-97 va fixar el límit d'operacions de refinançament de crèdits a curt termini en 222.728 MPTA, que correspondrà a l'import del deute viu a curt termini al tancament de l'exercici anterior. Aquest límit no ha estat sobrepassat.

El límit d'endeutament per operacions noves establert per la LPGC-97 va ser de 78.272 MPTA. En alguns moments s'ha sobrepassat aquest límit, ja que es van efectuar emissions de deute públic abans de cancel·lar la línia de crèdit de disponibilitat permanent.

El saldo a final d'exercici, de 880.075 MPTA, supera el límit d'endeutament que es va acordar amb el Consell de Política Fiscal i Financera que es va situar en 790.875 MPTA.

Durant l'exercici s'han utilitzat dos sistemes per emetre els 95.260 MPTA de deute públic: les subhastes competitives d'obligacions i bons i les emissions de col·locació privada.

S'han adjudicat 58.800 MPTA mitjançant sis subhastes competitives de valors, obligacions i bons, d'acord amb el Decret 270/1996, de 23 de juliol, pel qual es regula el programa d'emissions de valors negociables a llarg termini de la Generalitat de Catalunya en el mercat domèstic i el Decret 122/1997, de 13 de maig, que disposa l'emissió dins aquell programa. Aquestes emissions han estat les següents:

**Quadre 1.4.C: Autoritzades d'acord amb la LPGC-97**

Data subscripció i desembor-sament	Import	Preu mínim	Data emissió	% interès	Pagament interès	Data venciment	Tipus (1)
19.06.97	2.500	101,10	12.04.97	5,30	Anual	12.04.00	B3
19.06.97	3.000	101,90	27.02.97	5,75	Anual	27.02.02	B5
19.06.97	4.500	102,10	28.03.97	6,70	Anual	28.03.07	O
17.07.97	2.500	101,75	12.04.97	5,30	Anual	12.04.00	B3
17.07.97	2.300	103,15	27.02.97	5,75	Anual	27.02.02	B5
17.07.97	7.800	104,50	28.03.97	6,70	Anual	28.03.07	O
25.09.97	2.000	102,95	12.04.97	5,30	Anual	12.04.00	B3
25.09.97	1.000	104,70	27.02.97	5,75	Anual	27.02.02	B5
25.07.97	7.200	107,40	28.03.97	6,70	Anual	28.03.07	O
16.10.97	500	103,30	12.04.97	5,30	Anual	12.04.00	B3
16.10.97	900	104,90	27.02.97	5,75	Anual	27.02.02	B5
16.10.97	8.000	108,40	28.03.97	6,70	Anual	28.03.07	O
20.11.97	1.200	103,55	12.04.97	5,30	Anual	12.04.00	B3
20.11.97	500	104,85	27.02.97	5,75	Anual	27.02.02	B5
20.11.97	5.700	108,20	28.03.97	6,70	Anual	28.03.07	O
18.12.97	2.000	104,45	12.04.97	5,30	Anual	12.04.00	B3
18.12.97	4.400	106,30	27.02.97	5,75	Anual	27.02.02	B5
18.12.97	2.800	111,20	28.03.97	6,70	Anual	28.03.07	O
<b>TOTAL</b>	<b>58.800</b>						

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

(1) B3: Bons a 3 anys

B5: Bons a 5 anys

O: Obligacions a 10 anys.

Aquest any s'han instrumentat operacions d'endeutament en la modalitat d'emprèstits de col·locació privada. Aquestes operacions consisteixen a obtenir finançament mitjançant la col·locació privada de bons entre inversors institucionals, normalment fons d'inversió mobiliària (FIM). Les emissions dutes a terme durant 1997 amb aquest sistema han estat les següents:

Quadre 1.4.D

Data emissió	Import	Preu d'emissió	% interès	Pagament interès	Data venciment	Preu al venciment
13.06.97	1.180	A la par	4,30 (4)	Anual	13.12.00	90,6% + (1)
13.06.97	1.180	A la par	4,35 (4)	Anual	14.12.00	90,44% + (1)
13.06.97	1.200	A la par	4,40 (4)	Anual	15.12.00	90,26% + (1)
13.06.97	1.200	A la par	4,45 (4)	Anual	18.12.00	90,08% + (1)
13.06.97	1.180	A la par	4,50 (4)	Anual	19.12.00	89,88% + (1)
13.06.97	1.180	A la par	4,55 (4)	Anual	20.12.00	89,7% + (1)
18.07.97	800	A la par	4,30 (5)	Anual	11.01.01	95,6% + (1)
18.07.97	800	A la par	4,35 (5)	Anual	12.01.01	95,41% + (1)
18.07.97	800	A la par	4,40 (5)	Anual	15.01.01	95,21% + (1)
18.07.97	800	A la par	4,45 (5)	Anual	16.01.01	95,01% + (1)
18.07.97	800	A la par	4,50 (5)	Anual	17.01.01	94,81% + (1)
18.07.97	800	A la par	4,55 (5)	Anual	18.01.01	94,61% + (1)
31.07.97	1.570	A la par	5,52 (6)	Anual	23.07.02	99,5418%
31.07.97	1.600	A la par	5,57 (6)	Anual	24.07.02	99,2556%
31.07.97	1.600	A la par	5,62 (6)	Anual	26.07.02	98,9719%
31.07.97	1.600	A la par	5,72 (6)	Anual	29.07.02	98,3994%
31.07.97	1.600	A la par	5,77 (6)	Anual	30.07.02	98,1108%
31.07.97	1.570	A la par	5,82 (6)	Anual	31.07.02	97,8380% + (2)
01.10.97	2.500	A la par	(3)	Trimestre	28.12.02	100%
01.10.97	2.500	A la par	(3)	Trimestre	28.12.02	100%
01.10.97	2.500	A la par	(3)	Trimestre	28.12.02	100%
01.10.97	2.500	A la par	(3)	Trimestre	28.12.02	100%
01.10.97	2.500	A la par	(3)	Trimestre	28.12.02	100%
01.10.97	2.500	A la par	(3)	Trimestre	28.12.02	100%
TOTAL	36.460					

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (1) Participació en un percentatge màxim positiu de la variació de l'IBEX35 entre la data d'emissió i el venciment.
- (2) Rendiment variable que s'estableix en l'Ordre de 17 de juliol de 1997, en funció del tipus de referència i el MIBOR.
- (3) Interès creixent segons el període i l'emissió, d'acord amb la taula publicada en l'ordre de 21 de juliol de 1997
- (4) Lligat a l'emissió hi ha un SWAP en el qual la Generalitat es compromet a pagar el MIBOR.
- (5) Lligat a l'emissió hi ha un SWAP en el qual la Generalitat es compromet a pagar el MIBOR-0,06.
- (6) Lligat a l'emissió hi ha un SWAP en el qual la Generalitat es compromet a pagar el MIBOR-0,04.

Els interessos satisfets durant l'any, per la totalitat del deute públic emès i pendent d'amortitzar, han estat de 37.907 MPTA, segons es mostra en l'apartat 1.1.3.3.

Els préstecs i crèdits en pessetes concertats durant 1997 han estat els següents:

**Quadre 1.4.E**

Entitats	Data contracte	Import	Tipus d'interès	Venciment final	Amortitzacions
BNA	29.03.95	60.000 (1)	MIBOR+0,10% (2)	29.03.98	Al venciment
Bancaixa	17.05.96	1.000 (3)	MIBOR+0,2%	24.04.01	Al venciment
The Sakura Bank, LTD	26.09.96	1.818 (4)	MIBOR+0,1725%	26.09.03	(5)
Dresdner Bank, AG	20.12.96	3.000 (6)	MIBOR+0,15%	20.12.02	Al venciment
Morgan G.	09.04.97	15.000	MIBOR-0,16%	31.05.04	(7)
Bank of America, SAE	11.04.97	5.000	MIBOR-0,09%	31.05.04	(7)
Caixa d'Estalvis i Pensions	06.06.97	30.000 (11)	MIBOR+0,125%	06.06.07	(8)
Instituto de Crédito Local	28.07.97	15.000	MIBOR+0,10%	28.07.12	(9)
The Bank of Tokyo-Mitsubishi	20.11.97	7.000	MIBOR+0,125%	20.11.04	(10)
<b>TOTAL</b>		<b>137.818</b>			

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (1) Línia de crèdit de disponibilitat permanent.
- (2) Si el saldo mitjà de què es disposa és superior al 60% del límit del crèdit, a més, s'afegeix el 0,025%.
- (3) Disposició de la part pendent del préstec de 5.000 MPTA autoritzat el 1996.
- (4) Ampliació del préstec, per al refinançament d'una part d'un préstec a llarg termini amortitzat anticipadament.
- (5) 500 MPTA el cinquè i sisè any; la resta, al venciment.
- (6) Disposició de la part pendent del préstec de 6.000 MPTA autoritzat el 1996.
- (7) Tres anualitats iguals els tres últims anys del contracte.
- (8) Vuit pagaments semestrals, iguals i consecutius, el primer en finalitzar el mes 78 a comptar des de la signatura.
- (9) Deu pagaments semestrals, iguals i consecutius, el primer en finalitzar el mes 126 a comptar des de la signatura.
- (10) Dos pagaments anuals iguals en finalitzar el sisè i setè any.
- (11) Lligat al contracte hi ha dos SWAPS, un per 10.000 MPTA i l'altre per 8.000 MPTA, en els quals la Generalitat es compromet a pagar els tipus fixos de 6,14% i 5,82%, respectivament.

Les diferències de canvi de les operacions en divises entre la data de disposició o tancament de l'exercici anterior i la de tancament de l'exercici corrent han significat una regularització neta negativa de 887 MPTA. Aquesta diferència no es registra pressupostàriament i, únicament, té efectes en la comptabilitat financera.

La càrrega financera d'aquest exercici ha estat de 243.180 MPTA, incloent-hi 173.181 MPTA per amortitzacions (Quadre 1.4.A) i 69.999 MPTA per interessos de l'endeutament a llarg termini (Quadre 1.1.AO). Sobre el total d'ingressos corrents previstos inicialment en el pressupost, 1.558.255 MPTA, aquesta càrrega financera representa un percentatge del 15,6%, inferior al 25% que estableix com a màxim l'article 18,1.b) de la LFPC, equivalent a 389.564 MPTA.

A continuació presentem una estimació de la càrrega financera futura en funció de l'endeutament a llarg termini viu a 31.12.97. La part del principal inclou el deute públic i els préstecs a llarg termini, tant en pessetes com en divises. Aquest any el principal ha estat calculat considerant el tipus de canvi a 31.12.97, mentre que els interessos s'han calculat en funció de l'estimació del tipus d'interès futur realitzada per la Direcció General de Política Financera i aplicats sobre els valors de canvi històric dels imports en divises.

**Quadre 1.4.F**

Exercici	Interessos	Principal	Total
1998	73.970	34.818	108.788
1999	60.177	66.223	126.400
2000	51.926	113.061	164.987
2001	45.121	141.151	186.272
2002	34.500	131.207	165.707
2003	26.178	81.932	108.110
2004	22.270	71.364	93.634
2005	18.846	81.164	100.010
2006	12.425	43.303	55.728
2007	9.526	68.594	78.120
2008	3.621	5.697	9.318
2009	3.357	5.197	8.554
2010	3.109	20.197	23.306
2011	1.073	7.167	8.240
2012	726	3.000	3.726
2013	654	-	654
2014	654	-	654
2015	654	6.000	6.654
<b>TOTAL</b>	<b>368.787</b>	<b>880.075</b>	<b>1.248.862</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Direcció General de Política Financera.

Aquesta estimació, seguint allò que estableix l'article 36 de la LFPC, s'hauria d'incloure en l'estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs (vegeu l'apartat 1.7).

#### **1.4.2. Crèdits a curt termini**

S'ha imputat com a ingressos pressupostaris per passius financers la variació neta dels crèdits a curt termini experimentada durant l'any, que ha representat un increment de 21.243 MPTA, en passar de 222.728 MPTA a 243.971 MPTA.

En el quadre següent es detalla el moviment anual d'aquestes operacions i l'anàlisi del saldo pendent a final de l'exercici, entre crèdits a curt termini i pagarés de la Tresoreria:

**Quadre 1.4.G**

Concepte	1996	1997
Saldo pendent a l'inici de l'exercici	188.999	222.728
Disposats	343.339	293.512
Amortitzats	(309.610)	(272.269)
<b>PENDENTS A FINAL DE L'EXERCICI</b>	<b>222.728</b>	<b>243.971</b>
Crèdits a curt termini	201.350	223.850
Pagarés de la Tresoreria	21.378	20.121
<b>TOTAL</b>	<b>222.728</b>	<b>243.971</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

A final d'exercici hi havia formalitzades un total de 49 operacions de crèdit de tresoreria a curt termini, per import màxim disponible de 266.100 MPTA, de les quals s'havien disposat 42, per un total de 223.850 MPTA.

En general, aquestes operacions han estat contractades amb un tipus d'interès variable en funció del MIBOR més un diferencial que oscil·la entre un 0,14% i un 0,25%.

Durant l'exercici, d'acord amb la LPGC-97 i l'Ordre de 2 de gener de 1997, s'han adjudicat pagarés per un import nominal total de 38.600 MPTA en 22 subhastes, que han representat un ingrés líquid de 37.162 MPTA. L'import nominal pendent d'amortitzar per pagarés de la Tresoreria a 31 de desembre de 1997 era de 21.000 MPTA, incloent-hi 879 MPTA per interessos implícits fins al seu venciment al 1998.

Els interessos satisfets per totes les operacions a curt termini durant 1997, tant pels crèdits com pels pagarés vençuts, han estat de 13.470 MPTA, tal com s'ha indicat en l'apartat 1.1.3.3.

Segons l'article 36.5 de la LPGC-97, el límit d'endeutament viu per operacions amb termini de reemborsament igual o inferior a un any, calculat com el 15,5% de l'estat de despeses del pressupost per a 1997, era de 261.239 MPTA. Aquest límit no ha estat sobrepassat durant l'exercici.

**1.5. RESULTAT DE L'EXERCICI**

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



**1.5.1. Saldos de l'execució del pressupost per obligacions i drets reconeguts i per pagaments i ingressos efectuats****Quadre 1.5.A**

	Liquidats/ reconeguts	Cobraments/ pagaments
Operacions corrents:		
Drets liquidats	1.664.586	1.545.681
Obligacions reconegudes	(1.602.215)	(1.510.399)
Total	62.371	35.282
Operacions de capital:		
Drets liquidats	115.357	87.333
Obligacions reconegudes	(202.864)	(181.788)
Total	(87.507)	(94.455)
<b>LIQUIDACIÓ OPERACIONS REALS</b>	<b>(25.136)</b>	<b>(59.173)</b>
Actius financers:		
Drets liquidats	279	279
Obligacions reconegudes	(16.769)	(15.881)
Total	(16.490)	(15.602)
Passius financers:		
Drets liquidats	254.321	254.321
Obligacions reconegudes	(173.181)	(173.181)
Total	81.140	81.140
<b>LIQUIDACIÓ OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>64.650</b>	<b>65.538</b>
<b>TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST</b>	<b>39.514</b>	<b>6.365</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

**1.5.2. Dèficit o superàvit de Tresoreria per operacions pressupostàries, incloent-hi les que corresponen a l'exercici vigent i als anteriors****Quadre 1.5.B**

	Total
Liquidació pressupost:	
Per operacions reals	(25.136)
Per operacions financeres	64.650
Total	39.514
Modificació per anul·lació operacions exercicis anteriors:	
De drets	(7.631)
D'obligacions	2.921
Total	(4.710)
<b>TOTAL LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI</b>	<b>34.804</b>
<b>ROMANENT D'EXERCICIS ANTERIORS</b>	<b>34.327</b>
<b>ROMANENT DE TRESORERIA</b>	<b>69.131</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

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

a) Segons comptes patrimonials

**Quadre 1.5.C: Quadre de variacions**

	ACTIU	
	Increment	Disminució
Fix:		
Inversions reals	59.406	-
Inversions en actius financers	16.490	-
Total	75.896	-
Circulant:		
Variació neta de Tresoreria	4.766	-
Variació dels drets:		
- De pressupost corrent	8.258	-
- De pressupostos anteriors	40.138	-
- D'operacions de Tresoreria	30.913	-
Total	84.075	-
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>159.971</b>	<b>-</b>
	PASSIU	
	Increment	Disminució
Fix:		
Préstecs i deute a llarg termini	81.140	-
Total	81.140	-
Circulant:		
Variació de les obligacions:		
- De pressupost corrent	2.251	-
- De pressupostos anteriors	-	1.246
- D'operacions de Tresoreria	48.266	-
Total	50.517	1.246
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>131.657</b>	<b>1.246</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

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

	Imports
Increment d'actiu	84.075
Disminució de passiu	1.246
<b>VARIACIONS POSITIVES DEL CIRCULANT</b>	<b>85.321</b>
Disminució d'actiu	-
Increment de passiu	50.517
<b>VARIACIONS NEGATIVES DEL CIRCULANT</b>	<b>50.517</b>
<b>LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI</b>	<b>34.804</b>
Increment d'actius	75.896
<b>VARIACIONS POSITIVES DEL FIX</b>	<b>75.896</b>
Increment de passius	81.140
<b>VARIACIONS NEGATIVES DEL FIX</b>	<b>81.140</b>
<b>INCREMENT PATRIMONIAL FIX</b>	<b>(5.244)</b>
<b>INCREMENT NET PATRIMONIAL</b>	<b>29.560</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

b) Segons comptes diferencials

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

	Disminució patrimonial	Increment patrimonial
Drets liquidats per operacions corrents	-	1.664.586
Obligacions reconegudes per operacions corrents	1.602.215	-
<b>RESULTAT PER OPERACIONS CORRENTS</b>		<b>62.371</b>
Transferències de capital rebudes		92.777
Transferències de capital donades	120.878	
<b>RESULTAT PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>	<b>28.101</b>	
Anul·lació de drets d'exercicis anteriors	7.631	
Anul·lació d'obligacions d'exercicis anteriors	-	2.921
<b>RESULTAT PER ANUL·LACIONS</b>	<b>4.710</b>	
<b>VARIACIÓ PATRIMONIAL</b>		<b>29.560</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

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

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

## Quadre 1.6.A

COMARQUES	Presi- dència	Gover- nació	Economia	Ensenya- ment	Cultura	Sanitat i SS	Política Ter. i OP	Agricultura	Treball	Justícia	Indústria	Consell Consultiu	Sindi. Comptes	Benestar Social	Medi Ambient	CJA	Div. Dep.	Total
Alt Camp				11			80	14										105
Alt Empordà		433		277	180		472	43	16	21								1.442
Alt Penedès				87	1		4	3		6								101
Alt Urgell				13	3		307	67										390
Alta Ribagorça				2			23	7										32
Anoia				102	3		171	116						8				400
Bages				298	2		496	51		1				1				849
Baix Camp	4			256	1		349	27		258								895
Baix Ebre	1	1		163	5		79	18			2							269
Baix Empordà	2	104		42	1		201	28	1	26								405
Baix Llobregat		12		1.653	57		361	39		12				2				2.136
Baix Penedès	1	67		316	1		16	13										414
Barcelonès	177	194	56	2.408	1.754	22	1.456	223	140	1.897	282			150	14	124		8.897
Berguedà				40			100	40										180
Cerdanya		71		10	6		13	17			1							118
Conca de Barberà				8	2		22	12			3							47
Garraf				39	2		8		2									51
Garrigues				25	2		2											29
Garrotxa		9		11	3		126	8								19		176
Gironès	376	4		414	7		302	4	7	31								1.145
Maresme				317	8		836	19		561								1.741
Montsià				299	1		4	13								8		325
Noguera				122	9		208	21						1				361
Osona				78	32		763	2		1				4				880
Pallars Jussà				9	1		152	25										187
Pallars Sobirà					3		71	49										123
Pla d'Urgell				21			13									8		42
Pla de l'Estany		14		37	2		50											103
Priorat				3	6		69	27		1	1							107
Ribera d'Ebre				27	4		75	10										116
Ripollès	1			7	7		263	10		1								289
Segarra				1	3		227	3										234
Segrià	711	1		175	9		278	5	4	108	1						1	1.293
Selva	1	12		130	1		308	21										473
Solsonès							19	47			3							69
Tarragonès	515	1		466	68		608	12	26	18				18		127		1.859
Terra Alta				36			13	21										70
Urgell	1			7	1		37	2										48
Vall d'Aran				4	10		2		12									28
Vallès Occidental		9		1.026	138		523	21		15	1			59				1.792
Vallès Oriental		4		554	6		636	5		65								1.270
TOTAL COMARCALITZAT	1.790	936	56	9.494	2.339	22	9.743	1.043	208	3.022	294	0	0	243	14	287	0	29.491
TOTAL NO COMARCALITZAT	979	447		1.839	803	8	44.813	2.643	290	380	28	21	2	5	92	51	5	52.406
TOTAL	2.769	1.383	56	11.333	3.142	30	54.556	3.686	498	3.402	322	21	2	248	106	338	5	81.897

Imports en milions de pessetes.

Font: DG de Programació Econòmica.

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

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

**Quadre 1.7.A**

Exercicis	Compres béns corrents	Transferències corrents	Inversions reals	Transferències capital	Total
1998	2.322	4.927	64.054	11.893	83.196
1999	2.074	1.792	68.989	9.911	82.766
2000	1.102	1.133	54.292	11.920	68.447
2001	773	734	24.419	11.623	37.549
<b>TOTAL</b>	<b>6.271</b>	<b>8.586</b>	<b>211.754</b>	<b>45.347</b>	<b>271.958</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El detall per seccions i anys es mostra a continuació:

**Quadre 1.7.B**

Seccions	1998	1999	2000	2001	Total
Presidència	7.517	7.399	9.271	11.128	35.315
Governació	7.104	1.644	915	891	10.554
Economia i Finances	14	14	-	-	28
Ensenyament	6.318	4.091	3.107	1.900	15.416
Cultura	2.523	3.160	1.526	848	8.057
Sanitat i Seguretat Social	25	19	-	-	44
Política Territorial i Obres Públiques	53.778	58.200	48.602	19.000	179.580
Agricultura, Ramaderia i Pesca	2.841	5.759	2.583	2.280	13.463
Treball	245	245	245	-	735
Justícia	2.554	2.093	2.160	1.497	8.304
Indústria, Comerç i Turisme	93	8	8	5	114
Benestar Social	66	66	-	-	132
Diversos departaments	68	68	30	-	166
Medi Ambient	50	-	-	-	50
<b>TOTAL</b>	<b>83.196</b>	<b>82.766</b>	<b>68.447</b>	<b>37.549</b>	<b>271.958</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

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

- Censos emfitèutics subscrits per operacions d'adquisició d'edificis, per un import estimat de 64.763 MPTA (vegeu apartat 1.9.3).
- Subrogació en un préstec hipotecari per l'adquisició d'una concessió

administrativa, per un import de 500 MPTA (vegeu apartat 1.9.3).

- Càrrega financera futura estimada per l'endeutament a llarg termini, per un import de 1.248.862 MPTA (vegeu apartat 1.4.1).

### 1.8. ESTAT DEL MOVIMENT I LA SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT

La liquidació del compte general, també s'acompanya de dos estats, retuts d'acord amb l'article 80.4 de la LFPC, que fan referència als avals atorgats per la Generalitat.

En primer lloc, es presenten els avals formalitzats durant l'exercici, autoritzats d'acord amb els articles 35 i 36 de la LPGC-97, que han estat els següents:

#### Quadre 1.8.A

Entitat	Formalitzat	Venciment
Catalunya Ràdio, SRG, SA	1.500	15.05.07
Centre de Telecomunicacions	4.250	04.06.06
Fundació Privada Teatre Lliure	200	19.12.00
Junta de Sanejament	1.500 (1)	30.06.04
CCRTV	5.253	05.05.17
CCRTV	17.600 (1)	20.11.07
CCRTV	18.524 (1)	27.11.17
Teatre Nacional de Catalunya,SA	1.459	23.05.07
Televisió de Catalunya, SA	6.000	15.05.09
IDIADA	1.360	25.07.06
Consorti Circuit de Catalunya	2.000 (1)	03.11.03
<b>TOTAL</b>	<b>59.646</b>	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

(1) Part d'aquests avals són renovacions amb motiu de la substitució d'operacions d'endeutament durant l'exercici 1997, per a obtenir un cost menor de la càrrega financera.

L'aval concedit a la CCRTV va ser formalitzat sobre una operació de crèdit de dos trams. L'import obtingut d'aquesta operació ha de servir per a cancel·lar operacions de crèdit a llarg termini preexistents.

La CCRTV ha disposat de 17.000 MPTA de la nova operació de crèdit, mentre que l'import cancel·lat per operacions de crèdit ha estat de 15.490 MPTA.

Els avals concedits per la Generalitat reporten a favor d'aquesta la comissió que per a cada operació determina el Govern, a proposta del conseller d'Economia i Finances. Aquesta comissió acostuma a ser del 0,5% sobre l'import de l'aval formalitzat. El total comptabilitzat durant 1997 per aquest tipus de comissions ha estat de 107 MPTA (vegeu apartat 1.1.1.5), incloent-hi 29,4 MPTA corresponents a comissions d'avals formalitzats a finals de l'exercici anterior.

En segon lloc, es presenta el moviment d'avals autoritzats, normalment davant

d'institucions bancàries o d'estalvi, per operacions de crèdit a favor de tercers. La xifra d'existències inicials i finals indica l'import concedit, que no necessàriament ha d'haver-se formalitzat en la seva totalitat.

**Quadre 1.8.B**

Tipus	Existències inicials 1.1.97	Formalitzats	Cancel·lats	Cancel·lats per refinançament	Altres (1)	Existències finals 31.12.97
CARIC 1r Aval	554	-	-	-	-	554
CARIC 2n Aval	39	-	-	-	-	39
Consell Executiu	40	-	-	-	-	40
Llei o Decret	56.106	2.200	-	2.000	-	56.306
Empreses públiques	174.103	57.446	15.582	17.502	870	199.335
<b>Total</b>	<b>230.842</b>	<b>59.646</b>	<b>15.582</b>	<b>19.502</b>	<b>870</b>	<b>256.274</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

(1) Diferències per tipus de canvi d'aval formalitzats en moneda estrangera.

Per últim, detallem el moviment del risc per avals concedits, que en aquest cas fa referència als imports formalitzats.

**Quadre 1.8.C**

Tipus	Risc a 31.12.96	Disminucions		Avals formalitzats	Risc a 31.12.97
		Pagaments avalats	Baixes		
CARIC 1r Aval	50	-	-	-	50
CARIC 2n Aval	3	-	-	-	3
Consell Executiu	24	-	-	-	24
Llei o Decret	55.897	-	2.000	2.200	56.097
Empreses públiques	139.948	32.118	26.743	57.446	138.533
<b>TOTAL</b>	<b>195.922</b>	<b>32.118</b>	<b>28.743</b>	<b>59.646</b>	<b>194.707</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Les baixes produïdes corresponen, principalment, als imports amortitzats pels titulars dels préstecs al seu venciment final, a refinançament de préstecs per a millorar el seu finançament i a variacions del risc pels canvis de la cotització per operacions sobre préstecs en divises.

A 31.12.97 hi havia 152,5 MPTA d'imports reclamats formalment per al seu pagament a la Generalitat, que no han estat pagats per trobar-se en tràmit i que no formen part d'aquest estat de risc.

En aquest exercici s'ha recuperat un total de 101 MPTA (vegeu apartat 1.1.1.8) per pagaments realitzats en exercicis anteriors amb el següent detall: Joaquim Iranzo, SA, 1 MPTA; Cooperativa Comarcal d'Avicultura de Reus, 8,4 MPTA i Piscifactòria Molinou, SL, 91,6 MPTA.

### **1.9. COMPTES ANUALS**

El PGCPGC es va aprovar per l'Ordre de 28 d'agost de 1996, essent d'aplicació des de l'1 de gener de 1996. Aquest pla determina els documents que integren els comptes anuals, i que són: el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial i els documents que integren el Compte de l'Administració general de la Generalitat, segons els articles 80 i 81 de la LFPC.

D'acord amb el PGCPGC, la Intervenció presenta la Memòria que completa els comptes anuals i que inclou el Quadre de finançament com un annex.

En l'apartat següent d'aquest informe transcrivim el Balanç a 31 de desembre de 1997; el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 1997, amb les xifres comparatives de 1996, i el Quadre de finançament per a 1997 i comentem la Memòria que ens ha estat presentada per la Intervenció General amb la liquidació del pressupost.

En l'apartat de les notes al Balanç i al Compte del resultat economicopatrimonial que hem preparat es comenta el contingut, les normes de valoració utilitzades i les novetats més significatives que s'han produït durant l'any 1997.



**1.9.1. Balanç, Compte del resultat economicopatrimonial i Quadre de finançament****Quadre 1.9.A: Balanç. Exercicis 1996 i 1997**

ACTIU	1996	1997
<b>IMMOBILITZAT</b>		
Inversions destinades a l'ús general (Nota a)	407.936	456.546
Immaterial (Nota b)	12.561	40.582
Material (Nota c)	386.729	378.069
Inversions financeres permanents (Nota d)	381.168	397.314
<b>Total</b>	<b>1.188.394</b>	<b>1.272.511</b>
<b>DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>		
Despeses financeres d'altres deutes (Nota b)	8.033	29.754
<b>Total</b>	<b>8.033</b>	<b>29.754</b>
<b>CIRCULANT</b>		
Deutors pressupostaris:		
De l'exercici corrent	138.671	146.929
D'exercicis anteriors	77.839	117.977
Deutors no pressupostaris	371	31.234
Provisió risc per insolvències (Nota e)	-	(15.280)
Inversions financeres temporals (Nota f)	52	83
Tresoreria	8.438	13.204
<b>Total</b>	<b>225.371</b>	<b>294.147</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>--</b>	<b>14.810</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>1.421.798</b>	<b>1.611.222</b>
<b>PASSIU</b>		
<b>FONS PROPIS</b>		
Patrimoni	188.322	188.322
Resultats exercicis tancats	(113.837)	(87.770)
<b>Total</b>	<b>74.485</b>	<b>100.552</b>
<b>PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>		
Provisió per riscos i despeses (Nota g)	2.552	2.608
<b>Total</b>	<b>2.552</b>	<b>2.608</b>
<b>CREDITORS A LLARG TERMINI</b>		
Deute:		
Deute Públic en PTA	348.315	434.450
Deute Públic en divises	26.151	26.595
Préstecs a llarg termini en PTA	421.785	396.494
Préstecs a llarg termini en divises	23.040	22.536
Creditors no pressupostaris per infraestructures (Nota a)	69.892	78.002
Proveïdors immobilitzat a llarg termini (Nota b)	15.287	65.267
<b>Total</b>	<b>904.470</b>	<b>1.023.344</b>
<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>		
Creditors pressupostaris:		
Oblig. pendents de pagament exercici corrent	111.529	113.780
Oblig. pendents de pagament exercicis anteriors	47.613	46.367
Creditors no pressupostaris:		
Administracions públiques	24.554	39.803
Fiances i dipòsits	4.726	37.002
Altres creditors no pressupostaris	3.074	3.795
Operacions tresoreria a curt termini	222.728	243.971
<b>Total</b>	<b>414.224</b>	<b>484.718</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (Nota g)</b>	<b>26.067</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>1.421.798</b>	<b>1.611.222</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

**Quadre 1.9.B: Compte del resultat economicopatrimonial. Exercicis 1996 i 1997**

DEURE-DESPESES	1996	1997
<b>DESPESES GESTIÓ ORDINÀRIA</b>		
Personal:		
Sous i salaris	274.976	291.081
Càrregues socials	35.933	38.829
Prestacions socials	641	632
Altres despeses de gestió:		
Serveis exteriors	46.865	50.954
Tributs	129	180
Amortitzacions	23.561	27.324
Financeres	85.014	84.473
Variació de les provisions d'inversions financeres (Nota d)	8.577	9.479
Variació provisions tràfec (Nota e)	-	15.280
Diferències negatives de canvi	1.088	1.148
<b>Total</b>	<b>476.784</b>	<b>519.380</b>
<b>TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>		
Corrents	1.031.594	1.136.389
De capital (Nota d)	109.989	115.459
<b>Total</b>	<b>1.141.583</b>	<b>1.251.848</b>
<b>PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES</b>		
Anul·lació drets d'altres exercicis	5.507	7.631
<b>Total</b>	<b>5.507</b>	<b>7.631</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (Nota g)</b>	<b>26.067</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1.649.941</b>	<b>1.778.859</b>

HAVER-INGRESSOS		
<b>VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS</b>		
Vendes	201	180
Prestació de serveis	976	951
<b>Total</b>	<b>1.177</b>	<b>1.131</b>
<b>INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>		
Tributaris:		
Impostos directes	62.476	247.991
Impostos indirectes	127.341	150.026
Altres	44.003	45.829
<b>Total</b>	<b>233.820</b>	<b>443.846</b>
<b>ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>		
Reintegraments	706	1.171
Altres ingressos de gestió	3.074	3.350
Altres interessos i ingressos assimilats	6.121	6.603
Diferències positives de canvi	-	-
<b>Total</b>	<b>9.901</b>	<b>11.124</b>
<b>TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>		
Corrents	1.297.144	1.208.585
De capital	96.413	92.777
<b>Total</b>	<b>1.393.557</b>	<b>1.301.362</b>
<b>BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS</b>		
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	11.486	6.586
<b>Total</b>	<b>11.486</b>	<b>6.586</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>-</b>	<b>14.810</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1.649.941</b>	<b>1.778.859</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

### Quadre 1.9.C: Quadre de finançament Exercici 1997

Fons aplicats	Import	Fons obtinguts	Import
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.740.325	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.760.385
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	a) Vendes i prestació de serveis	1.132
b) Aprovisionaments	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-
c) Serveis exteriors	50.954	c) Ingressos tributaris	443.846
d) Tributs	180	f) Transferències i subvencions	1.301.362
e) Despeses de personal	291.081	g) Ingressos financers	-
f) Prestacions socials	39.461	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	14.045
g) Transferències i subvencions	1.251.849	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-
h) Despeses financeres	83.889	2. Aportacions a fons patrimonial	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	7.631	a) Ampliacions a l'aportació	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	15.280	3. Subvencions de capital	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	4. Cobraments pendents d'aplicació	-
3. Despeses de formalització de deutes	22.306	5. Incrementos directes de patrimoni	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	139.680	a) En adscripció	-
a) Destinats a l'ús general	59.093	b) En cessió	-
b) Immobilitzacions immaterials	30.212	c) Altres aportacions d'ens matris	-
c) Immobilitzacions materials	28.415	6. Deutes a llarg termini	117.727
d) Inversions gestionades	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-
e) Immobilitzacions financeres	21.960	b) Préstecs rebuts	59.637
5. Disminucions directes del patrimoni	-	c) Altres conceptes	58.090
a) En adscripció	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	22.480
b) En cessió	-	a) Destinats a l'ús general	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt term. deutes a llarg termini	-	b) Immobilitzacions immaterials	-
a) Emprèstits i altres passius	-	c) Immobilitzacions materials	22.480
b) Per préstecs rebuts	-	d) Immobilitzacions financeres	-
c) Altres conceptes	-	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	TOTAL D'ORÍGENS	1.900.592
TOTAL D'APLICACIONS	1.902.311	Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	1.719

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

**Quadre 1.9.D: Quadre de finançament. Exercici 1997**

Variació del capital circulant	Augments	Disminucions
1 Existències	-	-
2 Deutors	63.978	-
a) Pressupostaris	33.116	-
b) No pressupostaris	30.862	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-
3 Creditors	-	49.252
a) Pressupostaris	-	1.005
b) No pressupostaris	-	48.247
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-
4 Inversions financeres temporals	32	-
5 Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	21.243
a) Emprèstits i altres emissions	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-
6 Altres comptes no bancaris	-	-
7 Tresoreria	4.766	-
8 Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL	68.776	70.494
Variació del capital circulant	-	1.719

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

**1.9.2. Memòria**

D'acord amb allò que estableix el PGCPGC, la Memòria forma part integrant dels comptes anuals i completa, amplia i comenta la informació inclosa en el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial i l'Estat de liquidació del pressupost. El contingut de la Memòria ha d'incloure també informació sobre l'estructura organitzativa i comptable i l'activitat de l'entitat.

En la Memòria presentada per l'Interventor General es comenta la inclusió, per segon any consecutiu, dels estats consolidats de l'Administració General de la Generalitat, el Servei Català de la Salut, les dues entitats gestores de la Seguretat Social i els vint-i-un organismes autònoms administratius.

Com a novetat, respecte a l'exercici 1996, el Balanç i el Compte del resultat economicopatrimonial inclouen una provisió per risc d'insolvències, 15.280 MPTA, calculada en funció de la mitjana ponderada dels drets no cobrats sobre els drets liquidats dels últims quatre anys.

Finalment es comenten les operacions més significatives efectuades durant l'exercici:

- D'acord amb l'autorització establerta en l'article 13.2 de la LPGC, s'han adquirit i vinculat diversos edificis al pagament d'una prestació periòdica regulada pel dret de cens, per part del Departament de Justícia, del Departament de Treball i del

Departament d'Economia i Finances (vegeu apartat 1.9.3.b).

- D'acord amb l'autorització establerta en l'article 14 de la LPGC, s'han vinculat diversos edificis de la Generalitat a una prestació periòdica regulada pel dret de cens, per obtenir fons per un import de 20.000 MPTA (vegeu apartat 1.9.3.b).

### 1.9.3. Notes als comptes anuals

A continuació informem sobre la composició d'alguns dels conceptes dels estats comptables que no han estat comentats en la liquidació del pressupost.

#### a) Inversions destinades a l'ús general

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

El seu detall és el següent:

#### Quadre 1.9.E

	1996	1997
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	479.523	524.125
Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs	32.959	46.755
Patrimoni històric cultural	6.419	7.113
Provisions per a obres i reparacions	(110.965)	(121.447)
<b>TOTAL</b>	<b>407.936</b>	<b>456.546</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

Les Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs recullen el cost de les obres certificades fins a 31.12.97 dels projectes encarregats a GISA i REGSA. Les certificacions comunicades durant l'exercici 1997 han estat de 48.273 MPTA i 4.044 MPTA, respectivament. L'import de les obres d'infraestructures finalitzades durant l'any 1997 és de 38.521 MPTA.

El Patrimoni històric cultural correspon a l'import calculat a 31.12.92 per la Direcció General de Patrimoni segons el seu inventari dels béns mobles d'especial valor i les altres produïdes en el període 1993-1997. A més, inclou 827 MPTA, que corresponen al compte de deutors no pressupostaris per

cobraments en espècie d'obres d'art de liquidacions de l'Impost sobre successions (vegeu apartat 1.3.2).

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

El passiu del Balanç inclou diversos comptes relacionats amb les operacions realitzades amb GISA i REGSA.

El saldo net d'aquests comptes, mostrat en el Balanç com a creditors no pressupostaris per infraestructures, recull l'import pendent de pagament per les obres en curs realitzades per GISA i REGSA.

#### Quadre 1.9.F

	1996	1997
Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	(195.451)	(92.435)
A compte per infraestructures i béns destinats a l'ús general	125.559	14.433
<b>TOTAL</b>	<b>(69.892)</b>	<b>(78.002)</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'any s'han compensat 155.334 MPTA entre el compte de Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general i el d'A compte per infraestructures i béns destinats a l'ús general.

Els pagaments a compte per infraestructures efectuats durant l'exercici han estat de 44.207 MPTA.

#### b) Immobilitzat immaterial

El detall de l'Immobilitzat immaterial a finals d'exercici és el següent:

#### Quadre 1.9.G

	1996	1997
Estudis, projectes i altre immobilitzat immaterial	11.904	12.888
Béns en règim de cens emfitèutic	7.167	36.395
Concessions administratives	2.025	2.025
Amortització acumulada	(8.535)	(10.726)
<b>TOTAL</b>	<b>12.561</b>	<b>40.582</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Aquest epígraf recull els imports liquidats per estudis i projectes realitzats des de l'any 1992, que no es consideren com a més valor de cost de les obres,

comptabilitzats pressupostàriament dintre el capítol 6 del pressupost de despeses Inversions reals, com a immobilitzat immaterial. També inclou els béns adquirits en règim de cens emfitèutic i les concessions administratives.

Les altes al compte de Béns en règim de cens emfitèutic inclouen:

- La vinculació de 25 edificis de la Generalitat a prestacions periòdiques regulades pel dret de cens emfitèutics, redimibles a 20 anys, que han suposat l'obtenció de 20.000 MPTA de fons amb el compromís de pagament de 1.955 MPTA de quotes censals anuals.
- L'adquisició de quatre edificis adscrits a diversos departaments, i la posterior vinculació d'aquestes operacions de cens emfitèutics, en la modalitat de revessejats, redimibles a 20 anys i que han suposat l'ingrés de 6.573 MPTA amb el compromís de pagament de 620 MPTA de quotes censals anuals.

Els quatre edificis objecte d'aquestes transaccions són els següents:

**Quadre 1.9.H**

Departament	Adreça	Import	Quota censal anual		Data operació
Justícia	Aragó, 332	1.475	(1)	141	28.02.97
Justícia	Roger de Flor, 62	1.025	(1)	96	25.03.97
Treball	Carrera, 12	2.204	(2)	207	22.12.97
Economia i Finances	Fontanella, 6-8	1.869	(2)	176	22.12.97
<b>Total</b>		<b>6.573</b>	<b>620</b>		

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

(1) Imports revisables anualment segons MIBOR a un any + 0,7%.

(2) Import fix.

El compte de Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini del passiu del Balanç mostra un saldo de 65.267 MPTA, que representa el total de les quotes pendents fins al moment de la redempció de totes les operacions de censos i l'import pendent de la subrogació d'un préstec hipotecari. El detall és el següent:

**Quadre 1.9.I**

Departament	Adreça	Import pendent a 31.12.97	Exercici d'inici	Any de redempció/venciment
Ensenyament (1)	Via Augusta, 202	9.794	1994	2015
Agricultura, Ram. i Pesca (1)	Gran Via, 612	3.664	1994	2015
Justícia (1)	Aragó, 332	2.696	1997	2017
Justícia (1)	Roger de Flor, 62	1.844	1997	2017
Treball (1)	Carrera, 12	4.149	1997	2017
Economia i Finances (1)	Fontanella, 6-8	3.518	1997	2017
Diversos (1)	25 edificis 1997	39.101	1997	2017
Cultura (Museu d'Història de Catalunya) (2)	Pl. Pau Vila, 1 (Palau de Mar)	501	1995	1999
<b>Total</b>		<b>65.267</b>		

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

(1) Censos emfitèutics.

(2) Subrogació en préstec hipotecari.

Nota: Els imports pendents han estat calculats fins a la data de redempció, en el cas dels censos emfitèutics o de venciment, en el préstec hipotecari.

La diferència entre el valor al comptat dels edificis adquirits amb les operacions de cens emfitèutic i els pagaments totals a realitzar fins a la data de redempció, en el moment de formalitzar les operacions, es registra en el compte d'actiu del Balanç, Despeses financeres diferides d'altres deutes. En 1997, des d'aquest compte s'han traspassat al Compte del resultat economicopatrimonial un total de 548 MPTA, per la part dels interessos meritats durant l'exercici.

Durant 1997 s'han imputat 2.655 MPTA en el compte Béns en règim de cens emfitèutic, en lloc de fer-ho en el compte Despeses financeres diferides.

Els coeficients d'amortització lineal aplicats a elements de l'immobilitzat immaterial durant l'exercici 1997 són els següents:

**Quadre 1.9.J**

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

Font: Elaboració pròpia.

**c) Immobilitzat material**

Inclou el conjunt d'elements patrimonials tangibles i d'ús privatiu que s'utilitzen d'una manera continuada en l'activitat de la Generalitat.

A continuació presentem el seu detall:



**Quadre 1.9.K**

	1996	1997
Terrenys i béns materials	16.842	20.016
Edificis i altres construccions	297.566	292.168
Maquinària, instal·lacions i utillatge	5.862	6.313
Mobiliari	64.449	66.627
Vehicles	10.421	10.777
Equips per a processos d'informació	7.468	8.498
Altres immobilitzat material	26.097	30.240
Amortització acumulada	(41.976)	(56.571)
<b>TOTAL</b>	<b>386.729</b>	<b>378.068</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Les partides que componen l'immobilitzat material inclouen el valor d'aquests béns a 31.12.92, segons un informe de la Direcció General del Patrimoni, així com les altes i baixes produïdes durant el període 1993-1997 obtingudes dels articles corresponents del capítol 6 del pressupost de despeses.

Durant l'exercici s'han donat de baixa del compte Edificis i altres construccions, 2.480 MPTA, corresponents a l'import obtingut de la venda de l'edifici de l'antiga seu del Departament d'Ensenyament i 20.000 MPTA per la vinculació de diversos edificis de la Generalitat a una prestació periòdica regulada pel dret de cens (vegeu punt b) d'aquest apartat de l'informe).

Els coeficients d'amortització dels elements de l'immobilitzat material aplicats durant 1996 han estat:

**Quadre 1.9.L**

	%
Edificis i altres construccions	1
Mobiliari	5
Vehicles, equips per a processos d'informació i altres immobilitzats	10
Maquinària, instal·lacions i utillatges	10

Font: Elaboració pròpia.

**d) Inversions financeres permanents**

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

El seu detall és el següent:

**Quadre 1.9.M**

	1996	1997
Empreses públiques	138.839	139.984
Aportacions a compte de capital d'empreses públiques	57.814	73.210
Organismes autònoms, comercials, industrials i financers	141.481	143.497
Aportacions a fons socials d'altres ens públics	65.652	69.054
Empreses privades	33	33
Provisió de depreciació valors negociables llarg termini d'inversions financeres permanents	(22.651)	(28.464)
<b>TOTAL</b>	<b>381.168</b>	<b>397.314</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El ròssec del compte d'Empreses públiques recull el valor del net patrimonial calculat a 31.12.91 per totes les empreses amb participació majoritària de la Generalitat, més les adquisicions d'accions realitzades des de l'any 1992. El moviment de 1997 correspon a l'ampliació de capital de GISA per 1.145 MPTA (vegeu apartat 1.1.3.7).

El compte Aportacions a compte de capital d'empreses públiques recull els lliuraments de fons que per aquest concepte es registren en el capítol de Variació d'actius financers del pressupost de despeses. En 1997 aquestes aportacions han estat de 15.396 MPTA (vegeu apartat 1.1.3.7).

El compte d'Organismes autònoms, comercials, industrials i financers recull la valoració inicial, a 31 de desembre de 1991, del net patrimonial d'aquests organismes i les altes produïdes en el període 1992-1997 per transferències de capital del pressupost de despeses. Durant l'exercici aquestes transferències han estat de 2.016 MPTA (vegeu apartat 1.1.3.6).

El compte d'Aportacions de fons socials a altres ens recull el valor, calculat a 31 de desembre de 1991, del net patrimonial dels organismes autònoms administratius i les altes produïdes des d'aquell moment fins a 31.12.97, per les transferències de capital atorgades a favor d'aquests ens. Durant l'exercici les transferències de capital han estat de 3.402 MPTA (vegeu apartat 1.1.3.6).

El moviment anual del compte de Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini i d'inversions financeres permanents inclou dos conceptes: d'una banda, 9.478 MPTA, comptabilitzats amb contrapartida a resultats de l'exercici, pel resultat negatiu agregat de les Empreses públiques durant 1996 i, d'altra banda, els 3.665 MPTA, registrats com a resultat extraordinari positiu, per la diferència entre el valor patrimonial net agregat i el valor comptable dels organismes autònoms administratius a finals de 1997.

e) Provisió risc per insolvències

Aquesta provisió s'ha inclòs per primera vegada en el Balanç presentat per la Intervenció General.

El càlcul de la provisió de risc per insolvències s'ha efectuat tenint en compte, per capítols del pressupost d'ingressos, el percentatge determinat per la mitjana ponderada dels drets no cobrats sobre els drets liquidats dels exercicis 1993, 1994 i 1995. Aquest percentatge s'ha aplicat sobre els drets liquidats de l'exercici 1997, excloses les transferències procedents de la Seguretat Social.

f) Inversions financeres temporals

Corresponen a les bestretes lliurades al personal pendents de ser retornades al tancament de l'exercici.

g) Provisió per riscos i despeses

La provisió per riscos i despeses recull l'import estimat per l'administració de la Generalitat, 2.608 MPTA, en concepte d'interessos i despeses financeres acreditades al tancament i no vençudes, calculat com el 3% del total del capítol 3 de despeses, que segons els nostres càlculs hauria de ser aproximadament de 19.863 MPTA.

h) Conciliació del resultat comptable amb la liquidació del pressupost per a l'exercici 1997.

Hem preparat la conciliació entre el resultat de la liquidació de l'exercici pressupostari i el del Compte del resultat economicopatrimonial per a 1997, que mostra aquelles partides que tenen un tractament comptablefinancer diferent del pressupostari com a ingressos o despeses.

**Quadre 1.9.N: Conciliació de resultats**

Concepte	Import
Resultat de la liquidació de l'exercici (vegeu Quadre 1.5.B)	34.804
Activació neta:	
d'inversions destinades a l'ús general	50.974
d'immobilitzat immaterial	984
d'immobilitzat material	7.489
d'inversions financeres permanents	21.959
Dotació provisió per a obres i reparacions	(10.482)
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat:	
Immaterial	(2.191)
Material	(14.595)
Dotació provisió per riscos i despeses	(56)
Variació de les provisions d'inversions financeres permanents	
d'empreses públiques	(9.478)
d'organismes autònoms administratius	3.665
Dotació provisió per a insolvències	(15.280)
Reconeixement net:	
de crèdits a curt termini	(21.243)
d'endeutament a llarg termini	(59.897)
Diferències de canvi d'endeutament a llarg termini	(887)
Altres	(576)
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>(14.810)</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

### 1.10. EVOLUCIÓ DE LES DADES PRESSUPOSTÀRIES

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

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

	1994	1995	1996	1997
Pressupost inicial	1.530.290	1.620.613	1.630.405	1.685.416
Modificacions de crèdit	231.282	268.043	284.267	438.392
Crèdit definitiu	1.761.572	1.888.656	1.914.672	2.123.808

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

Anys	Incorporats	Ampliables	Generats per ingressos	Altres	Total modificacions
1994	34.980	136.007	60.290	5	231.282
1995	56.170	129.453	79.596	2.824	268.043
1996	123.499	56.436	104.329	3	284.267
1997	124.828	168.749	144.810	5	438.392

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

	1994	1995	1996	1997
Crèdits inicials de Despeses	1.530.290	1.620.613	1.630.405	1.685.416
Modificacions (sense variació passius financers)	181.951	192.826	271.075	310.479
% Modificacions	11,9	11,9	16,6	18,4

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 1.10.D: Liquidacions pressupostàries**

Liquidació pressupostària	1994		1995			1996			1997		
	Import	% S/Tot.	Import	% Var.	% S/Tot.	Import	% Var.	% S/Tot.	Import	% Var.	% S/Tot.
<b>INGRESSOS</b>											
Cap. I Impostos directes	64.681	4	60.389	(7)	3	62.476	3	3	247.991	297	12
Cap. II Impostos indirectes	120.365	7	122.501	2	7	127.341	4	7	150.026	18	8
Cap. III Taxes i altres ingressos	47.624	3	49.489	4	3	52.525	6	3	56.084	7	3
Cap. IV Transf. corrents	1.180.450	71	1.159.789	(2)	65	1.297.144	12	69	1.208.585	(7)	59
Cap. V Ingressos patrimonials	1.668	-	1.368	(18)	-	2.460	80	-	1.900	(23)	-
<b>TOTAL OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>1.414.788</b>	<b>85</b>	<b>1.393.536</b>	<b>(1)</b>	<b>78</b>	<b>1.541.946</b>	<b>11</b>	<b>82</b>	<b>1.664.586</b>	<b>8</b>	<b>82</b>
Cap. VI Alienació d'inversions	10	-	2.031	-	-	66	(97)	-	22.580	34.112	1
Cap. VI Transf. capital	42.943	2	81.260	89	3	96.413	19	5	92.777	(4)	5
<b>TOTAL OPERACIONS CAPITAL</b>	<b>42.953</b>	<b>2</b>	<b>83.291</b>	<b>94</b>	<b>3</b>	<b>96.479</b>	<b>16</b>	<b>5</b>	<b>115.357</b>	<b>20</b>	<b>6</b>
Cap. VIII Variació actius	228	-	250	10	-	283	13	-	279	(1)	-
Cap. IX Variació passius	213.279	13	317.921	49	19	244.679	(23)	13	254.321	4	12
<b>TOTAL OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>213.507</b>	<b>13</b>	<b>318.171</b>	<b>49</b>	<b>19</b>	<b>244.962</b>	<b>(23)</b>	<b>13</b>	<b>254.600</b>	<b>4</b>	<b>12</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>1.671.248</b>	<b>100</b>	<b>1.794.998</b>	<b>7</b>	<b>100</b>	<b>1.883.387</b>	<b>5</b>	<b>100</b>	<b>2.034.543</b>	<b>8</b>	<b>100</b>
<b>DESPESES</b>											
Cap. I Remuner. personal	260.179	16	274.970	6	16	301.369	10	17	320.490	6	16
Cap. II Compres béns i serveis	58.183	3	60.816	4	4	57.176	(6)	3	61.187	7	3
Cap. III Interessos	54.459	3	70.963	30	4	84.487	19	5	84.149	-	4
Cap. IV Transf. corrents	985.469	59	956.215	(3)	57	1.031.462	8	59	1.136.389	10	57
<b>TOTAL OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>1.358.290</b>	<b>81</b>	<b>1.362.964</b>	<b>-</b>	<b>81</b>	<b>1.474.494</b>	<b>8</b>	<b>84</b>	<b>1.602.215</b>	<b>8</b>	<b>80</b>
Cap. VI Inversions reals	98.731	6	84.826	(14)	5	81.105	4	5	81.986	1	4
Cap. VII Transf. capital	122.153	7	109.428	(10)	6	121.170	11	7	120.878	-	6
<b>TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>220.884</b>	<b>13</b>	<b>194.254</b>	<b>(12)</b>	<b>11</b>	<b>202.275</b>	<b>4</b>	<b>12</b>	<b>202.864</b>	<b>-</b>	<b>10</b>
Cap. VIII Variació actius	13.324	1	11.130	(16)	1	22.589	102	1	16.769	(26)	1
Cap. IX Variació passius	82.487	5	115.730	40	7	54.983	(53)	3	173.181	215	9
<b>TOTAL OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>95.811</b>	<b>6</b>	<b>126.860</b>	<b>32</b>	<b>8</b>	<b>77.572</b>	<b>(39)</b>	<b>4</b>	<b>189.950</b>	<b>145</b>	<b>10</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>1.674.985</b>	<b>100</b>	<b>1.684.078</b>	<b>-</b>	<b>100</b>	<b>1.754.341</b>	<b>4</b>	<b>100</b>	<b>1.995.029</b>	<b>14</b>	<b>100</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>(3.737)</b>	<b>-</b>	<b>110.920</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>129.046</b>	<b>16</b>	<b>-</b>	<b>39.514</b>	<b>(69)</b>	<b>-</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 1.10.E: Anàlisi del pressupost d'ingressos 1994-1997**

Descripció	Drets liquidats 1994	%	Drets liquidats 1995	%	Drets liquidats 1996	%	Drets liquidats 1997	%
Tributs propis	17.569	1	16.482	1	16.481	1	17.598	1
Tributs cedits	209.250	12	207.415	11	215.664	11	425.235	21
Percentatge part. Generalitat	378.051	23	385.319	21	415.360	22	307.729	15
Altres ingressos	37.399	2	13.126	1	25.115	1	48.905	2
<b>INGRESSOS INCONDICIONATS</b>	<b>642.269</b>	<b>38</b>	<b>622.342</b>	<b>34</b>	<b>672.620</b>	<b>35</b>	<b>799.467</b>	<b>39</b>
Transferències SS	569.020	34	529.350	29	567.987	30	580.531	29
Fons europeus	37.008	2	67.787	4	70.361	4	71.747	4
Transf. fons per a subvencions	13.510	1	49.108	3	110.358	6	101.028	5
Participació ens locals ing. Estat	196.162	12	208.490	12	217.382	12	227.449	11
<b>INGRESSOS CONDICIONATS</b>	<b>815.700</b>	<b>49</b>	<b>854.735</b>	<b>48</b>	<b>966.088</b>	<b>52</b>	<b>980.755</b>	<b>49</b>
ENDEUTAMENT	213.279	13	317.921	18	244.679	13	254.321	12
<b>TOTAL</b>	<b>1.671.248</b>	<b>100</b>	<b>1.794.998</b>	<b>100</b>	<b>1.883.387</b>	<b>100</b>	<b>2.034.543</b>	<b>100</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Compte general.

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

Descripció	1994	1995		1996		1997	
	Import	Import	% Var.	Import	% Var.	Import	% Var.
Drets liquidats	1.414.788	1.393.536	(1,5)	1.541.946	11	1.664.586	8
Oblig. reconegudes	(1.358.290)	(1.362.964)	0,3	(1.474.494)	8	(1.602.215)	8
<b>TOTAL OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>56.498</b>	<b>30.572</b>	<b>(46)</b>	<b>67.452</b>	<b>120</b>	<b>62.371</b>	<b>(8)</b>
Drets liquidats	42.953	83.291	94	96.479	16	115.357	20
Oblig. reconegudes	(220.884)	(194.254)	(12)	(202.275)	82	(202.864)	-
<b>TOTAL OPERACIONS CAPITAL</b>	<b>(177.931)</b>	<b>(110.963)</b>	<b>(38)</b>	<b>(105.796)</b>	<b>(5)</b>	<b>(87.507)</b>	<b>(183)</b>
<b>LIQUIDACIÓ OPERACIONS REALS</b>	<b>(121.433)</b>	<b>(80.391)</b>	<b>(34)</b>	<b>(38.344)</b>	<b>(52)</b>	<b>(25.136)</b>	<b>(34)</b>
Drets liquidats	228	250	10	283	13	279	(1)
Oblig. reconegudes	(13.324)	(11.130)	(16)	(22.589)	102	(16.769)	(26)
<b>TOTAL ACTIUS FINANCERS</b>	<b>(13.096)</b>	<b>(10.880)</b>	<b>(17)</b>	<b>(22.306)</b>	<b>105</b>	<b>(16.490)</b>	<b>(26)</b>
Drets liquidats	213.279	317.921	49	244.679	(23)	254.321	4
Operacions reconegudes	(82.487)	(115.730)	40	(54.983)	(52)	(173.181)	215
<b>TOTAL PASSIUS FINANCERS</b>	<b>130.792</b>	<b>202.191</b>	<b>55</b>	<b>189.696</b>	<b>(6)</b>	<b>81.140</b>	<b>(57)</b>
<b>LIQUIDACIÓ OPER. FINANCERES</b>	<b>117.696</b>	<b>191.311</b>	<b>62</b>	<b>167.390</b>	<b>(13)</b>	<b>64.650</b>	<b>(61)</b>
<b>TOTAL RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>(3.737)</b>	<b>110.920</b>	<b>-</b>	<b>129.046</b>	<b>16</b>	<b>39.514</b>	<b>(69)</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

	1994	1995	1996	1997
Pressupost inicial	1.530.290	1.620.613	1.630.405	1.685.416
Límit s/Llei Pressupostos	183.635	194.474	252.713	261.239
Crèdits de la Tresoreria	164.333	188.999	222.728	243.972
% Increment anual	17	15	18	10

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 1.10.H: Càrrega financera**

	1994	1995	1996	1997
Amortització endeutament públic	82.464	115.753	54.983	173.181
Interessos endeutament a llarg termini	39.300	51.256	67.153	69.999
Total càrrega financera	121.764	167.009	122.136	243.180
Ingressos corrents pressupost inicial	1.372.303	1.448.676	1.477.344	1.558.255
% Càrrega/ingressos corrents	8,9	11,5	8,3	15,6

Import en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

	1994		1995		1996		1997	
	Import	% S/total	Import	% S/total	Import	% S/total	Import	% S/total
Deute públic en PTA	152.214	31	303.365	46	348.315	43	434.450	49
Deute públic en divises	12.334	3	26.042	4	26.151	3	26.595	3
Préstecs i crèdits en PTA	298.180	61	310.294	47	421.785	52	396.495	45
Préstecs i crèdits en divises	23.521	5	22.648	3	23.040	2	22.536	3
TOTAL	486.249	100	662.349	100	819.291	100	880.076	100

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.



## **1.11. CONCLUSIONS**

A continuació s'exposen aquelles observacions més significatives que poden fer-se com a resultat de l'examen i comprovació de la documentació presentada, i algunes recomanacions per millorar tant la presentació dels comptes com la gestió de l'activitat.

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

Hi ha acords de Govern de mesures extraordinàries per a la contenció del dèficit, aprovats durant l'any 1996 i 1997, que autoritzen la imputació de despeses d'un exercici al següent, traspasant-ne el seu crèdit, i l'article 22 de la LPGC-97 permet aplicar despeses de l'exercici anterior a l'actual, la qual cosa fa que el pressupost no reculli tota l'activitat desenvolupada durant l'exercici.

Existeixen diferències significatives entre el pressupost inicial i la seva liquidació a causa dels ingressos liquidats que no estaven pressupostats, i de l'ampliació de crèdits que, d'acord amb la normativa, es realitzen sense finançament. Per tant és convenient determinar la forma de finançament d'aquestes ampliacions si es vol mantenir l'equilibri pressupostari inicial.

S'han aplicat en el pressupost, drets a rebre d'altres administracions sense que ens consti el seu compromís de pagament en el mateix exercici, i s'han rebut ingressos que no coincideixen amb els pendents d'exercicis anteriors. Per tant és necessari revisar els drets pendents i si es presenten diferències, regularitzar-les.

També s'han registrat com a menys ingressos apunts que en exercicis anteriors s'havien duplicat. Quan es produeixen aquests errors la regularització s'ha de fer anul·lant aquests drets pendents d'exercicis anteriors i no introduint-los novament en el pressupost.

Falten reconèixer obligacions en concepte de despeses per Seguretat Social, de l'últim quadrimestre de l'exercici, període acordat d'ajornament del pagament amb la Tresoreria de la Seguretat Social, i honoraris a pagar als liquidadors de districte hipotecari, per la gestió de l'Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i l'Impost sobre successions i donacions.

Els comptes deutors i creditors de la tresoreria recullen aplicacions de totes les seccions pressupostàries, per la qual cosa és convenient desenvolupar una aplicació informàtica que permeti conèixer en qualsevol moment la composició d'aquest saldo, l'antiguitat de les aplicacions i la procedència.

Cal indicar que en aquest exercici la Junta Consultiva de Contractació Administrativa ha elaborat la Memòria anual, i s'ha posat en funcionament el Registre Públic de contractes (RPC), que permet disposar d'una base de dades

referent a tota la contractació pública.

No es presenten memòries sobre l'execució dels pressupostos per programes, raó per la qual no es pot analitzar la gestió de la despesa amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

L'Estat de romanent de la tresoreria no diferencia entre la part afectada i la no afectada, que d'acord amb el PGCPGC s'ha d'indicar. També és convenient incloure en aquest estat l'import de la provisió per insolvències que s'ha estimat.

La disposició d'un préstec pont en espera de les emissions de deute públic, ha provocat que es sobrepassi en algun moment el límit autoritzat sobre l'endeutament a llarg termini.

D'acord amb l'article 36.2.c) de la LFPC, l'estat que reflecteix els compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs ha d'incloure les càrregues derivades de l'endeutament, les obligacions derivades dels censos emfitèutics i el préstec subrogat per l'adquisició de la concessió administrativa del Museu d'Història de Catalunya.

En relació al Balanç la validació de l'immobilitzat es podrà fer quan finalitzi l'inventari general a què es refereix l'article 33 de la Llei de patrimoni que es preveu per a finals de 1998.

El criteri de valoració general de les inversions financeres permanents és el més baix entre el preu de cost o d'adquisició i el de mercat, calculat globalment. Aquest procediment s'ha de fer individualitzadament i per a totes les participacions, i no de manera conjunta com es fa actualment.

La Memòria que preveu el PGCPGC a més de la informació que exigeix l'Ordre de 28 d'agost de 1996, convé que inclogui aquella informació que facilita la comprensió de la documentació presentada. En aquest sentit creiem que s'ha d'indicar el volum d'operacions de derivats financers, els recursos pendents i les resolucions judicials que poden comportar tant devolucions d'ingressos ja liquidats com altres sancions.

Abans del tancament dels comptes s'han de conciliar els imports registrats a favor dels organismes autònoms per transferències i subvencions, per tal de facilitar les tasques de consolidació.

El resultat pressupostari de l'exercici, tenint en compte únicament les observacions sobre quantitats superiors a 1.000 MPTA que s'han anat indicant, quedaria de la manera següent:

**Quadre 1.11.A**

Concepte	Import
Resultat de l'exercici	34.804
Ajustaments:	
Assegurances socials exercici 1996	8.816
Assegurances socials exercici 1997	(9.848)
Despeses gestió cobrament d'executiva	(1.240)
Liquidació PIE-97	(23.520)
Liquidacions PIE exercicis anteriors	19.069
Finançament eix transversal	(42.495)
Traspàs Servei Català de la Salut	42.495
Transf.diversos ministeris, sense conformitat	(21.960)
Transf.diversos ministeris cobrats	34.380
Fons estructurals (FSE) pendents	(9.243)
Fons estructurals (FSE) rebuts	9.162
Fons del FEDER pendents de confirmar	(9.800)
Fons del FEDER cobrats	3.917
Fons de cohesió pendents	(3.700)
Fons de cohesió cobrats	1.340
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>	<b>32.177</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

**1.12. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

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

"Vist el projecte d'informe de fiscalització 01/98, relatiu al Compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya, exercici 1997, tramès per la Sindicatura de Comptes als efectes de formulació de les al·legacions que preveu l'article 6 de la Llei 6/84, de 5 de març, modificada per la Llei 15/91, de 4 de juliol, l'interventor general emet el següent informe:

1. En termes generals dono la meva conformitat al contingut de l'informe, amb les precisions que més endavant es faran.
2. La major part de l'informe és descriptiu i no hi ha res a dir a la descripció que es fa de les diferents operacions efectuades al llarg de l'exercici de 1997.
3. Respecte a les observacions i recomanacions, aquestes no posen de manifest cap irregularitat d'importància i fan bàsicament recomanacions per millorar la

informació comptable tal com es fa constar en l'apartat 1 al començament de l'informe. Totes aquelles operacions que consideren no totalment correctes, es tracta sempre de qüestions procedimentals o comptables i d'una importància relativa petita que no impedeixen que la valoració general sigui positiva.

4. No obstant tot el que s'ha exposat anteriorment, cal tenir present algunes precisions respecte a les observacions i recomanacions, i que es fan tot seguit:

La possibilitat d'imputar despeses de l'exercici anterior està autoritzat per l'article 22 de la Llei de pressupostos, i per tant pel Parlament. L'ús que s'ha fet d'aquesta autorització en termes relatius és mínima. Concretament, i tal com es va informar al Parlament en el seu dia en compliment de la Moció 74V, apartat a), la quantitat de despeses imputades al pressupost de 1997 procedents de 1996, d'acord amb aquest article 22 és de 2.122.570.291 PTA que representa un 0,12% del pressupost.

Altra cosa és la incorporació de crèdits prevista en l'article 37.2 de la Llei de finances públiques de Catalunya, però els crèdits incorporats al pressupost de 1997 procedents de l'any anterior representen un 6,83% del pressupost i els incorporats al pressupost de 1998 procedents de 1997 representen un 5,04% del pressupost. Els acords de govern no fan més que desenvolupar i aplicar els preceptes de la Llei de pressupostos i de la Llei de finances públiques de Catalunya.

Respecte a les diferències entre pressupost inicial i la seva liquidació entenc que aquestes diferències no són significatives, ja que suposen en les despeses corrents un 7,98% del pressupost inicial i en els ingressos corrents un 7,19%. En les operacions de capital aquestes diferències són més elevades degut a que moltes transferències de la Unió Europea es consignen per una quantitat simbòlica, ja que no se sap exactament la quantitat que arribarà, i quan arriba l'ingrés es genera crèdit pel mateix import en l'estat de despeses. Per això, les diferències en ingressos i despeses són similars. En les operacions financeres les diferències entre el pressupost i la liquidació són degudes al refinançament que està autoritzat per la Llei de pressupostos i que pel principi de pressupost brut cal comptabilitzar com una entrada i una sortida, i en el moment de fer el pressupost no es pot saber quina quantitat es refinançarà ja que això depèn de les condicions del mercat, que són canviants al llarg de l'any. El que és important ressenyar és que les diferències en més dels ingressos superen les diferències en més de les despeses. És a dir, que el resultat és millor el liquidat que el pressupostat.

Els drets reconeguts procedents d'altres administracions es comptabilitzen quan, d'acord amb la documentació que es disposa i seguint el principi de meritació, hi ha constància de l'existència del dret amb independència de si l'altra administració reconeix o no l'obligació, ja que si hi ha, per exemple, un conveni signat, existeix un dret i una obligació que cal comptabilitzar, i el fet que l'altra part no ho faci incomplint el principi de meritació no ens pot arrossegar a incomplir-lo nosaltres. Aquest fet, quan es produeix, comporta que l'any següent si l'altra administració reconeix l'obligació i paga, l'ingrés s'imputa a exercicis tancats, precisament per compliment del principi de meritació i de les normes comptables.

Les obligacions que faltava reconèixer per honoraris de liquidadors de districte hipotecari s'han regularitzat a partir de l'entrada en vigor de la disposició adicional

trenta-cinquena de la Llei de pressupostos per 1998.

El límit autoritzat per l'endeutament a llarg termini entenc que no s'ha sobrepassat, ja que, al marge que es refereix a final d'any, si en algun moment puntual i per molt pocs dies es supera, és únicament si computem també els crèdits pont. A vegades es fa difícil fer coincidir la cancel·lació d'un crèdit pont amb la disposició del crèdit nou i pot ser que durant uns pocs dies el crèdit nou estigui disposat i el crèdit pont comptablement no estigui cancel·lat, però en tot cas el crèdit pont té per finalitat avançar la disponibilitat del nou crèdit i sumar tots dos és duplicar l'endeutament.

La valoració de les inversions financeres permanents s'ha fet globalment i no individualment, com recomana la Sindicatura, en compliment del criteri de valoració 7.1 del Pla General de Comptabilitat Pública, que estableix que el preu mig o cost ponderat es farà per grups homogenis. Així mateix el Reial Decret 1815/91, de 20 de desembre, sobre formulació de comptes anuals consolidats en els seus articles 46 i següents descriu el procediment de posta en equivalència que és el que s'ha aplicat en aquest cas.

La conciliació entre els imports registrats a favor dels organismes autònoms per transferència es fa cada any. Pot no obstant, haver-hi alguna petita diferència que és regularitzada en els comptes consolidats que es presenten juntament amb el Compte General.

Finalment, pel que fa al resultat pressupostari elaborat per la Sindicatura, cal tenir present que bàsicament es tracta de qüestions de periodificació i d'aplicació del criteri de meritació. Però cal ressaltar que la diferència després dels ajustos que fa la Sindicatura és molt petita".

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

Elaboració del document PDF: setembre de 2003

Dipòsit legal: B-42857-2003