



SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

**INFORME SOBRE EL COMPTE GENERAL
DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA, ANY 1984**

VOLUM I ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

Barcelona, juliol 1986

INFORME SOBRE EL COMPTE GENERAL DE LA
GENERALITAT DE CATALUNYA, ANY 1984

VOLUM I

0. INTRODUCCIO

1. COMPTE GENERAL DE L'ADMINISTRACIO

0.- INTRODUCCIO

0.0. FINALITAT I ABAST DE LA FISCALITZACIO REALITZADA I LIMITACIONS D'AQUESTA FISCALITZACIO.

0.1. MOTIVACIO LEGAL DE LA FISCALITZACIO REALITZADA

0.1.0. Estatut d'Autonomia de Catalunya

0.1.1. Llei de Finances Públiques

0.1.2. Llei de la Sindicatura de Comptes.

0.2. SISTEMA PRESSUPOSTARI.

0.2.0. Disposicions emanades de l'Estat.

0.2.1. Disposicions generals emanades de la Generalitat de Catalunya.

0.2.2. Disposicions de la Generalitat de Catalunya que afecten tan sols el pressupost de 1984.

0.3. SISTEMA COMPTABLE.

0.3.0. Disposicions legals.

0.4. SISTEMES DE CONTROL INTERN.

0.4.0. Disposicions legals.

0.5. CONSIDERACIONS PREVIES.

0.5.0. El Compte General de la Generalitat, de les seves entitats autònomes i de les entitats gestores de la Seguretat Social.

0.5.1. El tercer control.

0.5.2. Risc d'error intern.

0.5.3. Importància material dels errors.

0.5.4. El control intern de la Intervenció General.

0.5.5. Fiabilitat i avaluació del sistema comptable.

0.5.6. El control extern de la Sindicatura

0.5.7. Evidències i abast de les proves realitzades.

1.- COMPTE GENRAL DE L'ADMINISTRACIO.

1.0. QUADRES GENERALS.

- 1.0.0. Quadre general de despeses
Classificació orgànica.
- 1.0.1. Quadre general de despeses
Classificació econòmica.
- 1.0.2. Quadre general d'ingressos.

1.1. MODIFICACIONS DELS CREDITIS PRESSUPOSTARIS.

- 1.1.0. Quadre d'aplicació pressupostària
Classificació econòmica.
- 1.1.1. Quadre d'aplicació pressupostària
Classificació orgànica.
- 1.1.2. Consideracions prèvies.
- 1.1.3. Crèdits inicials.
- 1.1.4. Romanents incorporats.
- 1.1.5. Transferències de l'Estat.
- 1.1.6. Crèdits extraordinaris i suplements de
crèdits.
- 1.1.7. Augments per crèdits ampliables.
- 1.1.8. Crèdits ampliables per augments
d'ingressos.
- 1.1.9. Transferències de crèdits
(Augments i minoracions)
- 1.1.10. Crèdits definitius.
- 1.1.11. Conclusions i recomanacions a l'apartat
de modificacions pressupostàries.

1.12. LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST.

- 1.2.0. Execució del pressupost de despeses
(Operacions corrents).
 - 1.2.0.0. Remuneracions del personal
 - 1.2.0.1. Compra de béns corrents i serveis
 - 1.2.0.2. Interessos
 - 1.2.0.3. Transferències corrents. Subvencions
- 1.2.1. Execució del pressupost de despeses
(Operacions de Capital).
 - 1.2.1.1. Inversions Reals.
 - 1.2.1.2. Transferències de capital.
- 1.2.2. Execució del pressupost de despeses
(Operacions financeres)
 - 1.2.2.0. Variació d'actius financers.
 - 1.2.2.1. Variació de passius financers.
- 1.2.3. Romanents incorporats a l'exercici següent
 - 1.2.3.0. Quadre detallat dels romanents
(Classificació econòmica)
 - 1.2.3.1. Quadre detallat dels romanents
(Classificació orgànica)
 - 1.2.3.2. Observacions

1.2.4. Execució del pressupost de despeses.
(Transferències a Corporacions Locals.
Obligacions reconegudes)

1.2.4.0. Consideracions

1.2.4.1. Quadre de subvencions a les Corporacions
Locals. Classificat per Direccions Generals.

1.2.5. Execució del pressupost d'ingressos.
(Operacions corrents).

1.2.5.0. Tributs cedit.

1.2.5.1. Impostos Directes.

1.2.5.2. Impostos Indirectes.

1.2.5.3. Taxes que graven el joc.

1.2.5.4. Taxes i altres ingressos.

1.2.5.5. Transferències corrents.

1.2.5.6. Ingressos Patrimonials.

1.2.6. Execució del pressupost d'ingressos

1.2.6.0. Transferències de capital.

1.2.7. Execució del pressupost d'ingressos.

1.2.7.0. Variació de passius financers

1.2.7.1. Variació d'actius financers

1.2.7.2. Recomanacions

1.3. OPERACIONS CORRESPONENTS A EXERCICIS TANCATS.

1.3.0. Quadre general.

1.3.1. Observacions i recomanacions.

1.4. COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CARREC A
EXERCICIS FUTURS. DESPESES PLURIANUALS.

1.4.0. Quadre.

1.4.1. Observacions.

1.5. RECURSOS D'ALTRES ADMINISTRACIONS.

1.5.0. Introducció.

1.5.1. Quadre.

1.6. ENDEUTAMENT FINANCER A 31.12.84

1.6.0. Quadres.

1.6.0.0. Quadre general d'endeutament per operacions
financeres.

1.6.0.1. Detall de préstecs a curt termini.

1.6.1. Resum comparatiu 1983 - 1984

1.6.2. Cost de l'endeutament.

1.6.3. Diferències de canvi.

1.6.4. Observacions.

1.7. AVALS.

1.7.0. Avals concedits.

1.7.0.0. Avals tramitats per mitjà dels Departaments

1.7.0.1. Avals tramitats per mitjà de la CARIC.

1.7.0.2. Situació dels avals i risc potencial.

1.7.0.3. Situació de risc efectiu pagat i risc
efectiu reconegut.

1.7.0.4. Reconamancions.

1.8. OPERACIONS DE TRESORERIA.

1.8.0. Moviments del compte.

1.8.0.0. Consideració prèvia.

1.8.0.1. Quadre resum.

1.8.1. Contingut del compte i detall de cada grup.

1.8.1.0. Grup de deutors.

1.8.1.1. Grup de creditors.

1.8.1.2. Grups de girs i remeses.

1.8.1.3. Grup de valors.

1.8.2. Observacions.

1.8.2.0. Ròssec existent el primer dia d'exercici.

1.8.2.1. Grup de deutors.

1.8.2.2. Grup de creditors.

1.8.2.3. Girs i remeses.

1.8.2.4. Recomanacions generals.

1.9. TRESORERIA.

1.9.0. Quadres.

- 1.9.0.0. Quadre general de Tresoreria General
- 1.9.0.1. Quadre de detall dels serveis territorials
- 1.9.0.2. Quadre resum
- 1.9.0.3. Recomanacions.

1.9.1. Observacions.

1.10. COMPTE DE PATRIMONI.

- 1.10.0. Béns immobles.
- 1.10.1. Béns mobles.
- 1.10.2. Drets.
- 1.10.3. Vehícles.
- 1.10.4. Fiscalitzacions fetes.
- 1.10.5. Observacions.
- 1.10.6. Recomanacions.

1.11. RESULTATS DE L'EXERCICI.

- 1.11.0. Saldos d'execució del pressupost per obligacions i drets reconeguts de l'Administració de la Generalitat.
- 1.11.1. Dèficit o Superàvit de Caixa per operacions pressupostàries, incloent-hi els que corresponen a l'exercici vigent i als anteriors.
- 1.11.2. Variacions d'actius i passius de la Hisenda de la Generalitat, derivada de les operacions corrents i de capital.

1.12. CONTRACTES.

- 1.12.0. Observacions generals.
 - 1.12.0.0. Consideracions prèvies.
 - 1.12.0.1. Mostra de contractes.
- 1.12.1. Observacions.
 - 1.12.1.0. Presidència.
 - 1.12.1.1. Departament de Governació.
 - 1.12.1.2. Departament d'Ensenyament.

- 1.12.1.3. Departament de Cultura.
- 1.12.1.4. Departament de Sanitat i Seguretat Social
- 1.12.1.5. Departament de Pol. Territorial i Obres Pub.
- 1.12.1.6. Institut Català del Sòl.
- 1.12.1.7. Departament d'Agricultura Ramaderia i Pesca
- 1.12.1.8. Departament de Treball.
- 1.12.1.9. Departament d'Indústria i Energia.
- 1.12.1.10. Departament de Comerç Consum i Turisme
- 1.12.1.11. Institut Català d'Assistència Social.
- 1.12.1.12. Institut Català de la Salut.

1.13. LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT.

- 1.13.0. Consideracions
- 1.13.1. Quadre resum. Liquidació del Pressupost Consolidat (Ingressos)
- 1.13.2. Quadre resum. Liquidació del Pressupost Consolidat (Despeses).

1.14. CONCLUSIONS DE L'INFORME SOBRE EL COMPTE GENERAL DE L'ADMINISTRACIO DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA.

- 1.14.0. Introducció.
 - 1.14.0.0. Concordança numèrica.
 - 1.14.0.1. Esmenes a les objeccions formulades.
 - 1.14.0.2. Consideracions generals.
 - 1.14.0.3. Condicionaments específics.
 - 1.14.0.4. Avaluació dels sistemes.
 - 1.14.1. Observacions.
 - 1.14.1.0. Observança de les lleis reguladores dels ingressos i de les despeses del sector públic de Catalunya.
 - 1.14.1.1. Compliment de les previsions i de l'execució del pressupost.
 - 1.14.1.2. Racionalitat en l'execució de la despesa pública basada en criteris d'eficiència i economia.
-

0. INTRODUCCIO

0.0. Finalitat i abast de la fiscalització realitzada i limitacions d'aquesta fiscalització.

0.1. Motivació legal de la fiscalització realitzada.

0.2. Sistema pressupostari

0.3. Sistema comptable

0.4. Sistemes de control intern

0.5. Consideracions prèvies generals

0.- INTRODUCCIO.

0.0. FINALITAT I ABAST DE LA FISCALITZACIO REALITZADA I LIMITACIONS D'AQUESTA FISCALITZACIO.

El present informe té com a finalitat examinar i comprovar el Compte General de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, de les seves entitats autònomes i de les entitats gestores de la Seguretat Social per a 1984, per emetre posteriorment l'opinió d'aquesta Sindicatura de Comptes, d'acord amb el que preveu, entre d'altres disposicions, la Llei de Finances Públiques de Catalunya (Llei 10/82, de 12 de juliol) i la mateixa Llei de creació de la Sindicatura de Comptes (Llei 6/84, de 5 de març).

Tenint en compte l'extensió dels treballs a realitzar i, per a una millor comprensió d'aquests, s'ha dividit l'informe en diferents apartats, que vénen detallats en l'índex precedent.

Es preocupació d'aquesta Sindicatura, la fiscalització de l'estricta compliment de la legalitat, d'acord amb el que preveu l'article 11 de la Llei 6/84 de 5 de març 1984, per la que es regeix la Sindicatura de Comptes, però també som conscients de la necessitat d'acomplir amb els controls d'economia, eficiència i execució programàtica previstos en el mateix article, sense deixar de banda la necessitat d'exigir l'existència d'una acurada tècnica comptable que permeti emetre una opinió sobre el compliment de les previsions i de l'execució dels pressupostos que se li sotmetin, i aconseguir, al mateix temps, que la liquidació pressupostària tingui la claredat de presentació necessària, i sigui el reflex fidel de la realitat.

La Sindicatura de Comptes ha disposat de tota la documentació que preveu l'article 85 de la Llei 10/82, de 12 de juliol, de Finances Públiques de Catalunya, llevat de la memòria justificativa de costos i rendiments de Serveis Públics. Aquesta mancança es produeix també a nivell de l'Estat Espanyol, segons que es desprèn dels informes de liquidació de pressupost fets pel Tribunal de

Cuentas i probablement ve motivada per la dificultat de confeccionar-la. De tota manera la fiscalització de costos i rendiments la veiem més fàcil d'acomplir per part de la Sindicatura, mitjançant informes aïllats i puntuals, en el transcurs de l'exercici, ja que condensar-ho en un únic informe pressupostari creiem que és quasi impossible.

Així doncs, la Sindicatura no ha pogut, pels motius esmentats, emetre informe sobre la racionalitat de la despesa Pública.

Per tant, en el treball de fiscalització del Compte General de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, per a l'exercici de 1984, s'han perseguit els següents objectius:

- Fiscalització del compliment de la legalitat vigent quant a la gestió pressupostària.
- Estudi del grau d'execució dels pressupostos i fiabilitat de la informació comptable.
- Avaluació dels sistemes de control intern.
- Valoració del sistema administratiu i suggeriments per a la seva millora.

Les conclusions han estat concentrades a la fi del treball amb l'objectiu de permetre la seva publicació en el DOGC, com a part independent de la resta de l'informe tal i com preveu l'article 8è. 2. de la Llei 6/1984, de 5 de març.

Com es normal en aquesta mena de treballs la Sindicatura de Comptes expressa les seves observacions actuant tant sols per excepció, és a dir, comentant les anomalies, irregularitats o defectes de forma, que es puguin produir, però sense comentar els actes regulars que s'hagin desenvolupat en forma tècnicament i legal correcta; si bé a l'apartat de conclusions finals s'emetrà un judici global sobre la qualitat de la gestió financera.

Independentment del que indiquem, la part més voluminosa de l'informe tendeix a aclarir conceptes comptables d'especial complexitat tècnica i així mateix, conté una informació més aclaridora que la que es desprén dels números freds.

0.1. MOTIVACIO LEGAL DE LA FICALITZACIO REALITZADA

0.1.0. Estatut d'Autonomia de Catalunya

0.1.1. Llei de Finances Públiques

0.1.2. Llei de la Sindicatura de Comptes

0.1. MOTIVACIO LEGAL DE LA FISCALITZACIO REALITZADA

La fiscalització que la Sindicatura de Comptes ha de realitzar sobre el Compte General de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, de les seves entitats autònomes i de les entitats gestores de la Seguretat Social, ve regulada per les següents disposicions :

0.1.0. Estatut d'Autonomia de Catalunya (Llei Orgànica 4/1979, de 18 de desembre).

El seu article 42 diu :

"Sens perjudici del que disposa l'article 136 i l'apartat d) de l'art. 153 de la Constitució, es crea la Sindicatura de Comptes de Catalunya. Una llei de Catalunya en regularà l'organització i el funcionament i establirà les garanties, normes i procediments per a assegurar la rendició de comptes de la Generalitat, la qual serà sotmesa a l'aprovació del Parlament."

0.1.1. Llei de Finances Públiques (Llei 10/82, de 12 juliol).

El seu article 77 diu .

"1. La subjecció al règim de comptabilitat pública comporta l'obligació de retre comptes de les operacions respectives, qualsevol que sigui la seva naturalesa, a la Sindicatura de Comptes mitjançant la Intervenció General, o directament, quan s'escaigui, a la Sindicatura de Comptes que ho requereixi.

2. El que disposa el paràgraf anterior s'aplica a l'emprament de les transferències corrents o de capital independentment dels qui en siguin els perceptors.

3. Aquella obligació s'entén sens perjudici de les competències que la Constitució confereix al Tribunal de Comptes".

El contingut de l'article anterior es completa amb els articles 81 i 82 de la mateixa Llei,

quan diuen :

Article 81 : "Els comptes i la documentació que s'hagin de retre a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes es formaran i tancaran per períodes mensuals, excepte els corresponents a les entitats autònomes, empreses públiques i empreses vinculades a la Generalitat, que ho seran anualment, dintre dels sis mesos següents al tancament de l'exercici."

Article 82 :

"La comptabilitat pública resta sotmesa a verificació ordinària o extraordinària a càrrec de funcionaris dependents de l'Interventor General de la Generalitat i dels que, donat el cas, designi la Sindicatura de Comptes o el Tribunal de Comptes. "

Així mateix, l'article 86 de l'esmentada Llei de Finances, diu en relació al Compte General de la Generalitat que :

Article 86 :

"Els comptes a què fan referència els apartats de l'article anterior seran formats per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya amb els comptes de cadascuna de les entitats autònomes i empreses públiques i altres documents que s'hagin de presentar a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes"

0.1.2. Llei de la Sindicatura de Comptes (Llei 6/1984, de 5 de març).

El seu article 8 diu :

"1. El Compte General de la Generalitat ha d'ésser presentat a la Sindicatura de Comptes, mitjançant la Conselleria d'Economia i Finances, abans del 31 de juliol de l'any següent al del tancament de l'exercici.

2. La Sindicatura de Comptes ha d'examinar i comprovar el Compte General de la Generalitat dins dels cinc mesos següents d'haver-lo rebut,

elevar l'informe corresponent al Parlament perquè l'aprovi i el trameti al Govern de la Generalitat, el qual ha de disposar la publicació de les conclusions en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya."

0.2. SISTEMA PRESSUPOSTARI

0.2.0. Disposicions emanades de l'Estat.

0.2.1. Disposicions emanades de la Generalitat de Catalunya.

0.2.2. Disposicions de la Generalitat de Catalunya que afecten tan sols el pressupost de 1984.

0.2. SISTEMA PRESSUPOSTARI

Les disposicions reguladores que afecten el sistema pressupostari són moltes i es poden dividir en tres grans grups: Disposicions emanades de l'Estat que afecten l'Administració Autònoma, Disposicions generals emanades de la Generalitat de Catalunya, i Disposicions de la Generalitat de Catalunya que afecten el pressupost de 1984.

Les esmentades disposicions són, entre d'altres:

0.2.0. Disposicions emanades de l'Estat

- Llei 11/1987, de 4 de gener. General Pressupostària.
- Ordre de 22/2/1982 "Ministerio de Hacienda" sobre expedients de modificació de crèdit.
- Ordre de 24/2/1983 "Ministerio de Economía y Hacienda" sobre tramitació anticipada d'expedients de despesa.
- Ordre de 17/6/1983 "Ministerio de Economía y Hacienda" que emet les normes d'elaboració dels Pressupostos Generals de l'Estat.
- Ordre 15/7/83 "Ministerio de Economía y Hacienda" relatives a modificacions pressupostàries per titulars de Departament.
- Llei 44/1983, de 28 de desembre de Pressupostos Generals de l'Estat per a 1984.

Aquestes disposicions afecten el pressupost de la Generalitat de Catalunya, en totes aquelles matèries que no estiguin expressament legislades per disposicions de l'Administració Autònoma.

0.2.1. Disposicions generals emanades de la Generalitat de Catalunya.

Segons el que preveu l'article 49 de l'Estatut d'Autonomia correspon al Consell Executiu de la Generalitat l'elaboració i l'aplicació del pressupost de la Generalitat de Catalunya i de les seves entitats autònomes.

La mecànica operativa i formal, fins arribar a l'elaboració esmentada, així com la fase posterior d'aprovació del pressupost per part del Parlament de Catalunya, vénen regulades pels articles 27 al 34 de la Llei 10/82, de 12 de juliol, de Finances Públiques.

0.2.2. Disposicions de la Generalitat de Catalunya que afecten tan sols el pressupost de 1984.

- Ordre de 2 de gener de 1984 "Economia i Finances", per la que es desenvolupa l'autorització continguda en la disposició primera del Decret 547, de 27 de desembre de 1983, sobre pròrroga del pressupost de la Generalitat de Catalunya i de les seves entitats autònomes durant l'exercici de 1984.

- Ordre de 3 de gener de 1984 "Economia i Finances" per la que es regulen les bestretes de consignació, a fi d'atendre la pròrroga del pressupost de la Generalitat de Catalunya.

- Llei 1/1984, de 9 de gener, que prorroga el termini de presentació del pressupost de la Generalitat i de les seves entitats autònomes i les entitats gestores de la Seguretat Social per a 1984.

- Llei 12/1984, de 8 de març, sobre habilitació de crèdits per atendre les despeses institucionals de les eleccions al Parlament de Catalunya.

- Llei 28/1984, de 21 de desembre, que aprova el pressupost de la Generalitat de Catalunya, de les seves entitats autònomes, i les entitats gestores de la Seguretat Social per a 1984.

- Ordre de 22 de desembre de 1984 "Economia i Finances" sobre mesures comptables de tancament de l'exercici pressupostari.

0.3. SISTEMA COMPTABLE

0.3.0. Disposicions legals

0.3. SISTEMA COMPTABLE

0.3.0. Disposicions legals

El sistema i normes comptables vénen regides pels articles 76 al 86 de la Llei 10/82, de 12 de juliol, de Finances Públiques.

En l'aspecte tècnic, però, els esmentats articles es limiten a assenyalar els grans objectius de la comptabilitat, si bé la llei, per ella mateixa, com es lògic, pateix de manca de contingut comptable, probablement a l'espera del corresponent reglament.

Per omplir aquest buit es va promulgar l'Ordre de 27/12/83 (Economia i Finances) de Normes complementàries sobre comptabilitat de l'Administració de la Generalitat.

La mateixa finalitat esmentada, té l'Ordre de 9 de novembre de 1984 (Economia i Finances) que dicta les Normes de comptabilitat de les entitats autònomes de caràcter administratiu de la Generalitat i sobre la informació estadística periòdica que s'ha de retre, referent a l'execució dels seus pressupostos.

Finalment, segueixen vigents, en la part que les afecten, les disposicions següents:

- Ordre de de 24 de novembre de 1980 d'Economia i Finances que estableix normes provisionals sobre tramitació de documentació comptable i règim de Comptabilitat Pressupostària.
- Ordre de 4 de desembre de 1980 d'Economia i Finances que regula el sistema de situació i disponibilitats dels fons per a manaments de pagament "en ferm" i "a justificar".
- Ordre de 4 de desembre de 1980 d'Economia i Finances que regula l'administració, el control i la justificació dels fons destinats a manaments de pagament "a justificar".
- Decret 249/80, de 25 de novembre, que sotmet l'Administració General de la Generalitat al règim de Comptabilitat Pública i dóna diverses normes sobre aquest aspecte.

- Ordre d'11 de juliol de 1984 d'Economia i Finances amb la que es complementa la normativa vigent per als manaments de pagament "a justificar".

També afecten la comptabilitat pública les diferents disposicions que tendeixen a assegurar la comptabilització i el control del Patrimoni de la Generalitat. En aquesta línia hi trobem:

-Llei 11/81, de 7 de desembre. Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.

-Decret 323/83, de 14 de juliol. Reglament de la Llei esmentada abans.

-Ordre de 2 de maig de 1985 d'Economia i Finances, per la que es regula la formació i el manteniment de l'Inventari General pel que fa als béns mobles compresos en l'article 34.5 del Reglament per a l'execució de la Llei de Patrimoni de la Generalitat.

Evidentment, per tot allò que no queda previst per les disposicions de la Generalitat de Catalunya, s'ha d'estar subjecte al que preveuen les diverses disposicions estatals, bàsiques i específiques, tal i com indiquen l'article 149.3 de la Constitució, la Disposició Transitòria 2a. de l'Estatut i la Transitòria 4a. de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

Aquestes disposicions són moltes, de les que en destaquem:

-Resolució de 30 de març de 1974 de la Subsecretaria de Economía y Finanzas del Ministerio de Hacienda. Pagaments a justificar.

-Ordre del 17 de maig de 1974 "Ministerio de Hacienda". Mecanització de la comptabilitat de la despesa pública.

-Ordre del 5 de juliol de 1975 "Ministerio de Hacienda". Procediment per al pagament d'obligacions pel Tresor Públic.

- Ordre de 6 de desembre de 1978 "Ministerio de Hacienda". Normes provisionals d'administració i comptabilitat de l'Estat.
 - Ordre de 14 d'octubre de 1981 "Ministerio de Hacienda". Pla General de Comptabilitat Pública.
 - Resolució de 11 de novembre de 1983 de la Intervención General del Estado, que aprova la nova versió del PGCP.
 - Resolució de 26 de desembre de 1983 de la IGAE. Informes sobre costos de funcionament dels serveis a retre pels diferents Departaments Ministerials.
 - Ordre de 24 de juliol de 1984. Ministerio de Economía y Hacienda. Aplicació del que preveu l'art. 48 de la Llei 44/83 en relació a la Comptabilitat Pública.
 - Ordre de 19 de novembre de 1984. "Ministerio de Economía y Hacienda" per la que es modifica l'ordre ministerial de 17 de maig de 1974, relativa a la mecanització de la comptabilitat de la despesa pública.
-

0.4. SYSTEMES DE CONTROL INTERN.

0.4.0. Disposicions legals.

0.4.SISTEMES DE CONTROL INTERN.

0.4.0. Disposicions legals.

El control intern de la realització pressupostària i del seu corresponent registre comptable, és a càrrec de la Intervenció de la Generalitat, la funció de la qual ve regulada pels articles 67 al 75 de l'esmentada Llei 10/82, de 12 de juliol, de Finances Públiques, la qual ha estat àmpliament desenvolupada per la Llei 16/84 de 20 de març, de l'Estatut de Funció Interventora.

0.5. CONSIDERACIONS PREVIES.

0.5.0. El Compte General de la Generalitat, de les seves entitats autònomes i de les entitats gestores de la Seguretat Social.

0.5.1. El tercer control.

0.5.2. Risc d'error intern.

0.5.3. Importància material dels errors.

0.5.4. El control intern de la Intervenció General.

0.5.5. Fiabilitat i avaluació del sistema comptable.

0.5.6. El control extern de la Sindicatura.

0.5.7. Evidències i abast de les proves realitzades.

0.5. CONSIDERACIONS PREVIES

0.5.0. El Compte General de l'Administració de la Generalitat, de les seves entitats autònomes i de les seves entitats gestores de la Seguretat Social

La Sindicatura de Comptes, en elaborar el present informe, entén que ha de remarcar que el Compte General de la Generalitat ha de donar la informació econòmico-financera necessària per poder conèixer quin ha estat el desenvolupament qualitatiu del pressupost, quin ha estat el resultat de la seva liquidació i quina és la situació financera de la Generalitat de Catalunya, a la fi de cada exercici, perquè pugui ser comunicada en forma clara, per a coneixement general.

El Compte General està bàsicament regulat per la Llei 10/82, de 12 de juliol, de Finances Públiques, que en els seus articles 84 al 86 regula el seu contingut; les bases per a la confecció d'aquest Compte, estan íntimament relacionades amb diferents lleis i disposicions de procediment, com són totes les que regulen l'Administració i Comptabilitat Públiques, les funcions de la Intervenció, i les que regulen el Pressupost i el Patrimoni (Apartats 01.02.03 i 04 del present informe).

El Compte General, tal com el defineixen els articles 84 i 85 de la Llei de Finances, està format, pels documents següents :

Article 84

"1.El Compte General de la Generalitat comprendrà totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de Tresoreria portades a terme, durant l'exercici, per la Generalitat i les entitats autònomes i empreses públiques i es formarà amb els documents següents :

- a) Comptes de l'administració de la Generalitat.
- b) Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu.
- c) Compte de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg.
- d) Compte de les empreses públiques.

2. S'uniran al Compte General de la Generalitat els comptes generals de les diputacions provincials.

3. També s'acompanyarà qualsevol altre estat, que es determini per reglament, així com els que reflecteixin el moviment i la situació dels avals concedits a la Generalitat".

Article 85

El Compte General de la Generalitat constarà dels punts següents;

Primer: La liquidació del pressupost dividida en tres parts:

a) Quadre demostratiu dels crèdits autoritzats en l'Estat de Despeses i en les seves modificacions al qual s'unirà una còpia de les lleis, disposicions i acords en virtut dels quals s'haguessin produït aquelles.

b) Liquidació de l'estat de despeses.

c) Liquidació de l'estat d'ingressos.

Segon: Un estat demostratiu de l'evolució i situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors.

Tercer: El compte general de Tresoreria, que posi de manifest la situació de la Tresoreria i les operacions realitzades per aquell durant l'exercici, amb distinció de les que corresponguin al Pressupost vigent i als anteriors.

Quart : Un estat relatiu a l'evolució i situació de les bestretes de Tresoreria a què fa referència l'article 40.1 d'aquesta Llei.

Cinquè : El Compte General de deute públic, i en general, de l'endeutament de la Generalitat.

Sisè : El resultat de l'exercici amb l'estructura següent :

a) Els saldos de l'execució del pressupost per obligacions i drets reconeguts i per pagaments i ingressos efectuats.

b) El dèficit o superàvit de Tresoreria per operacions pressupostaries, incloent-hi els que corresponguin a l'exercici vigent i als anteriors.

c) La variació dels actius i passius de la Hisenda de la Generalitat, derivada de les operacions corrents i del capital.

Setè : Un estat demostratiu de l'evolució i situació de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal.

Vuitè: Una memòria justificativa dels costos i els rendiments de serveis públics, així com del grau de compliment dels objectius programats en aquest sentit .

Novè : Un estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs, d'acord amb l'autorització continguda en l'article 36 d'aquesta Llei, amb indicació dels exercicis en els quals s'hagin d'imputar.

Desè : Un estat que reflecteixi l'evolució i situació dels recursos locals i institucionals administrats per les finances de la Generalitat"

El termini de presentació del Compte General de l'Administració de la Generalitat, ve fixat per l'article 8è. de la Llei 6/84, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes , quan diu que " El Compte General de l'Administració de la Generalitat , de les seves entitats autònomes i de les entitats gestores de la Seguretat Social, ha de ser presentat a la Sindicatura de Comptes abans del 31 de juliol de l'any següent al del tancament de l'exercici.

S'assumeix com a principi, que el Compte General ha de presentar una visió real i correcta de la

situació financera de la Generalitat, de les seves entitats autònomes i de les entitats gestores de la Seguretat Social, així com també dels resultats pressupostaris de l'exercici de què es tracti i la posició financera a la fi del període . Es important assenyalar que el Compte General intenta donar una visió de la situació , però no una fotografia de l'evolució i de la situació dels diferents, elements puntuals que formen cada un dels capítols de despeses o ingressos els quals han d'ésser objecte, en tot cas, d'informes individualitzats.

La visió donada pel Compte General, cal que sigui doble, qualitativa i quantitativa , sense deixar de reunir les lògiques qualitats de realitat i claredat , i això depèn de la manera en què les dades econòmiques i financeres es presentin; el que significa que totes les transaccions realitzades han de ser comptabilitzades, calculades, classificades i resumides de manera que, la resultant final d'aquestes operacions reflecteixin claramente la realitat econòmico-financera de la Generalitat. La qualitat del sistema comptable determinarà la facilitat o dificultat amb les que el Compte General pot ser confeccionat.

0.5.1. El tercer control.

A tota Europa hi ha el sistema anomenat "dos tres" o del "tercer control", mitjançant el qual la despesa pública és controlada en primer lloc, per l'Executiu, després per la Intervenció, o control intern que, com suggereix el seu nom, té una responsabilitat interventora per assegurar que el mateix Executiu en primer lloc, i la resta del organismes públics després, acompleixin totes les prescripcions legals en l'aplicació dels fons públics , i tenen també , entre d'altres, la responsabilitat sobre la integritat del sistema comptable necessari per subministrar , en últim terme la informació financera pública necessària.El tercer control és a càrrec dels diferents Tribunals de Comptes estatals i/o autonòmics; l'expressió d'aquests darrers a Catalunya és la Sindicatura de Comptes.

0.5.2. Risc d'error intern.

Tota pràctica d'administració i tota comptabilització inclou un risc de control intern que no pot ésser totalment eliminat, ja que qualsevol sistema de control intern, independentment de la seva qualitat tècnica, pot caure en errors, perquè al cap i a la fi són les persones que manegen els sistemes i, com a tals, estan subjectes a errors accidentals o intencionats.

Tot sistema de fiscalització externa, implica també un risc d'error, si més no, perquè per raons de cost i temps, no és possible la comprovació de totes i cada una de les operacions realitzades (la Generalitat ha complimentat més de cent mil documents comptables en el decurs de l'any 1984 corresponents a la seva comptabilitat centralitzada, sense comptar les comptabilitat complementàries i auxiliars que triplicarien aquest volum, tenint en compte, a més, que hi ha un nombre molt superior de documents annexos a cada document comptable), i encara que això fos possible, restaria sempre el risc que el fiscalitzador utilitzés procediments d'auditoria no prou escaients, o en el seu treball, encara que ben fet, arribés a conclusions errònies.

0.5.3. Importància material dels errors.

La importància de la fiscalització no rau tan sols en el fet d'identificar un risc d'error o un error consumat, sinó que també, i molt especialment, en determinar la importància de l'impacte que l'error esmentat pot tenir en la liquidació del pressupost; errors sense materialitat important, poden ésser de detecció interessant per a la pròpia administració, a efectes de rectificar les causes que l'han produït, encara que poden no ésser tan rellevants a efectes del control parlamentari de l'activitat pressupostària. La Sindicatura actua, doncs, en els seus informes per excepció, és a dir, comentant les anomalies observades, però no els fets normals i correctes, que solament es comenten quan s'escau per la seva

complexitat tècnica tal i com s'esmenta en el punt 0.0. i exposant en comentaris generals els errors immaterials; per tant, solament les anomalies amb materialitat important són comentades en profunditat. Volem aclarir que considerem anomalies amb materialitat importants aquells errors, fets, anotacions, aplicacions o controls, que considerats individualment o junt amb altres, tenen suficient entitat per desvirtuar el Compte General; ens referim, per tant, a aquelles omissions o errors que, a la llum de les circumstàncies que els envolten, facin possible que el judici d'una persona raonable, que llegeixi el Compte General, pugui ser alterat o influenciat en la seva interpretació per l'omissió o l'error comès i aquests errors o omissions, cal que siguin considerats en els seus aspectes qualitatius i quantitatius.

0.5.4. El control intern de la Intervenció General.

L'existència de la Intervenció garantitza que les possibilitats d'errors voluntaris o involuntaris disminueixin extraordinàriament.

El paper de la Intervenció a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, de les seves entitats autònomes i de les entitats gestores de la Seguretat Social, ve regulada per la Llei 16/84 de 20 de març, de l'Estatut de la Funció Interventora (apartat 0.4.0) així com per les diferents disposicions emanades de l'Estat.

El sistema de comptabilitat existent, recolzat per una eficaç intervenció, proporciona una seguretat raonable que els actius són salvaguardats d'un ús o disposició no autoritzat, i que el control de legalitat és efectiu.

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. L'eficàcia d'aquest control depèn del volum d'operacions que calgui intervenir, de llur naturalesa, de l'exercici personal del control fet per part de l'Interventor General o pels Interventors Delegats de les àrees de distribució i de molts altres factors.

El potencial d'error humà, conseqüència d'errors de judici o interpretació, manca d'atenció, fatiga o distracció poden alterar la qualitat del control intern i encara que la competència del personal administratiu pugui ser assegurada per selecció, les seves condicions poden ser alterades per la pressió del treball o els canvis en les condicions d'aquest, i especialment, per la degeneració en l'ús de la pràctica procedimental quotidiana; tan sols un pla de formació continuada que insisteixi en la importància del treball ben fet, pot disminuir aquest potencial d'error.

Com a conseqüència de les limitacions inherents a qualsevol sistema de control intern, aquest tan sols pot donar una seguretat raonable que les operacions econòmico-financeres es fan en la forma escaient. Es per aquestes raons, que la Sindicatura de Comptes no pot basar el seu informe tan sols en les dades de la Intervenció General, i ha calgut anar a les fonts als efectes de comprovació oportuns, perquè un sistema d'intervenció o control intern, per efectiu que sigui, redueix enormement però no elimina totalment la possibilitat d'error, o de criteris d'imputació discutibles.

Un cop fiscalitzat el Compte General de la Generalitat, les verificacions i les comprovacions realitzades posen de manifest uns fets fonamentals que hem de consignar com a premissa en aquesta avaluació del sistema de control intern.

Els comptes retuts per la Generalitat, corresponents a l'any 1984, tenen, com totes les obres humanes, alguns defectes que es poden corregir. Igualment, en alguns casos s'apliquen procediments i sistemes que poden ésser perfeccionats per tal d'aconseguir una major economia i eficàcia en la gestió. Tanmateix cal reconèixer que des de l'any 1977, quan la Generalitat va iniciar la seva activitat, fins al moment actual, s'ha avançat d'una manera notable en aquest camí, sobretot si es tenen en compte les circumstàncies en què la Generalitat ha hagut de dur a terme la seva tasca.

Els serveis han estat transferits sense anar acompanyats dels mitjans personals de què disposava l'Estat per a la seva gestió la qual

cosa ha obligat a improvisar en molts casos. Es pot afegir a tot això el fet que la Intervenció de la Generalitat només disposa de cinc interventors per a una elevada quantitat d'organismes i per a un pressupost d'aproximadament 400.000 milions de pessetes. Això impossibilita l'examen detallat dels cents de milers d'operacions a intervenir. Cal reconèixer, doncs, que amb els pocs mitjans de què disposa, l'actuació portada a terme per la Intervenció només pot ésser objecte d'elogis.

Si quan es porta a cap la fiscalització dels organismes que funcionen des de fa molts anys i que tenen els mitjans materials i personals necessaris, s'aprecien defectes i deficiències en la seva gestió econòmico-financera, resulten perfectament comprensibles els que es recullen en aquest informe en el qual es tracta d'un organisme que funciona des de fa relativament poc temps, mancat de suficients mitjans materials i compost majoritàriament per personal contractat, amb falta de tradició en aquesta matèria.

D'altra banda, hem d'establir també una altra premissa que cal remarcar: de les verificacions realitzades no es desprèn l'existència d'infraccions legals que donin lloc a culpa o negligència culpable com a conseqüència de la qual s'hagi produït un menyscapte de cabals públics que pogués donar lloc a la iniciació d'un expedient d'enjudiciament per responsabilitat comptable.

0.5.5. Fiabilitat i avaluació del sistema comptable.

El sistema de comptabilitat pública utilitzat per la Generalitat, és el mateix que tradicionalment utilitza l'Administració espanyola en tots els seus nivells, des del municipals fins els estatals.

L'esmentada comptabilitat administrativa ha estat portada durant l'any 1984, en forma prou acurada des del punt de vista material, ja que han quedat registrades en forma clara totes les operacions documentades, independentment que puguin sorgir diferències en els criteris d'imputació, com és normal en comptabilitats

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

0.5.6. El control extern de la Sindicatura de Comptes

La Sindicatura de Comptes ha de dur a terme els seus procediments d'auditoria o fiscalització, de manera que hi hagi una raonable possibilitat de detectar qualsevol error. Aquesta comprovació, per tant, sols pot arribar a detectar les errades, però difícilment els fraus, cas que existeixin, ja que el frau va usualment acompanyat d'actes específicament preparats per ocultar la seva existència, tals com confabulació, no comptabilització d'operacions determinades, o alteració intencionada de conceptes; la detecció dels fraus, doncs, és tan sols possible mitjançant la fiscalització dels elements que componen la base originària dels apunts comptables, com són per exemple, els contractes de subministrament o d'obres, les nòmines de personal, les subvencions, etc.. Aquestes fiscalitzacions que també són a càrrec de la Sindicatura de Comptes, han estat ja iniciades i formen part dels informes que, en forma periòdica, anirem trametent al Parlament de Catalunya.

Així doncs, la finalitat d'aquest informe és tan sols la de donar una opinió amb criteris d'integritat, objectivitat i independència sobre si el Compte General reflecteix, en forma veritable i clara, el resultat de l'execució i liquidació pressupostàries, expressa, al mateix temps, les anomalies o errors observats, i finalitzar amb les oportunes conclusions i recomanacions, per tal de contribuir a què les anomalies o errors esmentats puguin ésser evitades en el futur.

0.5.7. Evidències i abast de les proves realitzades

La Sindicatura ha intentat obtenir evidències suficients i rellevants, que li han permès d'arribar a conclusions raonables. Aquestes evidències han consistit en fonts documentals, registres, documentació subjacent, i altres informes pertinents.

La determinació de la mostra apropiada sobre una

base representativa ha estat feta utilitzant mètodes aleatoris estadístics i no estadístics, segons els casos, que han cobert tots i cadascun dels Departaments i dels capítols pressupostaris, això ha permès tenir una visió prou satisfactòria del conjunt, examinant tan sols una part d'aquest.

1. COMPTE GENERAL DE L'ADMINISTRACIO

- 1.0. Quadres generals
 - 1.1. Modificacions dels crèdits pressupostaris
 - 1.2. Liquidació del pressupost
 - 1.3. Operacions corresponents a exercicis tancats
 - 1.4. Compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs. Despeses plurianuals
 - 1.5. Recursos d'altres administracions
 - 1.6. Endeutament
 - 1.7. Avals
 - 1.8. Operacions de tresoreria
 - 1.9. Tresoreria
 - 1.10. Compte de Patrimoni
 - 1.11. Resultats de l'exercici
-

1.0. QUADRES GENERALS

1.0.0. Quadre general de despeses.
Classificació orgànica.

1.0.1. Quadre general de despeses.
Classificació econòmica.

1.0.2. Quadre general d'ingressos.

1.0. Quadres generals

Els tres quadres generals que adjuntem són la clau de volta tant de les variacions pressupostàries com de la liquidació del pressupost, si els considerem des del punt de vista comptable; els seus columnats són prou explícits, no obstant això, seran comentats un per un, en el transcurs de l'informe.

Els tres quadres han estat inclosos perquè permeten d'un sol cop d'ull veure quina ha estat la marxa comptable-legal del pressupost en el seu aspecte numèric.

1.0.0. Quadre General de Despeses
(en milers de pta)

Classificació Orgànica.

CONCEPTE	Crèdits Inicials	Ramonents Incorporats	Transferènc. de l'Estat	Crèdts. ext. Supl. Crèdit	Augm. Crèdits Ampliables	Crèdits imp. augment Ing	Transf. de crèdite		Crèdits Definitius	Obligacions Reconegudes	Ramonents Anul. Lats	Pagaments Ordenats	Pagaments Efectius	Oblig. Reconeg. Pendent Ord.	Pagam. Ord. Pendent	Residus Passius	Ramonents Incorporats '85	(1) %	
							Augments	Minuacions										Partic. (1)	Realit.
PARLAMENT	1.188.135,-	0,-	0,-	0,-	18.500,-	0,-	36.267,-	(36.267,-)	1.206.635,-	1.188.135,-	18.500,-	1.188.134,-	974.329,-	-,-	213.807,-	213.806,-	-,-	0,29	98,46
PRESIDÈNCIA	9.984.063,-	389.758,-	5.526,-	0,-	74.005,-	119.030,-	0,-	0,-	10.572.382,-	9.062.417,-	1.509.966,-	9.055.172,-	5.549.695,-	7.244,-	3.505.478,-	3.512.723,-	1.217.388,-	2,22	85,71
GOVERNACIO	6.011.000,-	1.129.392,-	337.269,-	650.000,-	242.868,-	1.202,-	0,-	0,-	8.371.731,-	6.455.128,-	1.876.603,-	6.335.185,-	4.674.278,-	159.944,-	1.660.907,-	1.820.849,-	756.553,-	1,59	77,58
ECONOMIA I FINANCES	1.926.507,-	15.000,-	47.875.285,-	0,-	819.042,-	0,-	0,-	0,-	50.635.834,-	49.981.948,-	653.886,-	49.981.948,-	49.393.600,-	-,-	588.267,-	588.268,-	974,-	12,25	98,70
ENSENYAMENT	89.918.444,-	15.503,-	1.063.296,-	0,-	2.168.349,-	213.706,-	127.789,-	(127.789,-)	93.379.299,-	91.203.119,-	2.176.179,-	91.203.119,-	81.534.187,-	-,-	9.668.932,-	9.668.933,-	717.642,-	22,36	97,66
CULTURA	3.816.418,-	482.603,-	0,-	0,-	31.068,-	560.970,-	42.098,-	(42.098,-)	4.891.062,-	4.727.444,-	163.617,-	4.727.017,-	3.725.908,-	432,-	1.001.103,-	1.001.536,-	39.837,-	1,16	96,65
SANITAT I SEG. SOCIAL	168.502.826,-	100.000,-	10.117.162,-	0,-	905.248,-	9.684,-	0,-	0,-	179.634.919,-	176.818.091,-	2.816.829,-	175.425.662,-	174.977.218,-	1.392.429,-	448.446,-	1.840.873,-	969.721,-	43,35	98,43
POLITICA TERR. I OB. P.	23.405.147,-	3.402.622,-	306.450,-	0,-	70.021,-	1.279.166,-	5.000,-	(5.000,-)	28.463.406,-	27.945.481,-	517.926,-	27.940.202,-	17.529.827,-	5.278,-	10.410.375,-	10.415.653,-	206.920,-	6,85	98,18
AGRICULTURA	4.256.129,-	772.575,-	361.785,-	0,-	26.185,-	581.485,-	5.000,-	(5.000,-)	5.998.157,-	4.991.179,-	1.006.978,-	4.991.135,-	3.928.998,-	44,-	1.062.136,-	1.062.180,-	516.015,-	1,22	83,11
TREBALL	2.687.778,-	2.950.133,-	0,-	0,-	3,-	239.959,-	0,-	0,-	5.877.873,-	4.672.488,-	1.205.384,-	4.144.425,-	3.542.036,-	528.064,-	602.389,-	1.130.452,-	1.026.487,-	1,15	79,44
JUSTICIA	1.882.495,-	484.199,-	473.063,-	0,-	20.326,-	0,-	0,-	0,-	2.860.084,-	2.497.025,-	363.059,-	2.477.372,-	1.907.222,-	19.652,-	570.150,-	589.802,-	257.293,-	0,61	87,34
INDUSTRIA I ENERGIA	1.700.984,-	5.012,-	23.618,-	0,-	10.871,-	295.356,-	44.746,-	(44.746,-)	7.035.841,-	1.731.459,-	304.383,-	1.729.959,-	1.147.364,-	1.500,-	582.597,-	584.096,-	59.977,-	0,43	85,04
COMERC I TURISME	1.760.182,-	45.064,-	58.387,-	0,-	0,-	9.974,-	0,-	0,-	1.873.606,-	1.706.779,-	166.827,-	1.706.779,-	972.403,-	-,-	734.376,-	734.376,-	76.595,-	0,42	91,09
CONSELL CONSULTIU	58.501,-	0,-	0,-	0,-	0,-	1.750,-	1.255,-	(1.255,-)	60.251,-	58.119,-	2.133,-	58.118,-	53.604,-	-,-	4.515,-	4.515,-	-,-	0,02	96,44
CLASSES PASSIVES	49.296,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	49.296,-	38.440,-	10.856,-	38.440,-	38.440,-	-,-	-,-	-,-	-,-	0,01	77,97
DEUTE	4.010.000,-	0,-	1.000.000,-	0,-	21.071.797,-	0,-	0,-	0,-	26.081.797,-	24.679.948,-	1.401.849,-	14.779.946,-	14.776.097,-	9.900.000,-	3.850,-	9.903.851,-	-,-	6,05	94,62
SINDICATURA COMPTES	57.204,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	57.205,-	36.020,-	21.184,-	36.020,-	36.020,-	-,-	-,-	-,-	-,-	0,01	62,94
PLA OBRES I SERVEIS	0,-	100.708,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	100.708,-	50.820,-	49.887,-	50.820,-	39.829,-	-,-	10.990,-	10.991,-	-,-	0,01	50,44
TOTALS.....	321.215.109,-	9.892.569,-	61.621.841,-	650.000,-	25.458.284,-	3.312.282,-	262.155,-	(262.155,-)	422.150.086,-	407.884.040,-	14.266.046,-	395.869.453,-	364.801.135,-	12.014.587,-	31.068.318,-	43.082.904,-	5.845.402,-	100,-	96,62

(1) El % de realització fa referència al percentatge que l'obligació reconeguda, representa sobre el crèdit definitiu.

El % de participació està calculat sobre el total d'obligacions reconegudes.

NOTA: Els imports han estat arrodonits en milers de pta.

Els imports corresponents a PARLAMENT, s'inclouen tan sols, a efectes d'estadística comptable.

1.0.1. Quadre General de Despeses.

Classificació Econòmica.

(en milers de pta)

CONCEPTE	Crèdits Inicials	Remanents Incorporats	Transferèn. de l'Estat	Crèds. ext. expl. Crèdit	Augm. Crèdits Ampliables	Crèdits emp. augment ing.	Transf. de crèdits		Crèdits Definitius	Obligacions Reconegudes	Remanents Anul.lats	Pagaments Ordenats	Pagaments efectius	Oblig. Reconeg. Pendent Ord.	Pagaments ord Pendants	Residus Passius	Remanents Incorporats '85	(1) %	
							Augment	AUTORIZACIONS										Realitz.	Particip.
REMUNERACIONS PERSONAL	73.511.881,-	0,-	1.187.887,-	106.513,-	2.755.712,-	2.693,-	13.000,-	(7.000,-)	77.570.687,-	75.363.681,-	2.207.006,-	75.363.109,-	70.219.986,-	570,-	5.143.124,-	5.143.695,-	0,-	97,15	18,48
COMPRA BENS CRTS. I SERV.	8.046.438,-	10.887,-	294.863,-	543.487,-	182.827,-	123.352,-	24.645,-	(36.462,-)	9.190.037,-	8.483.965,-	706.072,-	8.459.179,-	6.288.813,-	24.786,-	2.170.367,-	2.195.152,-	109.308,-	92,31	2,08
INTERESSOS	4.000.000,-	0,-	1.000.000,-	0,-	2.794.212,-	0,-	0,-	0,-	7.794.212,-	6.392.940,-	1.401.272,-	6.392.940,-	6.389.350,-	0,-	3.589,-	3.589,-	0,-	82,02	1,57
1) TRANSFERÈNCIES CORRENTS	198.395.243,-	645.198,-	57.262.209,-	0,-	848.867,-	790.923,-	69.792,-	(61.792,-)	257.950.438,-	255.030.919,-	2.919.521,-	254.297.503,-	245.200.549,-	733.416,-	9.096.954,-	9.830.369,-	952.624,-	98,86	62,53
INVERSIONS REALS	23.042.190,-	1.749.172,-	732.281,-	0,-	0,-	502.082,-	149.718,-	(154.609,-)	26.020.835,-	23.709.913,-	2.310.922,-	23.584.398,-	15.079.095,-	125.516,-	8.505.303,-	8.630.818,-	1.675.080,-	91,11	5,81
TRANSFERÈNCIES CAPITAL	13.983.357,-	7.472.312,-	1.144.601,-	0,-	781.908,-	1.893.232,-	0,-	(2.292,-)	25.273.118,-	20.553.921,-	4.719.197,-	19.323.923,-	13.413.084,-	1.229.999,-	5.910.838,-	7.140.837,-	2.908.390,-	81,32	5,03
VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS	232.500,-	15.000,-	0,-	0,-	0,-	0,-	5.000,-	0,-	252.500,-	250.500,-	2.000,-	250.200,-	15.500,-	300,-	234.700,-	235.000,-	0,-	99,20	0,06
VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS	3.500,-	0,-	0,-	0,-	18.094.758,-	0,-	0,-	0,-	18.098.258,-	18.098.201,-	56,-	8.198.201,-	8.194.758,-	9.906.000,-	3.443,-	9.903.444,-	0,-	99,99	4,44
TOTALS	321.215.109,-	9.892.569,-	61.621.841,-	650.000,-	25.458.284,-	3.312.282,-	262.155,-	(262.155,-)	422.150.086,-	407.884.040,-	14.266.046,-	395.869.453,-	364.801.135,-	12.014.587,-	31.068.318,-	43.082.904,-	5.845.402,-	96,62	100,-

(1) El % de realització fa referència al percentatge que l'obligació reconeguda, representa sobre el crèdit definitiu.

El % de participació està calculat sobre el total d'obligacions reconegudes.

(2) Principalment ICS i ICASS (166.841.909,-) i altres organismes autònoms i subvencions.

NOTA: Els imports han estat arrodonits en milers de pta.

1.0.2. Quadre general d'ingressos (en milers de pta.)

CONCEPTE	Drets inicials	Drets liquidats	Drets Cobrats	Drets pdtes. de liquidar	% Participació (1)
Impostos Directes	10.700.000	11.451.500	9.799.581	1.651.919	2,81
Impostos Indirectes	43.940.000	38.027.585	36.228.952	1.798.633	9,32
Taxes i altres Ing.	25.558.305	23.455.497	22.341.101	1.114.396	5,75
Transf. corrents	203.017.411	278.704.809	278.704.809	--	68,34
Ingressos Patrimoni	600.001	444.752	444.752	--	0,11
Alienació d'Inv.Reals	1	--	--	--	--
Transf. capital	17.941.788	29.223.085	29.223.085	--	7,17
Variació actius finan	141.039	139.436	139.436	--	0,03
Variació passius "	19.316.565	26.363.497	26.363.497	--	6,47
T O T A L ..	321.215.109	407.810.161	403.245.214	4.564.947	100
(1) s/. els Drets liquidats totals. Els imports han estat arrodonits.					

1.1. MODIFICACIONS DELS CREDITS PRESSUPOSTARIS.

- 1.1.0. Quadre d'aplicació pressupostària
(classificació econòmica)
 - 1.1.1. Quadre d'aplicació pressupostària
(classificació orgànica)
 - 1.1.2. Consideracions prèvies.
 - 1.1.3. Crèdits inicials.
 - 1.1.4. Romanents incorporats.
 - 1.1.5. Transferències de l'Estat.
 - 1.1.6. Crèdits extraordinaris i suplements de
crèdit.
 - 1.1.7. Augments per crèdits ampliables.
 - 1.1.8. Crèdits ampliables per augment d'in-
gressos.
 - 1.1.9. Transferències de crèdits.(Augments i
minoracions.)
 - 1.1.10. Crèdits definitius.
 - 1.1.11. Conclusions i recomanacions a l'apartat
de modificacions pressupostàries.
-

1.1.0. Quadre d'aplicació pressupostària. (classificació econòmica).

C O N C E P T E	Crèdits Inicials	Romanents Incorporats	Transferèn. de l'Estat	Crdts. ext. supl. Crèdt	Augm. Crèdits Ampliables	Crèdits amp. augment ing.	Transf. de crèdits Augments Minoracions		Crèdits Definitius
REMUNERACIONS PERSONAL	73.511.881,-	0,-	1.187.887,-	106.513,-	2.755.712,-	2.693,-	13.000,-	(7.000,-)	77.570.687,-
COMPRA BÉNS CRTS.I SERV.	8.046.438,-	10.887,-	294.863,-	543.487,-	182.827,-	123.352,-	24.645,-	(36.462,-)	9.190.037,-
INTERESSOS	4.000.000,-	0,-	1.000.000,-	0,-	2.794.212,-	0,-	0,-	0,-	7.794.212,-
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	198.395.243,-	645.198,-	57.262.209,-	0,-	848.867,-	790.923,-	69.792,-	(61.792,-)	257.950.439,-
INVERSIONS REALS	23.042.190,-	1.749.172,-	732.281,-	0,-	0,-	502.082,-	149.718,-	(154.609,-)	26.020.835,-
TRANSFERÈNCIES CAPITAL	13.983.357,-	7.472.312,-	1.144.601,-	0,-	781.908,-	1.893.232,-	0,-	(2.292,-)	25.273.118,-
ACTIUS FINANCERS	232.500,-	15.000,-	0,-	0,-	0,-	0,-	5.000,-	0,-	252.500,-
DEVOLUCIÓ DIPÒSITS	3.500,-	0,-	0,-	0,-	18.094.758,-	0,-	0,-	0,-	18.098.258,-
TOTALS	321.215.109,-	9.892.569,-	61.621.841,-	650.000,-	25.458.284,-	3.312.282,-	262.155,-	(262.155,-)	422.150.086,-

NOTA: Les xifres han estat arrodonides en milers de pta. per aquest motiu hi ha diferències en les sumes.

1.1.1. Quadre d'aplicació pressupostària. (Classificació orgànica).

CONCEPTE	Crèdits Inicials	Remanents Incorporats	Transferènc. de l'Estat	Crèds. ext. Supl. crèdt	Augm. Crèdits Ampliables	Crèdits amp. augment ing	Transf. de crèdits		Crèdits Definitius
							Augments	Minoracions	
PARLAMENT	1.188.135,-	0,-	0,-	0,-	18.500,-	0,-	36.267,-	(36.267,-)	1.206.635,-
PRESIDÈNCIA	9.984.063,-	389.758,-	5.526,-	0,-	74.005,-	119.030,-	0,-	0,-	10.572.382,-
GOVERNACIÓ	6.011.000,-	1.129.392,-	337.269,-	650.000,-	242.868,-	1.202,-	0,-	0,-	8.371.731,-
ECONOMIA I FINANCES	1.926.507,-	15.000,-	47.875.285,-	0,-	819.042,-	0,-	0,-	0,-	50.635.834,-
ENSENYAMENT	89.918.444,-	15.503,-	1.063.296,-	0,-	2.168.349,-	213.706,-	127.789,-	(127.789,-)	93.379.299,-
CULTURA	3.816.418,-	482.603,-	0,-	0,-	31.068,-	560.970,-	42.098,-	(42.098,-)	4.891.062,-
SANITAT I SEG. SOCIAL	168.502.826,-	100.000,-	10.117.162,-	0,-	905.248,-	9.684,-	0,-	0,-	179.634.919,-
POLÍTICA TERR. I OB. P.	23.405.147,-	3.402.622,-	306.450,-	0,-	70.021,-	1.279.166,-	5.000,-	(5.000,-)	28.463.406,-
AGRICULTURA	4.256.129,-	772.575,-	361.785,-	0,-	26.185,-	581.485,-	5.000,-	(5.000,-)	5.998.157,-
TREBALL	2.687.778,-	2.950.133,-	0,-	0,-	3,-	239.959,-	0,-	0,-	5.877.873,-
JUSTÍCIA	1.882.495,-	484.199,-	473.063,-	0,-	20.326,-	0,-	0,-	0,-	2.860.084,-
INDÚSTRIA I ENERGIA	1.700.984,-	5.012,-	23.618,-	0,-	10.871,-	295.356,-	44.746,-	(44.746,-)	2.035.841,-
COMERÇ I TURISME	1.760.182,-	45.064,-	58.387,-	0,-	0,-	9.974,-	0,-	0,-	1.873.606,-
CONSELL CONSULTIU	58.501,-	0,-	0,-	0,-	0,-	1.750,-	1.255,-	(1.255,-)	60.251,-
CLASSES PASSIVES	49.296,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	49.296,-
DEUTE	4.010.000,-	0,-	1.000.000,-	0,-	21.071.797,-	0,-	0,-	0,-	26.081.797,-
SINDICATURA COMPTES	57.204,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	57.205,-
PLA OBRES I SERVEIS	0,-	100.708,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	0,-	100.708,-
TOTALS.....	321.215.109,-	9.892.569,-	61.621.841,-	650.000,-	25.458.284,-	3.312.282,-	262.155,-	(262.155,-)	422.150.086,-

NOTA: Les xifres han estat arrodonides en milers de pta.

Els imports corresponents a PARLAMENT s'inclouen, només, a efectes d'estadística comptable.

1.1.2. Consideracions prèvies.

Malgrat l'amplitud i concreció de l'art.8.2. de la Llei 6/84, de cinc de març, que preveu l'obligació de la Sindicatura de Comptes de comprovar el Compte General, algunes de les comprovacions a realitzar vénen regulades per disposicions encara més concretes, com són les que preveu l'art. 2n. de l'esmentada Llei, quan diu que la Sindicatura de Comptes haurà de :

..." Fiscalitzar els crèdits extraordinaris, els suplementes, les incorporacions , les ampliacions, les transferències i altres modificacions del crèdits pressupostaris inicials".

Es per aquest motiu que les modificacions esmentades han estat considerades en un apartat independent.

1.1.3. Crèdits inicials.

Corresponen als continguts en el pressupost de 1984, degudament aprovats per la Llei 28/1984 de 21 de desembre de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves entitats autònomes i de les entitats gestores de la Seguretat Social.

1.1.4. Romanents incorporats.

Provenen de l'exercici anterior i estan regulats per l'article 37 de la Llei de Finances.

El 93% corresponen a operacions de capital.

1.1.5. Transferències de l'Estat.

Inclou crèdits addicionals als inicials per atendre obligacions afectades a actuacions concretes; destaquem el Fons Nacional de Cooperació Municipal, la participació de les Diputacions en els ingressos de l'Estat, i els increments de crèdits inicials de l'Institut Català de la Salut; tots tres representen el 90% de l'import total.

En aquest epígraf figura un crèdit de pta. 1.000.000.000 destinat a pagament d'interessos d'emprèstits procedents de l'aplicació 17.01.-322.01 (Deute 1983) autoritzat per la Llei 7/82 de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per l'exercici de 1983. Aquest crèdit no va ésser utilitzat durant l'any 1983 i passà al de 1984, amb igual aplicació real, però classificat com a Transferència de l'Estat, en lloc de Romanent incorporat, que és on li hauria correspost, i que fou utilitzat íntegrament en l'exercici esmentat (vegeu quadre 1.2.0.2. a) apartat PRESTECs.

1.1.6. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.

L'únic crèdit extraordinari que apareix en el Compte General correspon a l'aprovat per la Llei 12/84, de 8 de març, que habilita un crèdit per atendre a les despeses institucionals de les eleccions al Parlament de Catalunya.

1.1.7. Augments per crèdits ampliables.

Vénen determinats per l'art. 35.3 de la Llei de Finances, i l'art. 8.3. de la Llei 28/84 de Pressupostos per a 1984. La mostra que hem realitzat s'ajusta a aquesta normativa. La part més important (el 88% de la mostra), correspon a la Secció 17 (Deute), essent en la seva major part conseqüència dels pagaments per amortitzacions d'operacions de crèdits a curt termini, formalitzats per atendre necessitats transitòries de Tresoreria; la resta correspon al pagament de quotes de la Seguretat Social dels serveis traspassats.

1.1.8. Crèdits ampliables per augments d'ingressos.

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

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

- Subvencions a la premsa (Ministeri d'Hisenda).

- Promoció futbol als pobles (C S D).
- Corporacions locals IPPV (M O P U).
- Patronat per a la millora de la vivenda rural.
- Corporacions locals obres diverses (MOPU).
- Pla d'Electrificació Rural.
- Personal dedicat a la repoblació forestal.
- Lluita contra l'atur.
- etc.

Totes aquestes modificacions tenen el corresponent certificat d'ingressos per part de la Intervenció.

1.1.9. Transferències de crèdits (Augments i minora- cions.

Són moviments compensats i que no afecten al volum final del pressupost; són regulats per l'article 42 de la Llei de Finances. La mostra escollida aconsegueix la normativa detallada en l'esmentat article.

1.1.10. Crèdits definitius.

La suma algebraica dels apartats (1.1.3/1.1.9), representen els crèdits definitius aplicats al pressupost, i utilitzats en la forma que més endavant descrivim.

1.1.11. Conclusions i recomanacions a l'apartat de modificacions pressupostàries.

En general, el resultat de les proves realitzades és acceptable, llevat que en molts casos els expedients de modificació no inclouen tota la documentació que preveu l'ordre de 22 de febrer de 1982 del Ministeri d'Hisenda (BOE 27/3/82), que assenyala que aquests expedients hauran de contenir una memòria, un informe de la Intervenció i un informe de l'oficina pressupostària, documents que com assenyallem més amunt, manquen en molts dels expedients revisats.

Fóra convenient la creació d'una norma legal que reglamentés les modificacions pressupostàries, i que fes innecessària l'aplicació amb caràcter residual de la normativa de l'Administració Central. En aquesta normativa s'hauria de

considerar amb caràcter preceptiu l'emissió
d'informes de la Intervenció per a cada modifi-
cació pressupostària.

1.2. LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST.

- 1.2.0. Execució del pressupost de despeses
(Operacions corrents)
 - 1.2.1. Execució del pressupost de despeses.
(Operacions de capital).
 - 1.2.2. Execució del pressupost de despeses.
(Operacions financeres).
 - 1.2.3. Execució del pressupost de despeses.
(Consideració especial en relació a les
transferències a Corporacions Locals).
 - 1.2.4. Execució del pressupost de despeses
(Romanents incorporats a l'exercici
següent).
 - 1.2.5. Execució del pressupost d'ingressos
(Operacions corrents).
 - 1.2.6. Execució del pressupost d'ingressos
(Operacions de capital).
 - 1.2.7. Execució del pressupost d'ingressos
(Operacions financeres).
-

1.2.0. Execució del pressupost de despeses.
(Operacions corrents).

1.2.0.0. Remuneracions del personal.
(Capítol pressupostari 1)

1.2.0.1. Compra de béns corrents i serveis.
(Capítol pressupostari 2)

1.2.0.2. Interessos.
(Capítol pressupostari 3)

1.2.0.3. Transferències corrents. Subvencions.
(Capítol pressupostari 4)

1.2.0.0. Remuneració del personal.
(Capítol pressupostari 1/Despeses)

- a) Quadre de remuneracions del personal.
 - b) Execució del total de crèdits.
 - c) Consideracions prèvies.
 - Diversitat de procedència del personal.
 - Diversitat de procedència dels llistats de nòmines.
 - d) Anomalies observades.
 - Hores extraordinàries i incentius.
 - Assegurances socials.
 - Expedients del personal.
 - e) Recomanacions.
-

a).Quadre remuneracions de personal

(en milers de pta.)

S E C C I O	Crèdits Definitius	Ret. Bàsiques	Ret. Compl.	Ret.altres conceptes	Compl. familiar	Ret.pers. Reg. Laboral	Personal contr. i vari	Asseg.Social	Classes P.	T O T A L reconegut	%
01 PARLAMENT	591.778,-	478.206,-	3.683,-	-,-	430,-	-,-	16.159,-	74.800,-	-,-	573.278,-	0,76
02 PRESIDENCIA	1.293.041,-	182.440,-	96.214,-	-,-	863,-	217.557,-	458.073,-	208.331,-	-,-	1.163.478,-	1,54
04 GOVERNACIO	3.589.118,-	665.141,-	929.312,-	919,-	95,-	30.171,-	1.294.781,-	507.707,-	-,-	3.428.126,-	4,55
05 ECONOM.FINANCES	861.389,-	165.352,-	148.113,-	-,-	408,-	8.425,-	346.907,-	104.051,-	-,-	773.256,-	1,03
06 ENSENYAMENT	57.881.266,-	32.658.157,-	14.918.422,-	90.908,-	50.226,-	793.666,-	3.922.953,-	4.471.099,-	-,-	56.905.431,-	75,51
07 CULTURA	1.043.488,-	166.207,-	71.427,-	-,-	788,-	109.229,-	445.988,-	169.688,-	-,-	963.327,-	1,28
08 SANITAT I SS	3.437.355,-	2.554.270,-	106.515,-	-,-	6.072,-	69.097,-	418.694,-	199.788,-	19.595,-	3.374.031,-	4,48
09 POLITICA TER. I O.P.	3.309.149,-	343.151,-	257.182,-	-,-	1.487,-	1.330.268,-	596.118,-	584.709,-	-,-	3.112.915,-	4,13
10 AGRICULTURA ,R i P.	2.072.690,-	673.176,-	434.762,-	-,-	-,-	211.429,-	331.801,-	113.945,-	-,-	1.765.113,-	2,34
11 TREBALL	1.117.418,-	288.381,-	216.146,-	474,-	1.558,-	153.962,-	205.805,-	218.596,-	-,-	1.084.922,-	1,44
12 JUSTICIA	974.601,-	79.620,-	32.029,-	-,-	-,-	446.382,-	226.276,-	175.158,-	-,-	959.465,-	1,27
13 INDUSTRIA I ENERGIA	734.499,-	215.196,-	169.429,-	-,-	964,-	30.153,-	163.209,-	78.619,-	-,-	657.570,-	0,87
14 COMERÇ CONS I T.	540.588,-	98.127,-	63.515,-	431,-	-,-	13.705,-	260.515,-	69.725,-	-,-	506.018,-	0,67
15 CONSELL CONSULTIU	37.806,-	15.956,-	9.291,-	-,-	-,-	-,-	8.772,-	2.371,-	-,-	36.390,-	0,05
16 CLASSES PASSIVES	49.296,-	-,-	-,-	-,-	-,-	-,-	-,-	-,-	38.440,-	38.440,-	0,05
18 SINDICATURA COMPTES.	37.204,-	7.416,-	5.404,-	-,-	-,-	-,-	6.300,-	2.800,-	-,-	21.920,-	0,03
T O T A L S	77.570.686,-	38.590.796,-	17.461.444,-	92.732,-	62.891,-	3.414.044,-	8.702.351,-	6.981.387,-	58.035,-	75.363.680,-	100,-

Imports arrodonits en milers de pesseta.

NOTA : Els imports corresponents a PARLAMENT s'inclouen,només, a efectes d'estadística comptable.

a) Quadre de remuneració del personal.

En el quadre adjunt, es classifiquen per Departaments i conceptes la totalitat dels crèdits reconeguts per retribucions al personal.

b) Execució del total de crèdit.

Del total de crèdits consignats en el quadre 1.0.1., corresponent a Remuneracions de personal, ha estat anul.lat un romanent de pta.2.207.006.000, i resten uns residus passius de pta.5.143.695.000,- segons el següent detall, fet en milers de pta. (0/00).

-Crèdits inicials	73.511.881,-
-Modificacions (1.0.0)	4.058.806,-
Total Crèdits (1.0.0)	77.570.687,-
 -Romanents anul.lats	 2.207.006,-
Obligacions reconegudes	75.363.681,-
-Pagaments efectius	70.219.986,-
 <u>Residus passius</u>	 5.143.695,-
=====	=====

c) Consideracions prèvies.

- Diversitat de procedència del personal.

Com és prou sabut, el personal al servei de la Generalitat es pot encabir en tres classificacions: Funcionaris, personal laboral i personal contractat.

Els funcionaris procedeixen, en la seva majoria, d'altres administracions (Estat i Local) i pertanyen a diferents cossos.

Com a conseqüència d'aquesta disparitat d'origens es produeix una gran diversitat de formes de pagament, així per exemple, hi ha hagut funcionaris que durant l'any 1984 han continuat cobrant el seu sou de l'administració d'on procedien, i la Generalitat ha pagat les diferències produïdes.

Aquesta disparitat d'origens ha generat, també, una gran diversitat de bases retributives, el que fa molt difícil la seva classificació per categories retributives, i ha impossibilitat la realització de

qualsevol estudi global de la política salarial.

El personal transferit manté els nivells salarials i els drets adquirits que tenien en les seves administracions d'origen, per tant les relacions laborals amb la Generalitat vénen condicionades per quasi tants convenis com cossos traspassats hi ha. A tall d'exemple direm que en el Departament d'Agricultura s'han aplicat simultàneament els següents convenis:

- Conveni del Ministerio de Agricultura.
- Conveni del Instituto de Investigaciones Agrarias.
- Conveni personal d'IRYDA.
- Conveni personal d'ICONA.
- Conveni de Espectáculos de Madrid.
- Conveni d'Ensenyament.
- Conveni d'oficines i despatxos de Barcelona.
- Acords específics de la Generalitat amb el personal no laboral contractat.

Al Departament de Governació estan vigents els següents convenis i acords retributius:

- Retribucions de l'Estat.
- Retribucions de les Diputacions corresponents.
- Retribucions dels diferents Ajuntaments de procedència.
- Conveni d'oficines i despatxos.
- Acords específics de la Generalitat amb el personal no laboral contractat.

A més, hi ha departaments com Agricultura o Política Territorial i Obres Públiques, que tenen el seu conveni propi per al personal laboral.

Com a conseqüència de la diversitat de convenis les jornades de treball, són també molt variables, ja que segons la procedència dels funcionaris hi ha personal amb jornada intensiva, i personal amb jornada partida o reduïda, i els horaris de treball oscil·len entre les 36 i 40 hores.

Independentment de les possibilitats d'homogeneïtzació que puguin tenir les condicions laborals del personal, la qual cosa no hem estudiat, es pot dir que aquestes situacions constitueixen, si més no, un factor de desordre laboral, amb els corresponents greuges comparatius.

La manca d'homogeneïtat produïda pels fets esmentats en els apartats anteriors, així com la inexistència

als Departaments d'un quadre del total de la plantilla classificada per categories, dificulten l'obtenció de mostres representatives i l'aplicació de mitjanes.

-Diversitat de procedència dels llistats de nòmnes.

Les nòmnes són confeccionades per procediments informàtics procedents de diferents centres, com són en alguns casos els del propi Departament, el del Centre de Càlcul de Sabadell, el de l'empresa Seresco, i el del Departament d'Economia i Finances, si bé les nòmnes són controlades amb eficàcia per la Intervenció que fiscalitza també els plans de contractació.

d) Anomalies observades.

- Hores extraordinàries i incentius.

Les hores extraordinàries figuren a l'aplicació pressupostària 172.06, però hi ha una certa confusió conceptual en el pressupost, ja que si bé a la majoria de Direccions Generals figura l'esmentada aplicació sota la denominació "hores extraordinàries" en altres Direccions Generals l'aplicació apareix sota la denominació d'"Hores i dedicació extraordinària".

Així doncs, encara que amb igual contingut real, el contingut pressupostari serà diferent, segons sigui la Direcció General que realitzi la despesa, ja que l'import reconegut per aquest concepte inclou retribucions que no es poden considerar com a hores extraordinàries, sinó com a retribucions complementàries de responsabilitat o dedicació extraordinària; així per tant incorririen en un defecte formal aquelles Direccions Generals que en el seu pressupost figurés l'esmentada despesa sota la denominació "hores extraordinàries" i no ho farien aquelles Direccions que la incloquessin a l'apartat "Hores i dedicació extraordinària".

Aquesta diferència formal inclou una igualtat real innegable, condicionada solament pel seu tractament pressupostari.

Algunes hores extraordinàries no es declaren a la Seguretat Social, en les relacions TC-2, si bé hi ha molts funcionaris que no estan obligats a cotitzar

per Seguretat Social perquè tenen un règim especial.

En el Departament de Política Territorial i Obres Públiques, s'ha pagat durant el 1984, en concepte de programa d'incentius un total de Pta.88.409.556,-. Aquest pagament s'ha fet en dues parts, el corresponent al primer semestre, per un import de pessetes 37.662.958, i el corresponent al segon semestre de Pta. 50.746.598,- .

Aquests pagaments haurien d'haver estat carregats a la partida pressupostària 123.03 "Dedicació extraordinària incentius", que només té una dotació en el pressupost de 39.146.788,' de pta. Com a conseqüència d'aquest fet, s'ha imputat a aquesta partida tan sols la quantitat de 35.340.932,' de pta. i s'ha carregat la diferència de 53.068.624,- pta. a la partida pressupostària 172.06 "Hores extraordinàries"

- Assegurances socials.

La disparitat en l'origen dels funcionaris a què feiem esment més amunt, fa que no tot el personal cotitzi a la Seguretat Social, ja que una part important d'aquest està inclòs en mutualitats especials (MUFACE, MUNPAL, PAASIS, etc.).

Determinats funcionaris cedits a la Generalitat continuen cobrant les retribucions bàsiques a les seves administracions d'origen, i els complements pagats per la Generalitat als esmentats funcionaris, no es declaren a efectes de Seguretat Social.

En la mostra realitzada s'ha observat que determinats ingressos de les quotes de la Seguretat Social, no es fan dintre del termini legal, i així a l'any 1984, apareixen pagaments d'assegurances corresponents a 1983; i quotes de l'exercici de 1984, per un import, pel cap baix, de 723.465.096 ,- de pta. que s'han reconegut i pagat en el 1985.

Hi ha doncs, una contingència per Seguretat Social, molt difícil d'avaluar.

- Expedients de personal.

S'ha fet un mostreig dels expedients del personal, i s'observen les següents omissions ;

- Manca, en alguns casos, la declaració jurada de la

situació familiar.

- En alguns contractes de personal laboral no consta la diligència de l'INEM.

e) Recomanacions.

Fóra convenient que les nòmines de cada Departament es confeccionessin per un únic Centre Informàtic.

No es coneix, amb precisió, l'actual plantilla de la Generalitat. En aquest sentit la Direcció General de la Funció Pública ens ha informat que a començament de 1986 acabarien la tasca d'informatització que estan portant a terme, en la forma que preveu l'acord adoptat pel Consell Executiu de la Generalitat en data 18 d'octubre de 1984. Es coneixerà aleshores, d'una manera precisa, la composició, distribució i altres dades relatives a la plantilla de la Generalitat. Recomanem, per tant, que s'acceleri, al màxim possible, aquesta tasca.

Existeixen bestretes donades al personal sense que hi hagi la corresponent dotació pressupostària. D'acord amb alguns convenis laborals, el personal té dret a determinades quantitats per aquest concepte. Per tant, en el pressupost haurien de figurar les corresponents dotacions.

S'haurà de plantejar de forma seriosa l'homogeneïtzació de condicions del personal, tant econòmiques com laborals, adaptant-les a les qualificacions previstes a la Llei de la Funció Pública, independentment de quin sigui l'origen del funcionari.

1.2.0.1. Compra de béns corrents i serveis.
(Capítol pressupostari 2. Despeses)

- a) Quadre de compra de béns corrents i serveis.
 - b) Consideracions prèvies.
 - c) Anomalies observades.
 - d) Resum.
 - e) Recomanacions.
-

a) Quadre Compres de béns corrents i serveis

(en milers de pta.)

S E C C I O	Crèdit Definitiu	Dotació Ord. desp.ofic.	Despeses d'immobles	Transports i comuns.	Dietes, loc. i trasllats	Desp.especif. funcion.serv.	Conserv. Rep.Inv.	Mobiliari equip inv	Desp.prom i estudi	Dotacions serv.nous	TOTAL RECONEGUT
01 PARLAMENT	125.113,-	5.750,-	35.500,-	12.550,-	32.390,-	31.273,-	4.450,-	2.600,-	0,-	600,-	125.113,-
02 PRESIDÈNCIA	936.212,-	19.547,-	88.409,-	35.164,-	32.642,-	424.160,-	100,-	44.480,-	276.524,-	0,-	921.026,-
04 GOVERNACIÓ	1.057.688,-	21.727,-	65.080,-	85.571,-	20.247,-	197.473,-	49.792,-	37.521,-	32.594,-	479.459,-	989.464,-
05 ECONOM. I FINANCES	371.808,-	36.043,-	89.926,-	22.200,-	15.805,-	160.205,-	-,-	9.580,-	-,-	-,-	333.759,-
06 ENSENYAMENT	2.797.827,-	36.060,-	224.110,-	40.654,-	80.809,-	2.233.639,-	-,-	8.122,-	44.706,-	27.603,-	2.695.703,-
07 CULTURA	691.180,-	17.165,-	81.765,-	39.507,-	16.373,-	431.603,-	459,-	20.787,-	51.548,-	-,-	659.207,-
08 SANITAT i SS	298.920,-	20.783,-	36.759,-	21.950,-	14.179,-	125.109,-	1.916,-	2.574,-	26.535,-	-,-	249.805,-
09 POL.TERRIT.i O P	525.251,-	54.658,-	137.791,-	52.261,-	122.334,-	82.567,-	30.335,-	3.702,-	11.272,-	7.089,-	502.009,-
10 AGRIC.RAM. i PESCA	310.768,-	24.931,-	63.049,-	47.203,-	51.633,-	99.455,-	7.517,-	12.119,-	-,-	-,-	305.907,-
11 TREBALL	526.862,-	21.310,-	106.260,-	19.165,-	18.021,-	132.549,-	13,-	57.272,-	-,-	-,-	354.590,-
12 JUSTICIA	826.933,-	17.112,-	104.726,-	11.583,-	17.320,-	604.399,-	1.875,-	37.505,-	163,-	-,-	794.683,-
13 INDÚSTRIA I E.	344.542,-	20.706,-	27.897,-	12.805,-	9.746,-	59.100,-	91,-	28.894,-	41.230,-	-,-	200.469,-
14 COMERÇ, CONS. i T	145.661,-	7.377,-	23.016,-	11.312,-	17.899,-	26.298,-	-,-	2.087,-	40.161,-	-,-	128.150,-
15 CONSELL CONSULTIU	18.445,-	1.350,-	7.500,-	680,-	200,-	7.999,-	-,-	-,-	-,-	-,-	17.729,-
16 CLASSES PASSIVES	-,-	-,-	-,-	-,-	-,-	-,-	-,-	-,-	-,-	-,-	-,-
17 DEUTE	192.827,-	-,-	-,-	-,-	-,-	-,-	-,-	-,-	-,-	192.250,-	192.250,-
18 SINDICATURA C.	20.000,-	-,-	3.000,-	-,-	-,-	1.100,-	-,-	10.000,-	-,-	-,-	14.100,-
30 PLA D'OBRES I SERV.	-,-	-,-	-,-	-,-	-,-	-,-	-,-	-,-	-,-	-,-	-,-
T O T A L S	9.190.037,-	304.519,-	1.094.788,-	412.605,-	449.598,-	4.616.929,-	96.548,-	277.243,-	524.733,-	707.001,-	8.481.964,-

Imports arrodonits en milers de pessetes.

NOTA : Els imports corresponents a PARLAMENT s'inclouen, només, a efectes d'estadística comptable.

b) Consideracions prèvies.

En el quadre que s'acompanya es reflecteixen els crèdits definitius, i les obligacions reconegudes corresponents al concepte epigrafiat, mitjançant una classificació orgànica (línies) i una classificació econòmica (columnes).

Amb les comprovacions relitzades han ressaltat una sèrie d'anomalies , d'ordre formal, que classifiquem en diferents grups, per tal de comentar-les de forma global.

c) Anomalies observades.

Les anomalies observades en la mostra realitzada donen els següents resultats:

1) En quasi tots els Departaments, hi ha factures que corresponen a l'any 1983, i que es reconeixen dins de l'exercici analitzat, si bé per imports no massa importants.

2) Tots els documents comptables analitzats porten un número d'index, mitjançant el qual es poden localitzar, però fóra convenient que a més a més portessin la data d'emissió, que facilitaria enormement qualsevol comprovació o seguiment. En l'actualitat la majoria de documents comptables dels articles pressupostaris 21 i 28 estan mancats d'aquesta dada.

3) Entre les despeses d'un dels Departaments mostrejats , (Política Territorial i Obres Públiques, concretament a la Direcció General de Carreteres) hi ha un import de 7.359.780,- de pta., classificades com a dietes.

El pagament fraccionat d'aquest import és fix en la seva quantia i periòdic en el seu venciment.

La motivació de les dietes , és presentada en forma molt ambigua, i enlloc ve expressat el lloc del desplaçament, ni cap altra dada justificativa.

4) Encara que sense transcendència, en el pressupost, s'observa una disparitat en el terme mig de pagament de les factures de l'exercici, segons es pot veure en el següent quadre, on queda reflectida la diferent velocitat en la tramitació dels expedients de pagaments.

<u>Departament</u>	<u>Termini</u>
Economia i Finances	3 mesos
Treball	5 mesos
Cultura	5 mesos
Agricultura	2 mesos
Ensenyament	5 1/2 mesos
Obres Públiques	4 mesos
Justícia	4 1/2 mesos
Presidència	3 mesos
Governació	5 mesos
Sanitat	5 1/2 mesos

d) Resum.

Les anomalies observades, en general, i per la seva incidència no poden ésser considerades més enllà de defectes de forma, que evidentment, cal que siguin esmenats.

e) Recomanacions.

En molts departaments existeixen impresos per justificar les dietes de viatge, manutenció i altres despeses d'aquesta classe, suggerim que això es faci extensiu a tots els Departaments i sigui exigit amb rigorositat. Els esmentats impresos haurien de recollir, com a mínim les dades següents :

- Lloc de desplaçament.
- Motiu detallat .
- Durada del desplaçament.
- Autorització. etc.

Caldria que funcionessin amb més intensitat, les Comissions de Subministrament previstes en el Decret 214/1984 de 5 de juliol, homogeneitzant els subministraments i els materials, a l'objecte d'aconseguir el seu abaratiment, en concentrar les comandes i homologar a l'ensem, els materials, tenint en compte la seva relació preu-qualitat.

1.2.0.2. Interessos.

(Capítol pressupostari núm.3 / Despeses)

- a) Quadre general d'interessos de préstecs.
- b) Quadre d'interessos de préstecs a curt termini.
- c) Quadre d'interessos de préstecs a llarg termini.
- d) Quadre d'interessos de préstecs amb divises.
- e) Comentaris als quadres d'interessos.
- f) Observacions.
- g) Recomanacions específiques.

a) Quadre General d'interessos d'endeutament.

DESCRIPCIÓ	Crèdit Inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Total Reconegut	Ints. contrets l'any '83 i pagats al '84	Ints. 1984	Altres despeses	Prima d'emissió	Ints. Contrets l'any '84 i pagats al '85
<u>DEUTE PUBLIC</u>									
Em Llei 1981 10.000 M.	-	-	-	1.275.000.000,-	106.250.000,-	1.168.750.000,-	-	-	106.250.000,-
" " 1983 Serie A	4.000.000.000,-	-	4.000.000.000,-	332.190.600,-	47.983.086,-	284.207.514,-	-	-	47.983.086,-
" " 1983 Serie B				991.537.300,-	5.070.000,-	797.915.325,-	-	188.551.975,-	143.218.675,-
Emissió Coop. Crèdit	-	190.939.728,-	190.939.728,-	190.939.727,-	79.925.358,-	110.000.000,-	-	1.014.369,-	122.590.000,-
TOTAL DEUTE PUBLIC	4.000.000.000,-	190.939.728,-	4.190.939.728,-	2.789.667.627,-	239.228.444,-	2.360.872.839,-	-	189.566.344,-	420.041.761,-
<u>PRÉSTECES</u> (1)									
A curt termini (Tres.)	-	-	-	834.737.156,-	-	741.794.059,-	92.943.097,-	-	168.856.280,-
A llarg termini (Pta.)	-	3.603.272.079,-	-	1.859.576.749,-	283.315.927,-	1.487.709.548,-	88.551.274,-	-	158.816.183,-
A llarg termini (div.)	-	-	-	908.958.174,-	-	904.047.832,-	4.910.342,-	-	247.791.628,-
TOTAL PRÉSTECES	-	3.603.272.079,-	3.603.272.079,-	3.603.272.079,-	283.315.927,-	3.133.551.439,-	186.404.713,-	-	575.464.091,-
TOTALS GENERALS	4.000.000.000,-	3.794.211.807,-	7.794.211.807,-	6.392.939.706,-	522.544.371,-	5.494.424.278,-	186.404.713,-	189.566.344,-	995.505.852,-
(1) El detall d'aquests conceptes està en els quadres (b,c,i d)									

b) Quadre d'interessos de préstecs a curt termini.

ENTITAT BANCARIA	Total reconegut	Interessos Reconeguts	Altres despeses	Interessos contrets pagats 1985
Bank of Amèrica	374.370.865,-	348.432.948,-	25.937.917,-	113.662.645,-
Caixa Pensions	203.043.750,-	193.375.000,-	9.668.750,-	-
Banc Central	213.721.667,-	199.986.111,-	13.735.556,-	-
Hispano	-	-	-	7.879.804,-
Chemical	-	-	-	6.140.857,-
Dresner	-	-	-	3.074.326,-
A B N	-	-	-	30.769.922,-
Cadesbank	-	-	-	7.328.726,-
Comissions i despeses obertura dels cinc úl- tims bancs relacionats i altres no disposats.	43.600.874,-	-	43.600.874,-	-
	834.737.156,-	741.794.059,-	92.943.097,-	168.856.280,-

c) Quadre d'interessos de préstecs a llarg termini

ENTITAT BANCARIA	Total Reconeputs	Interessos '83	Interessos '84	Altres despeses	Interessos contrets 1984 i pagats 1985
C A M P B	841.328.030,-	138.156.971,-	663.107.819,-	40.063.240,-	138.562.524,-
CRED.CIAL.FRANCE	171.779.869,-	-,-	163.599.875,-	8.179.994,-	-,-
C A M P B	846.468.850,-	145.158.956,-	661.001.854,-	40.308.040,-	20.253.659,-
T O T A L S	1.859.576.749,-	283.315.927,-	1.487.709.548,-	88.551.274,-	158.816.183,-

d) Quadre d'interessos de préstecs amb divises.

C O N C E P T E	PAGAT	INTERESSOS	ALTRES DESPESES	INTERESSOS CONTRETS 1984 I PAGATS 1985
C.P.V.A. 45 milions \$ USA	393.090.558,-	389.713.045,-	3.377.513,-	
"	515.363.457,-	514.334.787,-	1.028.670,-	
The SanwaBank 65 milions ECUS	504.159,-	-	504.159,-	247.791.628,-
	908.958.174,-	904.047.832,-	4.910.342,-	247.791.628,-

e) Comentaris als quadres anteriors.

Els quadres adjunts, reflecteixen la situació i el desenvolupament del pagament d'interessos corresponents al pressupost analitzat, i recullen no tan sols, els interessos del Deute total, representat per títols valors, sinó també, els interessos d'altres classes de crèdits i dipòsits rebuts.

Els imports reconeguts dels interessos, es desglossen en les següents grans partides:

- Interessos per Deute Públic	2.789.667.627,-
- Interessos de préstecs	3.603.272.079,-
TOTAL.....	6.392.939.706,-
=====	

f) Observacions.

1) L'última columna dels quadres anteriors correspon als interessos meritats en el període de temps comprès entre l'últim venciment d'interessos i el 31/12/84 en no coincidir els esmentats venciments amb períodes naturals (trimestres, semestres, etc). Aquests interessos es reconeixen i paguen l'any i tenen un import de 995.505.852,- pta. Així mateix els interessos reconeguts i pagats l'any 1984 i que haurien d'haver estat reconeguts l'any 1983 pugen 522.544.371,- pta.

2) Hi ha 5.265.365,- pta. d'interessos pagats en el moment de la cancel.lació d'un préstec de la Caixa de Pensions, que s'han aplicat erròniament al capítol 9. com a variació de passius financers, juntament amb la devolució del principal.

També, amb càrrec a aquest capítol 9. s'han aplicat els interessos d'un crèdit hipotecari sobre la residència de Lés (175.235,- pta) del qual n'és creditor el Banc Hipotecari d'Espanya. Aquestes aplicacions no alteren la liquidació pressupostària.

3) El dia 9 de novembre de 1983, es va fer una emissió de Deute Públic de 7.627.210.000,- pta. de les quals, tan sols es van cobrar en la data indicada 270 milions, la resta va ser pagat pels subscriptors el 20 de gener de 1984. En el primer venciment d'interessos (9 de maig de 1984) es van pagar els interessos de tot el semestre, la diferèn-

cia representa un import de pta. 188.551.975,-

En un cas similar es troben els interessos pagats en l'emissió de Cooperatives de Crèdit, si bé amb una xifra molt més modesta, 1.014.369,- de pta.

Aquests pagaments , cal considerar-los com una prima de subscripció , ja que com a conseqüència del seu interès, un 13% brut, va ser necessari aquest incentiu, per a possibilitat la seva col.locació, i d'aquesta manera s'apropava a l'interés de mercat, que en aquells moments era superior al 13%. El fet que sigui la Direcció General de Política Financera de l'Administració Central, qui fixa el tipus d'interés de les emissions, no va permetre augmentar l'esmentat tipus en cap altra forma.

5) En el pressupost no es fa separació entre els interessos de préstecs que corresponen a crèdits a curt termini i els que corresponen a crèdits a llarg termini, o a préstecs en divises.

La classificació establerta en el quadre adjunt, ha estat feta per la Sindicatura, essent la seva situació degudament classificada i reflectida, la següent :

	Crédits reconeguts	Meritats '84 i pagats '85

Ints.crdts. a curt termini.	834.737.156,-	168.856.280,-
Ints.crdts.a llarg termini.	1.859.576.749,-	158.816.183,-
Ints.crdts.en div.	908.958.174,-	247.791.628,-
	<u>3.603.272.079,-</u>	<u>575.464.091,-</u>
	=====	

NOTA: Aquesta divisió es fa a títol informatiu, ja que a efectes comptables el flux de caixa és correcte.

g) Recomanacions específiques.

S'haurien de separar els interessos de l'endeutament pels diferents tipus, classe de moneda i data d'emissió.

1.2.0.3. Transferències corrents (Capítol IV)

- a) Contingut de l'apartat.
- b) Quadre general.
- c) Anàlisi del contingut del quadre general.

a) Contingut

En aquest apartat s'estudien les obligacions reconegudes per part de la Generalitat, sense contrapartida directa dels perceptors, els quals destinen aquests fons a l'adquisició de béns corrents i serveis.

b) Quadre general de transferències corrents.

(en milers de pta.)

SECCIO	Crèdits def.	DISTRIBUCIÓ PER PERCEPTORS DE LES OBLIGACIONS RECONEGUES									
		Generalitat	Org. Autom. Administrat	Ent.Territor.	Ent.Gestores	Org.Autonoms Cial.Ind.Fin.	Empreses i altres	Institucions	Famílies	Altres Ens Públics	TOTAL Crèdits reconeg
PARLAMENT	250.000							250.000			250.000
PRESIDENCIA	6.142.598		324.867	111.378		0	76.500	967.724	74.399	4.576.377	6.131.245
GOVERNACIÓ	178.323		126.450	48.410			544		1.500		176.904
EC.I FINANCES	47.878.824			47.869.473		8.000		1.350			47.878.823
ENSENYAMENT	27.835.515		295.451	211.706				25.858.790	1.140.297		27.506.244
CULTURA	2.003.419		502.608	255.837			778.634	449.049	10.075		1.996.203
SANITAT	168.398.672		22.000		166.841.909			1.000			166.864.909
POL.TER.I O.P	2.737.351		2.000	15.689		122.323	2.524.286	5.200	28.424		2.697.922
AG.RAM.PESCA	167.411		74.139					55.079	23.773		152.991
TREBALL	1.422.914						50.000	266.822	172.450		489.272
JUSTICIA	365.492	12.597						179.532	144.152		336.281
INDUSTRIA	391.136			176			231.285	142.705			374.166
COMERÇ, CONSUM I TURISME	178.785			36.023			0	127.347	12.590		175.960
	257.950.440	12.597	1.347.515	48.548.692	166.841.909	130.323	3.661.249	28.304.598	1.607.660	4.576.377	255.030.920

Nota: el concepte "Parlament" s'inclou a efectes d'estadística comptable.

c) Contingut del Quadre General

A continuació s'exposen els resultats de l'anàlisi efectuada.

1 - Transferències a la Generalitat (Art. 41)

Recull, exclusivament, transferències fetes a l'Audiència Territorial de Barcelona per millores de l'Administració de Justícia.

2 - Transferències reconegudes a Organismes Autònoms Administratius (art. 42)

Són les següents:

INST. CATALA DE SERVEIS A LA JOVENTUT	272.913.074
ESCOLA D'ADMINISTRACIO PUBLICA	126.450.000
ORG. ESPECTACLES I FESTES	502.607.523
INSTITUT D'ESTUDIS DE LA SALUT	22.000.000
JUNTA DE RESIDUS	2.000.000
INST. CATALA DE LA VINYA I EL VI	56.139.504
INST. CATALA DE LA CARN	18.000.000
AJUDES A INST.I PROGRAMES RECERCA	51.953.779
SUBVENCIONS UNIVERSITATS	<u>295.451.200</u>
	<u>1.347.515.080</u>

Aquestes xifres, excepte les dues darreres, seran comentades en l'apartat 3, Entitats Autònomes Administratives, del present informe

3. ENTITATS TERRITORIALS (ART. 43)

QUADRE DE DESPESES DE TRANSFERÈNCIES CORRENTS

SECCIO	SERVEI	432.01	433.01	431.01	431.02	431.03	431.05	431.00	431.01	431.31	431.50	432.51	434.01	435.02	431.51	TOTALS
PRESIDENCIA	02															
-Secretaria General i Consell	01	10.625.332	27.000.000													37.625.332
-Direcció General d'Esport.	03			8.999.655	2.884.529	2.738.249	11.344.477	12.603.509	28.681.757							67.252.176
- C.I.R.I.T.	11			6.500.000												6.500.000
GOVERNACIO	04															
-Direcció General d'Adminis-	03									48.410.305						48.410.305
-tració Local.																
ECONOMIA I FINANCES	05															
-Direcció General de Pressupos-	03									45.742.267.931	2.127.205.392					47.869.473.323
-tos i Tresor.																
ENSENYAMENT	06															
-Direcció General d'Ensenyament	05												8.003.100	7.986.190		15.989.290
Universitari.																
-Direcció General d'Ensenyament	06		100.000.000												62.124.000	162.124.000
Professionals i Artístics.												33.592.894				33.592.894
-Direcció General de Batxillerat.	04															
CULTURA	07															
-Direcció General de Difusió	03			17.999.000												17.999.000
Cultural.																
-Direcció General de Política	04	1.753.800		60.558.214	158.551.556											220.863.570
Lingüística.																
-Direcció General del Patrimoni	05	700.000		3.100.000												3.800.000
Artístic.																
-Direcció General de Música,	06	550.000		12.000.000												12.550.000
Teatre i Cinematografia.																
-Direcció General del Patrimoni	07			625.000												625.000
Escrit i Documental.																
POLITICA TERRITORIAL I																
OBRES PÚBLIQUES	09															
-Direcció General de Carreteres.	05			11.000.000												11.000.000
-Direcció General d'Obres Mi-	07			4.688.890												4.688.890
crohidràuliques.																
INDUSTRIA I ENERGIA	13															
-Direcció General de Política	03				176.000											176.000
Energètica.																
COMERC, CONSUM I TURISME	14															
-Direcció General de Comerç	03										27.078.060					27.078.060
Interior i Consum.																
-Direcció General de Turisme	04			3.944.504				5.000.000								8.944.504
TOTALS		13.629.132	127.000.000	129.415.263	161.612.085	2.738.249	11.344.477	17.603.509	28.681.757	45.790.678.236	2.154.283.452	33.592.894	8.003.100	7.986.190	62.124.000	48.548.692.344

NOTA : Les columnes no tenen significat conceptual, atesa la indefinició de contingut de conceptes, que es deriva de les "Normes sobre estructura y elaboración de los Presupuestos Generales del Estado". El columnat s'utilitza tan sols a efectes de quadre.

A) Explicacions del contingut del quadre núm. 3
(Article 43)

Del total de 255.030.920.000 pta. (Cap. IV), reconegut durant l'any 1984 com a Transferències Corrents, en corresponen 48.548.692.000 pta. (19%) a les Corporacions Locals (art. 43) amb el detall que es resumeix en el quadre adjunt.

Les partides més importants són:

	<u>Milers de pta.</u>
B) 431.31 Fons Nacional de Cooperació Municipal	45.742.268
C) 431.01 Campanya de Normalització Lingüística	60.558
C) 431.02 Conveni sobre Cursos de Català	158.552
D) 431.50 Participació ingressos estatals (Diputacions)	2.127.205
E) 433.01 Concert singular 20.XII.83 pels Ajuntaments de Mataró i Granollers (art. 96, Llei 14/70, de 4.8.70)	100.000
	48.188.583
Resta (27 conceptes diferents)	360.109
	<u>48.548.692</u>

B) Fons Nacional de Cooperació Municipal

El procediment administratiu que s'aplica per la Generalitat és el de repartir trimestralment i immediatament després de la seva recepció, les quantitats que es reben de l'Estat, a cada una de les Corporacions Locals.

Les xifres esmentades vénen prefixades d'acord amb els mòduls i quantitats que cada any s'estableixen en els Pressupostos de l'Estat, i que fonamentalment, van en funció del nombre d'habitants i de l'esforç fiscal fet per cada municipi. Per a ésser més precisos, el que realment fa l'Estat és enviar

uns acomptes quatre vegades l'any, a més d'una cinquena liquidació amb càrrec als Pressupostos de l'any següent. Així pel que fa a l'any 1984 les quantitats rebudes pels Ajuntaments, via Generalitat, corresponen a :

Milers de pta.

Liquidació any 1983	6.692.030
Acomptes any 1984	<u>39.050.238</u>

Total	45.742.268
=====	

La liquidació del fons corresponent a l'any 1984, de 8.689.725.000 milers de pta es fa efectiva en el decurs de 1985.

Els Ajuntaments que han rebut un major import, per l'esmentat Fons Nacional de Cooperació Municipal, han estat els següents:

AJUNTAMENTS	A compte any 1984	Liquidació Addi- cional i Defini- tiva - Any 1983	TOTAL
Badalona	1.361.654.501	54.431.027	1.416.085.528
Barcelona	18.939.176.830	2.578.544.256	21.517.721.086
Cornellà de LL.	446.841.837	349.707	447.191.544
L'Hospitalet LL	1.748.580.557	170.010.801	1.918.591.358
Mataró	473.414.293	73.169.096	546.583.389
Sabadell	1.102.947.257	101.576.010	1.204.523.267
Sta.Coloma Gram	833.259.310	16.299.084	849.558.394
Terrassa	922.153.816	100.677.814	1.022.831.630
Girona	422.738.740	122.028.157	544.766.897
Lleida	632.969.642	145.775.214	778.744.856
Tarragona	646.587.369	116.478.008	763.065.377
	27.530.324.152	3.479.339.174	31.009.663.326
Resta	11.519.913.611	3.212.690.994	14.732.604.605
TOTALS.....	39.050.237.763	6.692.030.168	45.742.267.931

C) Campanya de Normalització Lingüística i Conveni sobre Cursos de Català

Ambdós conceptes són un producte resultant de la Llei de Normalització Lingüística de Catalunya, de 18 d'abril de 1983, a través de la qual, si els Ajuntaments ho sol·liciten, la Generalitat facilita els fons necessaris per tal de dotar els Ajuntaments dels mitjans financers que calen per resoldre els seus problemes d'assessorament en matèria de llengua.

De les fiscalitzacions realitzades, només cal destacar que fóra convenient que els justificants de pagament duguessin la referència al conveni signat entre l'Ajuntament i la Generalitat, a efectes d'identificació.

D) Participació dels Ens Locals en els Ingressos Estatals (Diputacions)

Dels 2.127.205 milers de pta. que es reconeixen l'any 1984 com a participació de les Diputacions en els ingressos de l'Estat, resulta que 314.430.000 pta., corresponen a la liquidació de l'any 1983, mentre que 1.812.774.000 pta. corresponen a lliuraments a compte de l'exercici de l'any 1984, atenent el que es disposa en les respectives Lleis de Pressupostos que regulen aquests tipus d'ingressos. La distribució de les quantitats esmentades, és la següent :

DIPUTACIONS	EXERCICI PRESSUPOSTARI ANY 1984 (en milers de pta.)		
	LIQUIDACIO ANY 1983	A COMPTES ANY 1984	T O T A L
BARCELONA	243.837	1.407.026	1.650.863
GIRONA	24.927	142.127	167.054
LLEIDA	18.606	107.481	126.087
TARRAGONA	27.060	156.141	183.201
TOTAL LIQUIDACIONS	314.430	1.812.775	2.127.205

L'Estat fa lliuraments trimestrals a la Generalitat, la qual transfereix els imports rebuts a les Diputacions. L'Estat complementa la liquidació de l'exercici anterior per la diferència entre la liquidació definitiva i les trameses a compte dins del primer semestre de l'any següent a l'aprovació de la Llei de Pressupostos. En aquesta ocasió, l'exercici de l'any 1983 queda liquidat l'any 1984.

A efectes d'una millor identificació comptable i pressupostària, suggerim que dins la partida "Ens Locals", es creï una subpartida amb el nom de "Diputacions", a fi de no confondre-la amb la de Fons de Cooperació Municipal.

E) Direcció General d'Ensenyaments Professionals i Artístics

Concert singular 20.12.83 amb els ajuntaments de Mataró i Granollers.

Es tracta d'un concert sobre escoles de Formació Professional acollides a l'article 96 de la "Ley General de Educación 14/70, de 4 de agosto".

L'import corresponent a 1984 fou repartit així :

I.P. Miguel Biada - Mataró	41.935.000
E. Municipal Treball - Granollers	58.065.000
	100.000.000

Tota la comptabilització s'ha trobat conforme.

4 - Transferències a la Seguretat Social (Article 44)

Corresponen a les Entitats Gestores de la Seguretat Social; l'import es desglossa de la forma següent :

Destinats a: Procedents Tressoreria de:	ICS	ICASS	T O T A L
GENERALITAT	731.060.888	9.089.889.307	9.820.950.195
SEGURETAT SOCIAL	153.947.251.672	3.073.707.177	157.020.958.849
TOTAL	154.678.312.560	12.163.596.484	166.841.909.044

Els comentaris sobre aquestes transferències figuren en l'apartat núm. 2 del present Informe : ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL.

5 - Transferències a Organismes Autònoms, Comercials, Industrials i Financer (Article 45)

Les transferències realitzades en favor d'aquests Organismes, tenen el detall següent :

A l'Institut Català de Crèdit Agrari	8.000.000
A l'Institut Cartogràfic	112.773.000
A la Comissió de Ports	<u>9.550.000</u>
	<u>130.323.000</u>

Igualment, aquestes transferències seran comentades en l'apartat número 4 del present Informe : ENTITATS AUTONOMES DE CARACTER COMERCIAL, INDUSTRIAL O ANALEG.

6 - Transferències a Empreses Comercials, Industrials i Financeres (Article 46)

Tot seguit, detallem els imports més significatius reconeguts en aquest article :

	<u>Milers de pta.</u>	
<u>-Presidència</u>		76.500
-Centre Inf.Generalitat	70.000	
-CIRIT-Convenis i Plans Concertats o de Recerca	<u>6.500</u>	
- <u>Governació</u> :partida 461.01	<u>544</u>	544
 <u>-Cultura</u>		778.634
-Campanyes de Teatre	82.704	
-Subvencions de l'Estat a la premsa diària de Catalunya	448.627	
-Fires i exposicions	44.305	
-Ajudes a la premsa diària, periòdica i comarcal	<u>160.911</u>	
	736.547	
Rest a	<u>42.087</u>	
 <u>-Pol.Territ.i O.P.</u>		2.524.286
-FFCC Generalitat	2.389.000	
-FFCC Muntanya de Grans Pendants	25.000	
-TABASA	19.623	
-Línies de transport per carretera	51.200	
-Subvenció vols transport aeri	<u>13.620</u>	
	2.498.443	
	<u>25.843</u>	
 <u>- Treball</u>		50.000
-Subvencions per a la creació de llocs de treball	<u>50.000</u>	

.../...

.../...

-Indústria 231.285

-19 subvencions a artesans	8.742
-38 subvencions a Innovació	
Tec. Energia	24.783
-99 subvencions a Millores	
tecnològiques	83.976
-261 subvencions a Foment	
Productivitat	108.784
-Escola de Disseny Tèxtil	<u>5.000</u>

Totals..... 3.661.249
=====

Les empreses públiques es comenten en l'apartat núm. 5 d'aquest informe.

La subvenció feta per l'Estat a la premsa diària ha estat pels conceptes següents:

Subvenció pel consum de paper premsa	219.096
Subvenció a empreses periodístiques	<u>229.531</u>
	<u>448.627</u>

El repartiment es fa d'acord amb uns mòduls prefixats segons tiratge (entre tota la premsa diària i periòdica que es publica a Catalunya).

De les campanyes de teatre destaca la del "Teatre Lliure", per 20.000 milers de pta. i 8.750 milers de pta. la de "Els Joglars".

De l'apartat de Fires i Exposicions destaca el Saló "Liber 84", per 7.000 milers de pta. i la "Setmana del Llibre Català", per 6.500 milers de pta.

Les ajudes a la premsa diària, periòdica i comarcal, s'han fet amb la distribució següent:

	<u>Milers de pta.</u>
Publicacions de periodicitat mínima diària o setmanal	76.158
Publicacions d'informació general en català de periodicitat superior a la setmanal	70.997
Publicacions de caràcter local es- crits total o parcialment en català i publicacions infantils i juvenils escrites en català	<u>13.756</u>
TOTAL.....	160.911
=====	

7. Transferències a Institucions (art. 47)

Detall dels imports reconeguts més significatius en aquest article:

	<u>Milers de pta.</u>
<u>PARLAMENT</u>	
Despeses pressupostades	250.000
<u>PRESIDENCIA</u>	
Patronat Català Pro-Europa	15.971
Assemblea Catalana Creu Roja	60.000
Consorti Inf. i Doc. Catalunya	97.854
Federació Clubs d'Esport i Esport Escolar	506.591
Comissió Jocs Olímpics	49.410
Activitats juvenils	135.086
<u>ENSENYAMENT</u>	
Centres privats	20.952.458
Formació Professional	4.805.076
Escoles d'Estiu	51.184
<u>CULTURA</u>	
Teatre del Liceu	100.000
Consortis, Fundacions i Ent. Culturals	50.181
Activitats cinematogràfiques	23.229
<u>AGRICULTURA</u>	
Sindicats Pagesos i Promotors Agraris	22.086
<u>TREBALL</u>	
Centrals Sindicals	10.000
Escoles bressols laborals	236.822
<u>JUSTICIA</u>	
Institucions col.laboradores dels Centres de Protecció de Menors	70.932
<u>INDUSTRIA</u>	
Projectes Innov.i Invest.Tecnològica	131.185
<u>COMERÇ</u>	
Promoció, exposicions, certàmens i salons	102.613
RESTA	633.920
<u>TOTAL</u>	<u>28.304.598</u>

El detall de les subvencions a federacions i clubs d'esports ha estat el següent :

	<u>Milers de pta.</u>
Federacions i clubs esportius	236.761
Centres perfeccionament	45.118
Escoles promoció de l'esport	56.660
Esport escolar	168.052
TOTAL	<u>506.591</u>

Les subvencions a Centres Privats d'Ensenyament s'han repartit així :

	<u>Milers de pta.</u>
Pre-escolar	140.515
EGB	18.975.762
Educació especial	1.170.000
Batxillerat i COU	<u>666.181</u>
TOTAL	<u>20.952.458</u>

Les subvencions a Centres Privats de Formació Professional s'han repartit entre 321 centres de 1r. grau i 126 de 2n. grau :

	<u>Milers de pta.</u>
Formació professional 1r. grau	3.318.149
Formació professional 2n. grau	1.486.927
	<u>4.805.076</u>

De la subvenció al Teatre del Liceu de 100 milions s'han pagat 66.162.500 pta. en l'exercici 84 i la resta, de 33.837.500 pta., a principi de l'any 1985.

Cal destacar entre les subvencions fetes a Consorcis i Fundacions, la del Consorci del Palau de la Música, per 15.586.125 pta.

L'import aplicat a subvencionar escoles bressols laborals s'ha repartit entre 83 entitats diferents.

Dels 131.185 milers de pta. del Departament d'Indústria, en destaquem :

10 milions per l'Institut de la Tecnologia de la Construcció.

8 milions per l'Institut de Química Biorgànica.

7,2 milions per al Laboratori d'Assaig de la Diputació de Barcelona.

6 milions per l'Institut de Tecnologia Química Tèxtil C.S.I.C.

6,5 milions per l'Associació d'Investigació, Gestió i Servei de la Indústria Tèxtil Llanera.

La resta correspon als imports pagats a 53 institucions més.

Dels 102.613 milers de pta. que corresponen a les subvencions del Departament de Comerç i Turisme d'aquest article, en destaquem :

	<u>Milers de pta.</u>
Fira de Barcelona :	
Promoció moda tèxtil	24.196
Fira de Barcelona :	
Salons Generals - Expoquímica	8.000
Fira de Barcelona : Rodatur	5.000
Institut Espanyol de la Moda	6.000

La resta correspon als imports pagats de 78 altres subvencions.

8) Transferències a famílies (Article 48)

El detall dels imports reconeguts en aquest article, més significatius, és :

Milers de pta.

Presidència

CIRIT :

Beques i bosses d'investigació i d'estudi

49.748

Resta

24.651

74.399

Ensenyament

Ajuts transports i menjadors escolars

1.089.190

Resta

51.107

1.140.297

Treball

Aturats sense subsidi

172.450

Justícia

Procedents de la lluita contra l'atur:

Contractació del personal per la Magistratura de treball de Catalunya.

40.000

Mitjans personals per les oficines judicials.

85.000

Resta

19.152

144.152

Altres

76.362

TOTAL..... 1.607.660

De l'import de 1.089.692 milers de pta., del Departament d'Ensenyament, art. 48 Ajuts a transports i menjadors escolars, s'ha fet la següent aplicació :

	<u>Milers pta.</u>
<u>Ensenyament Primari</u>	
Transports col.lectius	712.729
Menjadors i escoles llar	376.461
	<u>1.089.190</u>

Cal destacar que els contractes de transport escolar superiors als 5 milions de pta. anuals, s'han fet amb 15 empreses diferents per un total efectiu anual de l'ordre dels 369 milions de pta.

9) Transferències a altres Ens Públics (art. 49)

L'import d'aquest article 4.576.376.804 pta. són transferències reconegudes exclusivament a favor de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, que es comenten en l'apartat 5 d'aquest Informe. Se n'han fet efectives 2.008.000.000 pta. el 1984 i queden reconegudes pendents de pagament pta. 2.568.376.804.

10) Observacions

- . Respecte a la convocatòria i procediment de les subvencions genèriques hem de dir que només el Departament de Cultura, pel que fa al període analitzat, mereix algun comentari al respecte. La seva Comissió de Subvencions ha actuat durant el 1984 sota el que deia la Disposició Addicional sisena de la Llei 20/1983, de 2 d'agost, del Pressupost de 1983, prorrogat durant el 1984, interpretant que la convocatòria pública de subvencions genèriques, no sempre és necessària.

Aquesta interpretació, encara que sigui possible, no concorda amb el contingut del Decret 458/1981 de la pròpia Generalitat, on s'hi estableixen els principis de publicitat, igualtat i objectivitat, i el procediment a seguir.

Hem constatat que la Disposició corresponent a la Llei del Pressupost de 1985, ja no fa possible aquella interpretació. Tampoc no la feia possible la del 1984, però el fet d'haver-la publicada el 28 de desembre fa que aquell Departament no l'hagi pogut aplicar durant tot l'exercici.

- . Pel que fa a la sol.licitud :

No hem observat cap anomalia digna d'ésser esmentada.

- . Respecte a l'import :

En el Departament de Cultura i en les Direccions Generals de l'Esport i de la Joventut hi ha força subvencions inferiors a 50.000 pta., i fins i tot dins d'aquest import n'hi ha també molts d'inferiors a les 10.000 pta. (18% de les de la Direcció General de la Joventut).

. Sobre la fiscalització interna :

La fiscalització i ordenament del pagament de la subvenció per part de la Intervenció, inclou i pressuposa l'existència de crèdit disponible, ja que sinó el programa informàtic refusaria el pagament.

Malgrat això, convindria que la fiscalització interna s'estengués, també, a les fases pressupostàries anteriors a la de pagament.

. Respecte als pagaments :

No hem observat cap anomalia, digna de ser esmentada.

Pel que fa a les justificacions que s'han de demanar als beneficiaris de les subvencions, hem constatat que se segueixen diferents procediments, que compleixen amb els requisits de justificació i que varien segons quina sigui la naturalesa de la subvenció.

Convé recomanar, només, que cal ésser exigent amb la signatura de les justificacions, sobretot quan procedeixen de Corporacions, ja que no n'hi ha prou que vinguin únicament segellades, com és el cas d'algunes justificacions que són en poder dels Departaments de Cultura (per exemple, justificacions a Ajuntaments per a finançar classes de català que apareixen segellades però no signades) i de Treball. Cal ésser exigent, també, amb la compulsa de les fotocòpies quan, per les raons que siguin, l'original de la factura no ha pogut ésser tramès pels beneficiaris.

. Departament d'Ensenyament

Cal esmentar el fet que bona part de les subvencions de Batxillerat i d'Ensenyament Primari són traspasades pel Govern Central i, per tant, ja estan concedides d'una forma permanent i es tracta d'unes transferències de diners procedents de Madrid, amb una finalitat ja establerta.

En conseqüència, el Departament d'Ensenyament es limita a distribuir els diners entre les escoles ja fixades per una Ordre Ministerial, d'acord amb els mòduls establerts.

Malgrat això, convé repetir aquí allò que deiem en l'apartat anterior sobre la fiscalització interna, en el sentit d'extendre-la també a les fases pressupostàries anteriors a les del pagament.

El fet que en un sol ADOP trimestral s'agreguin els pagaments de les subvencions de totes les escoles, fa que el control, escola per escola, es compliqui. Recomanem que la relació que l'acompanya sigui confeccionada atenent a algún sistema homogeni de classificació (alfabètica, numèrica...) que permeti, també, l'agregació de tots els trimestres, escola per escola, i fer-ne el còmput anual.

En relació a les subvencions a l'Ensenyament Primari, ja s'ha esmentat que procedeixen dels traspassos. Cal fer constar que els expedients no han estat físicament traslladats a Catalunya i, en aquest sentit, fóra desitjable que també ho haguessin estat, amb la qual cosa hom podria disposar d'una major informació tota vegada que no es té referència sobre les sol·licituds presentades en el seu dia. Es d'aplicació la mateixa observació sobre el pagament de les subvencions, feta en el paràgraf anterior.

Les justificacions d'haver rebut les subvencions s'assimilen al document anomenat "Acta de la comissió de verificació". Aquesta comissió està formada per l'inspector, el propietari i el director de l'escola i uns representats dels mestres i de l'associació de pares.

Del total d'actes verificades, en algunes hi manca la signatura de l'inspector, ja que, segons se'ns manifesta, hi ha pocs inspectors pel nombre d'escoles existents.

1.2.1. Execució del pressupost de despeses.
(Operacions de Capital).

1.2.1.0. Inversions Reals. (Contractes)
(Capítol VI)

1.2.1.1. Transferències de Capital.
(Capítol VI).

1.2.1.0. Inversions Reals.

- a) Contingut del capítol.
 - b) Quadre general.
 - c) Contingut del quadre general i observacions sobre aquest.
 - d) Recomanacions.
-

a) Contingut del capítol

Recull l'adquisició de béns de capital o millores realitzades en els mateixos, que no siguin de simple manteniment.

b) Quadre general.

INVERSIONS REALS

CAPITOL VI. (Inclou FONS DE COMPENSACIO INTERTERRITORIAL)

S E C C I O	CREDIT DEFINITIU	OBLIGACIONS RECONEGUDES	% EXECUCIO
PARLAMENT	239.743	239.743	100
PRESIDENCIA	765.781	459.790	60
GOVERNACIO	664.081	609.296	92
ECONOMIA I FINANCES	226.905	164.086	72
ENSENYAMENT	4.620.751	3.955.455	86
CULTURA	960.267	916.160	95
SANITAT I SEG.SOCIAL	791.141	568.255	72
POLITICA TERRITORIAL	14.094.093	13.953.816	99
AGRIC. RAMAD. I PESCA	2.382.120	2.019.912	85
TREBALL	40.000	275	1
JUSTICIA	675.058	395.375	59
INDUSTRIA I ENERGIA	243.663	186.171	76
COMERÇ, CONSUM I T.	212.524	186.758	88
CONSELL CONSULTIU	4.000	4.000	100
ler. PLA D'OBRES	100.708	50.820	50
T O T A L.....	26.020.835	23.709.912	91

L'import corresponent a PARLAMENT's'inclou només a efectes d'estadística comptable

c) Contingut i observacions sobre el quadre general

El quadre general que precedeix comprèn, únicament, tres columnes (crèdit definitiu, obligacions reconegudes i grau d'execució). No s'ha cregut convenient fer la distribució per articles ja que tenen diferent contingut, segons el Departament què es tracti.

En les "Normas sobre estructura y elaboración de los Presupuestos Generales del Estado", es defineix clarament el contingut fins el grau de subconcepte, així les dues primeres xifres, per exemple 61, corresponen a un determinat programa, i el número pot ser comú pels diferents programes dels diferents Departaments, la tercera xifra, per exemple 612, correspon a un projecte concret dins del programa, i la quarta xifra, per exemple 612.03, correspon a un fet econòmic concret, com és :

1. Compra de terrenys.
2. Edificis.
3. Altres construccions i obres.
4. Maquinària, vehicles i equipaments.
5. Mobiliari i equips d'oficines.
6. Estudis i tecnologia.
7. Altres.

S'ha observat que el pressupost segueix aquesta normativa, si bé en arribar al grau de subconcepte, no se segueix un criteri homogeni per a totes les Seccions, per exemple, el subconcepte 611.01. de la Direcció General de Prevenció i Extinció d'Incendis, del Departament de Governació, correspon al projecte d'adquisició de vehicles d'extinció d'incendis i de salvaments, mentre que el mateix subconcepte 611.01. de la Direcció General de Promoció i Desenvolupament, del Departament d'Agricultura, correspon al projecte de construcció d'una escola forestal.

Per tant, el quart i el cinquè dígit han de ser homogenis per a tots els Departaments, si bé l'error de codificació ve donat en el mateix Pressupost.

L'anàlisi dels contractes corresponents, figura en l'apartat número 6 del present Informe.

d) Recomanacions

Seria convenient que l'últim dígit fos coherent en el seu contingut per cada Secció i Servei, i coherent també amb les normes esmentades, la qual cosa facilitaria molt la tasca d'inventari de Patrimoni i d'establiment de les magnituds dels diferents conceptes d'inversió.

1.2.1.1. Transferències de Capital. (Capítol VII)

- a) Contingut del capítol.
 - b) Quadre general.
 - c) Contingut del quadre general i observacions.
-

a) Contingut del capitol

En aquest capitol s'estudien les obligacions reconegudes, sense contrapartida directa per part dels perceptors, que es destinen a finançar operacions de capital.

b) Quadre General.

TRANSFERENCIES DE CAPITAL

S E C C I O	OBLIGACIONS RECONEGUDES								
	CREDITS DEFINITIUS	OO.AA ADM. ART. 72	ENS.TERR. ART. 73	SEG.SOCIAL ART. 74	OO.AA CIF. ART. 75	EMPRESSES ART. 76	INSTITUCIONS ART. 77	FAMILIES ART. 78	TOTAL RECONEGUT
02 PRESIDENCIA	1.434.751	80.078	179.460			80.000	47.340		386.878
04 GOVERNACIO	2.882.522		1.291.338						1.291.338
05 ECONOMIA I FINANCES	1.281.908					817.024			817.024
06 ENSENYAMENT	243.940					130.994	9.292		140.286
07 CULTURA	192.708		14.308				178.239		192.547
08 SANITAT I SEG.SOCIAL	6.707.331	900	60.000	5.375.192			325.000		5.761.092
09 POLITICA TERR.I O.P.	7.671.562	16.000	657.963		4.950.785	1.782.571	47.000	99.000	7.553.319
10 AGRICULTURA, RAMAD.I P.	1.065.168		64.801			634.607	9.825	38.023	747.256
11 TREBALL	2.767.177		2.739.986						2.739.986
12 JUSTICIA	18.000		2.720				8.500		11.220
13 INDUSTRIA I ENERGIA	212.002				196.574	6.509			203.083
14 COMERÇ, CONSUM I TURIS.	796.049		162.856			226.708	320.329		709.893
TOTAL.....	25.273.118	96.978	5.173.432	5.375.192	5.147.359	3.678.413	945.525	137.023	20.553.922

(en milers de pta.)

c) Contingut del quadre general i observacions

1. Transferències a Organismes Autònoms Administratius (Article 72)

El seu detall és el següent :

Institut Català Serveis Joventut	80.078.123
Institut Estudis de la Salut	900.000
Junta de Residus	<u>16.000.000</u>
	<u>96.978.123</u>

2. Transferències de capital Ens Territorials (Article 73)

Dels 20.553.921.000 pta. reconeguts durant l'any 1984 com a transferències de capital, en corresponen 5.173.431.000 pta. (el 25%), a les Corporacions Locals, amb detall que es resumeix en el quadre adjunt.

COMpte GENERAL LIQUIDAT 1984

DESPESES TRANSFERENCIES DE CAPITAL A CORPORACIONS LOCALS

CAPITOL VII

SECCIO SERVEI		GENERALITAT		APORTACIO DE L'ESTAT					Subvenc. per Temporals	Subvenc. Inundacions 1982	Subvenc. Inundacions 1982	TOTAL
	731.01	731.31	731.50	731.60	731.61	731.62	732.01	732.80	733.33	734.31	734.41	
PRESIDENCIA 02												
Dir. Gral. Joventut 02	41042.295											41.042.295
" " D'Esport 03	54806.144							83611.495				138.417.639
GOVERNACIO 04												
Dir. Gral. Administració Local 03		388469.973		315.532.881					44687.327	134483.533	408163.816	1.291.337.530
CULTURA 07												
Dir. Gral. Difusió Cultural 03	14308.000											14.308.000
SANITAT I SEGRE-TAT SOCIAL 08												
Dir. Gral. Ordenac. i Planif. Sanitària 02		60000.000										60.000.000
POLITICA TERRITORIAL I OBRES PUBLICUES 09												
Dir. General d'Urbanisme 02	18625.000											18.625.000
Dir. General Ports i Costes 06	4161.397											4.161.397
Dir. Gral. Obres Hidràuliques 07	10000.000											10.000.000
Dir. Gral. Arquitectura i Habitatge 08				625.176.717								625.176.717
AGRICULTURA, RAMADERIA I PESCA 10												
Dir. General del Medi Rural 04					3874000	43847000	17080000					64.801.000
TREBALL 11												
Dir. Gral. Ocupació 04		2739985736										2.739.985.736
JUSTICIA 12												
Dir. Gral. Protecció i Tutela Menors 02			2720000									2.720.000
COMERC 14												
Dir. Gral. Comerç Interior i Consum 03			130871661									130.871.661
Dir. General de Turisme 04	31984127											31.984.127
Total	174926963	3188455709	133591661	940.709.598	3874000	43847000	17080000	83611495	44687327	134483533	408163816	5.173.431.102

NOTA : Les columnes no tenen significat conceptual, atesa la indefinició de contingut de conceptes que es deriva de les "Normas sobre estructura y elaboración de los Presupuestos Generales del Estado". El columnat s'utilitza tan sols a efectes de quadre.

Les partides més importants són :

	(dades en milers pta.)	
a) 731.31 Pla d'Obres i Serveis (POIS)-Generalitat	388.470	
b) 731.60 Pla d'Obres i Serveis (POIS) -Estat	<u>315.533</u>	704.003
b) 733.33 Inundacions i Temporals	44.687	
b) 734.31 Inundacions i Temporals	134.484	
b) 734.41 Inundacions i Temporals	<u>408.164</u>	587.335
c) 731.60 Reparacions d'habitatges		625.177
d) 731.31 Direcció General d'Ocupació (creació llocs de Treball)		2.739.986
Rest a (15 conceptes distints)		<u>516.930</u>
	<u>TOTAL.....</u>	<u>5.173.431</u>

El detall per procedència de la Subvenció figura en el quadre adjunt.

Pla d'Obres i Serveis

Les xifres assenyalades en la pàgina anterior, són una part del conjunt que les diverses Institucions han d'aportar al Pla d'Obres i Serveis de cada any. Les Diputacions, els Ajuntaments i el Banc de Crèdit Local hi intervénen també; les dues primeres, fent les aportacions regulades, i la segona, finançant-les fins on està autoritzada.

Per tant, com que l'informe fa referència al Compte General de la Generalitat i, en concret, a les transferències fetes via Generalitat, ens referim només a aquesta part.

El lliurament d'aquests fons s'ha fet a les Diputacions, una vegada els han justificat amb una certificació d'adjudicació d'obra, les quals paguen directament al contractista contra el certificat d'obra aprovat per l'Ajuntament.

Aquest procediment fa que les quantitats pagades no siguin les pressupostades, ni per part de la pròpia Generalitat, ni per aquella prevista per l'Estat, i que hi hagi uns romanents que s'incorporen o passen a l'any següent.

En aquest sentit hem de dir :

1. Que de les aportacions de l'Estat al Pla d'Obres i Serveis de l'any 1983, s'han rebut els 315.533.000 pta. que ressenyem i que del 1984 no se n'ha rebut cap.
Vegeu quadre C2.
2. Que de les aportacions de la Generalitat al Pla d'Obres i Serveis de l'any 1983 s'han liquidat els 388.470.000 pta. que es ressenyen, durant l'any 1984, i que de les corresponents a aquest any, encara no se n'ha liquidat cap.
Vegeu quadre C2.

Inundacions i temporals

La part liquidada durant l'any 1984, per Inundacions i Temporals (any 1982), es reparteix entre les partides següents :

733.33 Temporals	44.687.000
234.31 Inundacions	134.484.000
734.41 Inundacions	<u>408.164.000</u>
	<u>587.335.000</u>

Les dues primeres són a càrrec dels fons de la Generalitat i la tercera ha estat finançada per l'Estat. La dotació de fons prové dels romanents de l'any 1983.

S'ha observat que s'han fet pagaments a Diputacions i Ajuntaments on, atesa la poca importància dels danys, s'ha admès com a justificant d'obres la liquidació que la Corporació Local corresponent presenta a la Generalitat, acompanyada de les factures que avalen el cost.

Reparació d'habitatges

L'apartat de Reparació d'habitatges (Promoció Pública de l'Habitatge) correspon a subvencions que procedeixen de l'Estat destinades a les Corporacions Locals, per a la reparació del patrimoni d'habitatges de la seva propietat.

S'han rebut, durant l'any que ens ocupa, 625.177.000 pta., que s'han destinat, íntegrament, a finançar la reparació dels següents habitatges :

<u>Població</u>	<u>Entitat</u>	<u>Pagaments justificats</u>
Barcelona	Patronat Municipal	396.677.000
Badalona	Patronat Habitatge	34.000.000
El Masnou	Ajuntament	10.182.000
Sabadell	Ajuntament	134.891.000
Sant Vicenç dels Horts	Ajuntament	24.985.000
Terrassa	VIMUTASA	<u>24.442.000</u>
	<u>TOTAL</u>	<u>625.177.000</u>

Aquestes subvencions procedeixen dels traspassos de l'IPPV.

L'import corresponent a la petició feta per l'Ajuntament de Sant Vicenç dels Horts, anava destinat a un Patronat local, de caràcter benèfic, i, per tant, amb personalitat jurídica distinta a la municipal, cosa que no es pot fer mentre que no es modifiqui la normativa actual continguda en l'Ordre de 8 de maig de 1985, de la Generalitat de Catalunya, sobre la gestió de les subvencions per reparacions extraordinàries d'habitatges de protecció oficial, promogudes per les Corporacions Locals.

Fora de tot el que hem dit, la resta de comprovacions han resultat conformes.

Creació de llocs de treball

La partida pressupostària 731.31, Transferències de Capital per a la lluita contra l'atur, del Compte General de la Generalitat de Catalunya, dotada amb : 2.739.985.736 pta., procedents d'incorporacions del pressupost de 1983 ,vegeu quadres a) i b), es distribueix entre els conceptes següents:

1. IV - PLA D'OCUPACIO
2. II - PLA D'OCUPACIO JUVENIL
3. I - PLA DE TREBALL I DE FORMACIO
4. SUBVENCIONS A ENTITATS SENSE FINALITAT DE LUCRE

L'Ordre del Departament de Treball de la Generalitat, de 21 de novembre de 1983, que regula el IV PLA D'OCUPACIO, manifesta que les dotacions pressupostàries, 1.800.000.000 pta., van dirigides a Municipis que pateixen una greu situació d'atur. Aquestes dotacions van destinades al finançament parcial de treball d'utilitat pública o d'interès social, sempre que els treballadors que es contractin estiguin en atur, i també inscrits en les oficines d'ocupació de l'INEM i no siguin perceptors de l'assegurança d'atur.

La major part de les empreses i cooperatives que han rebut subvencions amb càrrec a aquest IV Pla d'Ocupació presenten correctament la documentació exigida, però hi ha algun cas aïllat que no han presentat el Compte d'Explotació ni les fotocòpies dels contractes, com s'escauria.

Els fons del IV Pla d'Ocupació són distribuïts pel Departament de Treball entre els beneficiaris, en funció de les taxes municipals d'atur, enregistrades en les oficines de l'INEM. Els Ajuntaments realitzen les sol.licituds i presenten els projectes, en els que el 70% de la despesa ha d'estar destinada a mà d'obra, i el 30%, a l'adquisició de material.

L'Ordre del Departament de Treball de la Generalitat, del 10 de gener de 1984, dota amb cinc-cents milions de pessetes el II PLA D'OCUPACIO JUVENIL, el qual consisteix en tractar l'atur juvenil en diversos programes d'àmbit local adreçats a promoure les activitats considerades més adients per facilitar la integració social i laboral dels joves amb edat compresa entre els 18 i els 25 anys.

L'Ordre del Departament de Treball de la Generalitat, del 17 d'abril de 1984, dota amb 183.588.657 pta. per tal de finançar, totalment o parcialment, treballs d'utilitat pública o interès social, sempre que els treballadors participants, a més d'estar en l'atur, estiguin inscrits en les Oficines d'Ocupació de l'INEM, i no siguin perceptors de l'assegurança d'atur.

Cal dir, en relació a totes les transferències de capital fetes a favor de les Corporacions Locals, via Generalitat, que la Sindicatura només ha fiscalitzat la comptabilització de les obligacions reconegudes, la verificació de llurs pagaments a nivell de la mateixa Generalitat, però no a nivell de les Corporacions Locals respectives, degut a l'existència d'un recurs, d'inconstitucionalitat pendent de resoldre que bloqueja la jurisdicció fiscalitzadora de la Sindicatura de Comptes sobre els Ajuntaments.

Creació de llocs de treball

Quadre a)

Pressupost del 1984 CONCEPTE PRESSUPOSTARI	Incorporacions procedents anys anteriors	Crèdits definitius 1984	Obligacions reconegudes 1984
04.731.31	2.767.177.332	2.767.177.332	2.739.985.736
<u>DETALL DEL RECONEGUT:</u>			
IV-PLA OCUPACIO i II- PLA D'OCUPACIO JUVE- NIL	-	-	2.275.975.408
I-PLA DE TREBALL I DE FORMACIO	-	-	182.490.328
SUBVENCIONS A ENTITATS SENSE FINALITAT LUCRE	-	-	281.520.000
TOTAL.....	-	-	2.739.985.736

Quadre b)

El detall dels Ajuntaments que han rebut majors imports, es presenta tot seguit amb l'especificació dels pagaments realitzats a cadascun d'ells.

AJUNTAMENTS	PAGAMENTS REALITZATS
BADALONA	141.389.000
BARCELONA	237.894.368
PATRONAT MUNIC.HABITATGE(Barna)	15.640.000
CORNELLA DE LLOBREGAT	59.250.153
L'HOSPITALET DE LLOBREGAT	112.640.214
MATARO	53.351.000
SABADELL	217.262.000
SANTA COLOMA DE GRAMENET	110.758.943
TERRASSA	160.255.750
GIRONA	14.120.092
LLEIDA	33.991.457
TARRAGONA	41.570.598
PAGAMENTS A AJUNTAMENTS RESSENYATS	1.198.123.575
PAGAMENTS A ALTRES AJUNTAMENTS	784.031.602
PAGAMENTS TOTALS PENDENT DE PAGAR	1.982.155.177 757.830.559
TOTAL RECONEGUT	2.739.985.736

3. Transferències a les Entitats Gestores de la Seguretat Social (Article 74)

Han estat les que detallem :

Destinades a: Procedents Tresoreria de:	ICS	ICASS	TOTAL
GENERALITAT	7.860.337	1.005.510.797	1.013.371.134
SEG. SOCIAL	4.320.638.384	41.182.000	4.361.820.384
TOTAL	4.328.498.721	1.046.692.797	5.375.191.518

Els comentaris sobre aquestes transferències figuren a l'apartat núm. 2 d'aquest Informe : ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL.

4. Transferències a Organismes Autònoms, Comercials, Industrials i Financers (Article 75)

El detall de les transferències realitzades és el següent :

INSTITUT CARTOGRAFIC DE CATALUNYA	225.000.000
INSTITUT CATALA DEL SOL	4.725.785.317
PLA D'ELECTRIFICACIO RURAL	<u>196.574.000</u>
	<u>5.147.359.317</u>

En aquest article s'inclou, indegudament, per error de criteri pressupostari, com es pot veure, el Pla d'Electrificació Rural, que és totalment aliè al mateix, ja que la totalitat de la subvenció es rep del Govern Central (Article 75 del seu pressupost de despeses) i es distribueix a Catalunya (amb un 99%) entre les companyies elèctriques que han fet aquest servei. El nostre parer és que l'aplicació de la despesa s'hauria de fer a l'Article 76 (Transferències de Capital a favor d'empreses), donat que la instal·lació que es financia resta propietat de l'empresa elèctrica, encara que el beneficiari últim siguin les famílies. La resta (1%) s'ha facilitat a Corporacions Locals (Article 73).

5. Transferències a empreses (article 76)

Els imports reconeguts més significatius són:

Milers de pta.

Presidència

Centre Informàtic de la Generalitat	80.000
-------------------------------------	--------

Economia i Finances

Apèrduaments operacions de crèdit	817.024
-----------------------------------	---------

Ensenyament

Creació de places escolars	130.994
----------------------------	---------

Política Territorial i O.P.

Ferrocarrils de la Generalitat	1.665.000	
FFCC Muntanya de Grans Pendants	50.000	
Resta	<u>67.571</u>	1.782.571

Agricultura, Ramaderia i Pesca

Foment i modernització d'empreses i cooperatives agràries	219.617	
Campanyes de sanejament ramader	181.255	
Resta	<u>233.735</u>	634.607

<u>Indústria</u>		6.509
------------------	--	-------

Comerç, Consum i Turisme

Per reformes estructures comercials	177.038	
Creació noves ofertes turístiques	<u>49.670</u>	<u>226.708</u>
		<u>3.678.413</u>

Les empreses públiques es comenten en l'apartat 5 d'aquest Informe.

Els 817,024 milers de pta., que figuren d'apèrdua-ment d'operacions de crèdit avalades, es comenten en l'apartat 1.7. d'aquest Informe.

En l'Informe SCF-03 A/85 d'aquesta Sindicatura, ja s'indica que aquesta partida s'hauria de pressupostar a Variacions d'actius financers (Capítol VIII) mentre que no es decideixi de posar-los a Pèrdua definitiva.

L'import destinat a la creació de places escolars s'ha repartit de la manera següent:

	<u>Milers de pta.</u>
Ensenyament Primari	42.681
Ensenyament Batxillerat	20.600
Formació Professional	<u>67.713</u>
	<u>130.994</u>

Dins el foment i modernització d'empreses i cooperatives s'inclou la part de les amortitzacions dels crèdits subvencionats que pertiquen a la Generalitat i que li van ésser traspassats per l'IRYDA, (pta. 136.326.000).

Per a reformes d'estructures comercials s'han donat 365 subvencions amb el detall següent :

	<u>Milers de pta.</u>
4 superiors a 4.000 milers	17.060
13 entre 2.000 i 4.000 milers	35.653
22 entre 1.000 i 2.000 milers	30.986
326 inferiors a 1.000 milers	<u>93.339</u>
	<u>177.038</u>

La creació de noves ofertes turístiques es concreten
principalment per a instal·lacions d'esquí.

6. Transferències a Institucions sense finalitat de lucre (Article 77)

Els imports reconeguts més significatius són:

<u>En milers de pta.</u>		
<u>Presidència</u>		
Associacions juvenils	23.879	
Resta	<u>23.461</u>	47.340
<u>Cultura</u>		
Restauració i conservació patrimoni artístic	59.459	
Restauració, conservació i acondicionament locals entitats culturals	111.940	
Resta	<u>6.840</u>	178.239
<u>Sanitat</u>		
Fundació Patronat Hospital Oncològic	285.000	
Resta	<u>40.000</u>	325.000
<u>Comerç</u>		
Construcció instal·lacions firals	249.694	
Reformes estructures comercials (formació de quadres)	<u>70.635</u>	320.329
<u>Altres</u>		<u>74.617</u>
		945.525
		=====

S'ha donat un total de 23.879 milers de pta. en 396 subvencions a associacions juvenils per a reformes dels seus centres i casals (Direcció General de la Joventut).

Els 23.461 milers de pta. restants corresponen a 19 subvencions per a obres a instal·lacions esportives (Direcció General de l'Esport).

Les subvencions per restauració i conservació del patrimoni artístic es donen , principalment, a patronats, juntes o parròquies per a reparacions d'esglésies, castells i/o museus. La més important és la donada a l'Orfeó Català pel Palau de la Música Catalana.

Les d'entitats culturals : Ateneus, Casals, Orfeons, etc. es destinen per a obres als seus respectius locals socials. Observem que la més important és de 3 milions de pta., n'hi ha dues de 2 milions de pta., 24 d'entre 1 i 2 milions de pta. i la resta (75.695 milers de pta.), es reparteixen entre moltíssimes associacions.

Els 285.000 milers de pta. de subvenció a la Fundació Patronat Hospital Oncològic, establerta en la Llei 28/1984 de Pressupost, ha estat reconeguda durant l'exercici.

7. Transferències a famílies (Article 78)

Els imports reconeguts més significatius són :

	<u>Milers de pta.</u>	
<u>Política T. i O. Públiques</u>		
Millores habitatge rural	35.000	
Rehabilitació habitatges	<u>64.000</u>	99.000
<u>Agricultura, Ramad. i Pesca</u>		
Subvencions a agricultors	17.015	
Instal. telèfons rurals	15.742	
Rest a	<u>5.266</u>	<u>38.023</u>
		137.023

8. Observacions

Les subvencions que s'han donat per a la formació de quadres comercials i que figuren reflectides en l'article 77 del Departament de Comerç (Capítol VII) semblen més pròpies del capítol IV.

En el Departament de Cultura, es consideren com a subvencions que no requereixen la convocatòria prèvia, pel seu caràcter específic, els ajuts per a la compra, reforma i instal·lacions de local per a finalitats culturals, matèria que, al nostre criteri, és prou genèrica com per a què requereixi un Decret de convocatòria, com preveuen la Llei 28/1984, a la seva Disposició Addicional cinquena, i el Decret 458/1981, tal com hem dit en parlar de les Transferències Corrents (Capítol IV del Pressupost).

Pel que fa a les sol·licituds, fiscalització interna, adjudicació i justificacions, es fa extensiu el que s'ha exposat en relació a les subvencions del Capítol IV del Pressupost (Transferències Corrents).

A les subvencions nominatives verificades, els pagaments són correctes i, al mateix temps, consta que les institucions o empreses públiques corresponents han ingressat els imports verificats.

1.2.2. Execució pressupost despeses.
(Operacions financeres)

1.2.2.0. Variació d'actius financers.
(Capítol 8)

1.2.2.1. Variació de passius financers.
(Capítol 9)

1.2.2.0. Variació d'actius financers (Capítol VIII)

- a) Quadre.
- b) Observacions.
- c) Reconamacions específiques.

a) Quadre .Variació d'actius financers.(en milers de pesseta)

Article	Crèdits Definitius	Obligacions Reconegudes	Pagaments Efectius	Residus Passius
84	235.000	235.000	--	235.000
85	1.000	500	500	--
86	15.000	15.000	15.000	--
87	1.500	--	--	--
	252.500	250.500	15.500	235.000

b) Observacions.

El capítol 8 de Despeses, registra les adquisicions de títols i valors i els préstecs de tota mena que hagin estat concedits.

Les operacions reconegudes per aquest concepte són molt poques i es concreten en les següents:

Article 84 Compra d'accions.

Túnel del Cadí	125.000.000	
Stat.Garantia Rec.	<u>110.000.000</u>	235.000.000,-

Article 85 Crèdits a curt termini.

Préstecs al personal	500.000,-
----------------------	-----------

Article 86 Crèdits a llarg termini.

Crèdit a la Coop. Senya. (Federació Coop. de Consumidors de Catalunya) Llei 5/1983 de Crèdits a les Cooperatives.	<u>15.000.000,-</u>
--	---------------------

TOTAL RECONEGUT	250.000.000,-
-----------------	---------------

<u>Romanents anul.lats</u>	<u>2.000.000,-</u>
----------------------------	--------------------

DOTACIO PRESSUP.	<u>252.500.000,-</u>
------------------	----------------------

Els préstecs al personal, es refereixen a bestretes, i corresponen solament, a les realitzades a favor del personal del Departament de Política Territorial i Obres Públiques.

c) Recomanacions específiques.

S'hauria d'establir un sistema de comunicació a través del qual tota l'adquisició o alineació d'actius financers i en general de tota classe de béns, fossin automàticament registrades en el Compte de Propietats.

1.2.2.1. Variació de passius financers.

a) Quadre.

b) Observacions.

a) Quadre d'amortitzacions de crèdits .

Concepte d'amortització	Crèdits Definitius	Obligacions Reconegudes	Pagaments Efectius
Crèdits procedents 1983	8.000.000.000	8.000.000.000	8.000.000.000
Crèdits procedents 1984	9.900.000.000	9.900.000.000	--
Deute Decret 143/83	113.960.000	113.960.000	113.960.000
Crèdit CPVA formalitzat 28.06.79	80.798.035	80.798.035	80.798.035
Crèdit hipotecari resi- dència Lés.	3.500.000	3.443.314	--
	18.098.258.035	18.098.201.349	8.194.758.035

b) Observacions.

1. El capítol 9, que és el que aquí comentem, recull les devolucions de dipòsits, amortitzacions de crèdits i cancel·lacions de deutes.

Les operacions realitzades, per aquests conceptes, en el decurs de 1984, són les reflectides en el quadre adjunt.

2. En l'exercici fiscalitzat, s'han reconegut amortitzacions per un import de pta. de 17.900.000.000,- que corresponen als següents conceptes:

8.000 milions de pta. corresponen a l'amortització d'un crèdit de 3.500 milions concedit pel Banc Central, i un altre de 4.500 milions concedit per la Caixa de Pensions, tots dos formalitzats i cobrats en l'exercici anterior (1983).

9.900 milions de pta. corresponen a crèdits formalitzats i cobrats en el decurs de 1984, l'amortització dels quals es fa durant l'exercici de 1985, però reconeixent l'obligació a l'any 1984 amb l'objectiu de no crear un desequilibri pressupostari fictici ja que de no fer-ho així es produiria un aparent superàvit pressupostari.

Es fa evident doncs, l'existència de dos criteris d'imputació diferents, per la mateixa mena d'operacions, ja que l'amortització de la partida de 8.000 milions no ha estat reconeguda fins el moment de pagar-se, mentre que la partida de 9.900 milions s'ha reconegut a efectes de tancament d'exercici, vulnerant així, el principi d'uniformitat comptable. Aquesta diferència de criteri d'imputació, és en realitat una rectificació del criteri seguit amb els crèdits de 8.000 milions de pta., el reconeixement dels quals en el moment del pagament (1984) altera sensiblement la visió pressupostària, ja que el tractament, no previst per disposicions legals, dels crèdits a curt termini haurien d'implacar la no alteració pressupostària, en crear els esmentats crèdits una situació provisional, ja que tan sols serveixen per adelantar pagaments que després seran proveïts pel pressupost.

Així doncs, en establir, pels 9.900 milions de pta.de crèdits a curt termini procedents de 1984, el criteri pràctic de reconèixer l'obligació de pagament dins del mateix exercici independentment del seu termini de venciment , i no haver-ho fet en el seu moment pels crèdits de 8.000 milions de pta.és fruit d'una dualitat de criteris que no es repetirà en els anys següents, però que incideix en el significat de la liquidació pressupostària.

3. S'han aplicat com a pagaments per amortització, determinades quantitats que en realitat no eren aquestes amortitzacions, sinó interessos, la qual cosa esdevé un defecte d'imputació.

Les xifres incloses en aquesta situació són :

Crèdit Caixa de Pensions	5.265.365,-
Crèdit hipotecari Residència Lés.	<u>175.235,-</u>
	<u>5.440.600,-</u>

1.2.3. Romanents incorporats a l'exercici següent.

1.2.3.0. Quadre detallat dels romanents.
(Classificació econòmica).

1.2.3.1. Quadre detallat dels romanents.
(Classificació orgànica).

1.2.3.2. Observacions.

1.2.3.0. Quadre detallat dels romanents incorporats a l'exercici següent. (en milers de pta.)

(Classificació econòmica)

C O N C E P T E	Import dels romanents incorporats a l'exercici '85
Remuneracions personal	-,-
Compra de béns corrents i serveis	109.308,-
Interessos	-,-
Transferències corrents	952.624,-
Inversions Reals	1.875.080,-
Transferències capital	2.908.390,-
Actius Financers	-,-
Devolució Dipòsits	-,-
TOTALS	5.845.402,-

1.2.3.1. Quadre detallat dels romanents incorporats a l'exercici següent (En milers de Pta.)

(Classificació orgànica)

C O N C E P T E	Import dels romanents incorporats a l'exercici '85
PRESIDÈNCIA	1.217.388,-
GOVERNANCIO	756.553,-
ECONOMIA I FINANCES	974,-
ENSENYAMENT	717.642,-
CULTURA	39.837,-
SANITAT I SEGURETAT SOCIAL	969.721,-
POLÍTICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLIQUES	206.920,-
AGRICULTURA	516.015,-
TREBALL	1.026.487,-
JUSTICIA	257.293,-
INDUSTRIA I ENERGIA	59.977,-
COMERÇ I TURISME	76.595,-
T O T A L S	5.845.402,-

1.2.3.2. Observacions.

Es tracta de crèdits no utilitzats, durant l'exercici de 1984, i que, de conformitat amb el que preveu l'article 37 de la Llei de Finances Públiques s'incorporen a l'estat de despeses del pressupost de 1985.

El resultat de la prova realitzada ha estat satisfactori, atès que el programa informàtic conté totes les normes reglamentàries i el traspàs dels romanents d'un any a l'altre es fa automàticament, llevat que en els expedients manquen les memòries i els informes de l'oficina de Pressupostos i de la Intervenció.

1.2.4. Execució del pressupost de despeses.
(Transferències a Corporacions Locals. Obligacions reconegudes).

1.2.4.0. Consideracions

1.2.4.1. Quadre de subvencions a les Corporacions Locals. Classificat per Direccions Generals.

1.2.4.0. Consideracions

Si bé en els apartats 1.2.1.1. (Article 73) i 1.2.0.3. (Article 43), s'han analitzat per separat les transferències fetes als municipis pels conceptes de Transferències de Capital i Transferències Corrents, s'ha cregut necessari reunir, mitjançant un quadre, els dos conceptes, amb l'objecte de tenir una visió de conjunt de les quantitats pròpies de la Generalitat, o de les d'altres fonts, però que via Generalitat, s'han destinat als Ajuntaments.

L'import total d'aquest concepte és de 53.722.123.446 pta.

La fiscalització de la gestió del repartiment d'aquest import per a cada una de les corporacions, és un treball que la Sindicatura pensa escometre en el futur, ja que considerem que la seva xifra és prou important com per a merèixer una fiscalització a part, sobretot pel que fa referència a les subvencions i les transferències finalistes.

Recordem que en aquest import hi ha compresa la part de l'Estat del Pla d'Obres i Serveis; la del Fons de Cooperació Municipal, el fons destinat a la protecció pública de la vivenda, i la participació de les Diputacions en els ingressos de l'Estat.

Aquests quatre capítols pugen, en conjunt :

.Fons de Cooperació Municipal	45.742.267.931
.Participació de les Diputa- cions en els ingressos de l'Estat	2.127.205.392
.Pla d'Obres i Serveis	315.532.881
.Habitatge	<u>625.176.717</u>
	<u>48.810.182.921</u>

Les tres primeres quantitats són subvencions de l'Estat prèviament distribuïdes, aplicant mòduls d'aplicació genèrica.

1.2.4.1. Quadre de subvencions a les Corporacions Locals. (Classificat per Direccions Generals)

Ordenador de la despesa	Capitol IV	Capitol VII	TOTAL RECONEGUT
	Transfs.corrents	Transfs.capital	
<u>PRESIDÈNCIA (02)</u>			
01 Secretaria General i C.Executiu	37.625.332,-	--	37.625.332,-
02 Direcció General Joventut	--	41.042.295,-	41.042.295,-
03 Direcció General de l'Esport	67.252.176,-	138.417.639,-	205.669.815,-
11 CIRIT	6.500.000,-	--	6.500.000,-
<u>GOVERNACIO (04)</u>			
03 Direcció Gral.Administració Local	48.410.305,-	1.291.337.530,-	1.339.747.835,-
<u>ECONOMIA I FINANCES (05)</u>			
03 Direcció Gral.Pressup.i Tresor	47.869.473.323,-	--	47.869.473.323,-
<u>ENSENYAMENT (06)</u>			
05 Direcció General Ensenyament Univ.	15.989.290,-	--	15.989.290,-
06 Direcció Gral.Ensenyam.Prof. i Art.	162.124.000,-	--	162.124.000,-
04 Direcció Gral. Batxillerat	33.592.894,-	--	33.592.894,-
<u>CULTURA (07)</u>			
03 Dir.Gral.Difusió Cultural	17.999.000,-	14.308.000,-	32.307.000,-
04 Dir.Gral.Política Lingüística	220.863.570,-	--	220.863.570,-
05 Dir.Gral.Patrimoni Artístic	3.800.000,-	--	3.800.000,-
06 Dir.Gral.Música, Teatre i Cinemat.	12.550.000,-	--	12.550.000,-
07 Dir.Gral.Patrimoni Escrit i Doc.	625.000,-	--	625.000,-
<u>SANITAT I SEGURETAT SOCIAL (08)</u>			
02 Dir.Gral.d'Ordenació i Planf.Sanit.	--	60.000.000,-	60.000.000,-
<u>POLITICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLIQUES (09)</u>			
02 Direcció General d'Urbanisme	--	18.625.000,-	18.625.000,-
05 Direcció General de Carreteres	11.000.000,-	--	11.000.000,-
06 Direcció General Ports i Costes	--	4.161.397,-	4.161.397,-
07 Direcció General d'Obres Hidràuliques	4.688.890,-	10.000.000,-	14.688.890,-
08 Direc.Gral.Arquitect. i Habitatge	--	625.176.717,-	625.176.717,-
<u>AGRICULTURA, RAMADERIA I PESCA (10)</u>			
04 Direcció General de Medi Rural	--	64.801.000,-	64.801.000,-
<u>TREBALL (11)</u>			
04 Dir.General d'Ocupació	--	2.739.985.736,-	2.739.985.736,-
<u>JUSTICIA (12)</u>			
02 Direcció General de Protecció Menors	--	2.720.000,-	2.720.000,-
<u>INDUSTRIA I ENERGIA (13)</u>			
03 Direcció General de Política Energètica	176.000,-	--	176.000,-
<u>COMERÇ (14)</u>			
03 Dir.Gral.Comerç Interior i Consum	27.078.060,-	130.871.661,-	157.949.721,-
04 Direcció General de Turisme	8.944.504,-	31.984.127,-	40.928.631,-
TOTAL.....	48.548.692.344,-	5.173.431.102,-	53.722.123.446,-

1.2.5. Execució del pressupost d'ingressos.
(Operacions corrents).

1.2.5.0. Tributs ceditos.

1.2.5.1. Impostos Directes.

1.2.5.2. Impostos Indirectes.

1.2.5.3. Taxes que graven el joc.

1.2.5.4. Taxes i altres ingressos.

1.2.5.5. Transferències corrents.

1.2.5.6. Ingressos Patrimonials.

1.2.5.0. Tributs Cedit.

- a) Quadre comparatiu del total recaptat en el decurs del darrer trienni, pels tributs cedit.
 - b) Comentaris al quadre.
 - c) Actuació Inspectora.
-

a) Quadre comparatiu del total recaptat en el decurs del darrer trienni, pels tributs cedits.
(en MILIONS de pta.)

CONCEPTE	1982	1983	1984	VARIACIONS ABSOLUTES		% VARIACIO	
				82/83	83/84	82/83	83/84
<u>IMPOSTOS DIRECTES</u>	7.815,7	8.016,9	9.799,5	201,2	1.782,6	2,6	22,2
IMPOST SOBRE SUCCESIONS	3.407,2	3.743,9	4.987,9	336,7	1.244,-	9,9	33,2
- Adquisicions "mortis causa"	3.251,9	3.608,8	4.693,5	356,9	1.084,7	11,-	30,1
- " " (recàrrec)	130,9	106,6	271,9	(24,3)	165,3	(18,6)	155,1
- Béns persones jurídiques	24,4	28,5	22,5	4,1	(6)	16,8	(21,1)
IMPOST EXTR.S/.PATRIM. PF	4.408,5	4.273,-	4.811,6	(135,5)	538,6	(3,1)	12,6
<u>IMPOSTOS INDIRECTES</u>	28.055,7	31.922,3	36.229,-	3.866,6	4.306,7	13,8	13,5
IMPOST S/.TRANS.PATRIM.	12.934,3	11.210,6	14.545,3	(1.723,7)	3.334,7	(13,3)	29,8
IMPOST S/.EL LUXE	15.121,4	20.711,7	21.683,7	5.590,3	972,-	37,-	4,7
- Adquisicions	15.099,8	20.682,8	21.643,2	5.583,-	960,4	37,-	4,6
- Tinença i Gaudiment	21,6	28,9	40,5	7,3	11,6	33,8	40,1
<u>TAXES I ALTRES</u>	12.210,1	17.822,8	19.069,8	5.612,7	1.247,-	46,-	7,-
TAXA S/.EL JOC	12.156,4	17.735,8	18.965,3	5.579,4	1.229,5	45,9	6,9
ALTRES TAXES	0,9	0,6	0,4	(0,3)	(0,2)	(33,3)	(33,3)
RECARRECS APRESS.I PRORROGA	28,2	59,4	90,7	31,2	31,3	110,6	52,70
INTERESSOS RETARD	1,7	1,4	13,-	(0,3)	11,6	(17,7)	828,6
RECURSOS EVENTUALS	22,9	25,6	0,4	2,7	(25,2)	11,8	(98,5)
TOTAL	48.081,5	57.762,-	65.098,3	9.680,5	7.336,3	20,1	12,7
PERIODE D'AMPLIACIO	1.868,5	1.210,5	872,8	(658)	(337,7)	(35,2)	(27,9)
PRESSUPOSTOS TANCATS	757,7	1.044,1	907,7	286,4	(136,4)	37,8	(13,1)
TOTAL	50.707,7	60.016,6	66.878,8	9.308,9	6.862,2	18,4	11,4

b) Comentaris al quadre.

El quadre de l'apartat anterior comprèn la liquidació del pressupost d'ingressos, en tot allò que fa referència als Tributs Cedits i el seu columnat és prou explícit, tenint com a única finalitat, la de donar una visió de conjunt de l'esmentada liquidació. A l'objecte de poder seguir l'evolució dels diferents tributs durant el darrer trienni, el quadre s'ha acomplert amb dades corresponents als exercicis 1982 i 1983.

Més endavant, i en aquest mateix apartat, es fa l'anàlisi detallada de cada un dels components del quadre, en aquells aspectes que s'ha cregut prou importants.

c) Actuació Inspectora

L'actuació inspectora a través de la investigació i la comprovació de contribuents, queda reflectida en el quadre que reproduïm tot seguit, on es pot comprovar la gestió feta en els exercicis de 1983 i 1984 pel que fa referència als tributs i als Serveis Territorials de Barcelona.

CONCEPTE	Actes (nombre)		Quotes (milers pta.)		Variació 83/84	
	1983	1984	1983	1984	Actes %	Quotes %
Patrimoni	93	12	10.232	3.841	(87,1)	(62,5)
I. Transmissions	50	89	24.046	80.550	78	235
Luxe Vehicles	1.528	1.985	199.562	370.141	29,9	85
Luxe embarcacions	37	31	9.708	7.665	(16,2)	(21)
Luxe Joier. Antig.etc.	95	81	22.076	59.978	(14,7)	171,7
Joc Mag. Automàtiques	72	383	17.105	340.118	431,9	1888,4
	1.875	2.581	282.729	862.293	37,6	205

Aquesta actuació es concreta fonamentalment en l'Impost sobre el Luxe (compra de vehicles), a la Taxa sobre el Joc (màquines automàtiques) i Impost sobre Transmissions.

La Inspecció, per a portar a terme la seva actuació, pel que fa a aquests tributs, ha treballat majoritàriament a nivell de comprovació de dades administratives, la qual cosa permetrà en el futur una millor actuació de les Oficines Gestores. Aquest comentari es fa extensiu a l'Impost sobre el Luxe de les embarcacions per comprovacions efectuades en les Comandàncies de Marina. Caldria fomentar també la investigació, ja que la Inspecció actua majorment en el terreny de la comprovació. Cal destacar també la intensificació de la gestió de l'Impost de Transmissions Patrimonials.

A més de l'actuació de la incoació d'actes que queda expressada en el quadre anterior, la Inspecció ha tingut una actuació de comprovació de valors que queda reflectida en el següent quadre, el qual correspon també als Serveis Territorials de Barcelona.

(vegeu el quadre adjunt)

Dels quadres anteriors es desprèn la importància de la comprovació de valor com a suport d'una millor gestió de les oficines liquidadores.

Quadre de l'actuació en la comprovació de valors. (en milers de pta.)

CONCEPTES	DECLARATS	COMPROVATS	VARIACIÓ %
<u>Immobles urbans.</u>			
Transmissions	44.371.676	80.643.065	81,7
Succesions	2.356.993	5.975.968	153,5
<u>Immobles rústics</u>			
Transmissions	1.059.454	1.741.746	64,4
Succesions	191.248	501.297	162
<u>Mobles (Transmissions Patr)</u>			
Embarcacions	420.680	538.345	27,97
Turismes i Motos	464.129	563.109	21,32
Camions i Maq.Agricoles	420.976	662.343	57,33
Altres (1)	10.644.325	12.507.421	17,50

(1) En aquest apartat s'inclouen conceptes com,

- Maquinària industrial.
- Instal.lacions
- Altres béns particulars o d'empreses.
- Aportacions no pecuniàries.
- Valoració de títols i efectes.
- Valoració elements de producció.

1.2.5.1. Impostos Directes . Capítol I.

- a) Quadre resum.
 - b) Comentaris i recomanacions relatives a l'Impost de Successions.
 - c) Comentaris relatius al recàrrec sobre adquisicions de béns "mortis causa".
 - d) Comentaris i recomanacions relatives a l'Impost sobre els béns de les persones jurídiques.
 - e) Comentaris relatius a l'Impost Extraordinari sobre el Patrimoni de les Persones Físiques.
-

a) Quadre. Impostos directes (en milers de pta.)

	Pressupostat	Liquidat	Cobrat	Pendent cobram.	Diferència entre liq. i pressupost.
IMPOST SOBRE SUCCESSIONS	5.490.000	6.542.361	4.987.950	1.554.411	1.052.361
(Adquisicions "mortis causa")	-	6.118.621	4.693.508	1.425.113	-
(Recàrrec per adquisició de béns)	-	395.729	271.907	123.822	-
(Impost sobre els béns de les persones jurídiques)	-	28.011	22.535	5.476	-
Impost Extraordinari sobre el Patrimoni de les Persones Físiques	5.210.000	4.909.138	4.811.631	97.507	(300.862)
	10.700.000	11.451.499	9.799.581	1.651.918	751.499

b) Comentaris i recomanacions sobre l'Impost de Successions.

La Llei que regula l'Impost de Successions regula també el que en el Compte de Rendes Públiques s'anomena: Recàrrec per adquisició de béns, el títol real del qual és : "Recàrrecs per adquisicions "mortis causa" per béns superiors a 10.000.000 de pta." , el qual té la mateixa base que l'Impost sobre Successions, sempre i quan excedeixi de 10.000.000 pta.

Dins de l'esmentada llei, es regula també l'Impost sobre els béns de les Persones Jurídiques, la problemàtica del qual és absolutament independent de l'Impost de Successions.

El pressupost s'ha inclòs tot en una sola aplicació econòmica, la 121, o sigui, que tot figura sota el nom d'Impost General sobre Successions, és per això que en el quadre adjunt figura en blanc l'apartat de la primera columna (Pressupostat), que correspon als dos conceptes esmentats, la Sindicatura però els ha considerat per separat, per tal de poder donar un major detall.

El sistema de registre i control de documents portat per l'Administració és bastant elemental i força deficient; per exemple, en el Registre de Liquidacions no figura l'import de les quotes liquidades i s'han de buscar, si fa el cas, en el "Registre de Contrets de la Intervenció" on figuren en un ordre de registre diferent al de presentació; la sistemàtica és la mateixa que portava en el seu moment la "Delegación de Hacienda".

El mostreig realitzat ha estat enormement laboriós ja que els documents amb incidència s'arxiven utilitzant tres arxius diferents i amb diferent ubicació, segons la situació de l'expedient.

Així mateix , durant el mostreig s'han trobat dotze documents en els que el número de liquidació no correspon al de presentació que figura en el full liquidatori, sense que hagi estat possible aclarir aquesta situació, la qual cosa haurà de ser objecte d'una comprovació posterior per part de la Sindicatura.

Una part dels documents presentats s'han sotmès a

expedients de comprovació de valors , però no tots han estat objecte d'una comprovació acurada, sinó que en alguns d'ells apareix tan sols una carpeta on, en alguns casos , figuren càlculs de liquidació sense suport tècnic, ni signatura del responsable, la qual cosa era també pràctica habitual en el període anterior al traspàs.

Dels 10.736 documents presentats a liquidació en els Serveis Territorials de Barcelona, 4.098 van ser sotmesos a expedient de comprovació de valors, dels quals 2.892 van ésser comprovats pels arquitectes i enginyers del corresponent Servei, la resta , 1.206 documents, van ser valorats d'ofici sense suport tècnic per part del mateix liquidador.

El resultat de les taxacions fetes pels arquitectes i els enginyers va ésser el següent :

Urbana

Valors declarats	2.356.993.000
Resultat taxació	<u>5.975.968.000</u>
Augment de valor	<u>3.618.975.000</u>

la qual cosa representa un 135% d'increment.

Rústica

Valors declarats	191.248.000
Resultat de taxació	<u>505.297.000</u>
Augment de valor	<u>310.049.000</u>

la qual cosa representa un 162% d'augment.

Aquestes dades van ser obtingudes a l'Oficina de Valoracions, ja que no va ser possible fer-ho a l'Oficina de Gestió de l'Impost, per manca de registres adequats, el que fa que aquest descongui fins i tot, el nombre de documents tramesos a valoració.

Tretze documents, van ser retornats per l'Oficina de Valoració a la de Gestió, alguns d'ells en data de febrer de 1984, per manca de dades suficients, sense que consti el retorn dels mateixos en el moment de fer la present fiscalització.

En el mostreig realitzat, en els expedients de baixa per anul·lació de drets, no ha estat possible trobar sis expedients d'entre els registrats.

RECOMANACIONS ESPECIFIQUES.

Es aconsellable que tota la documentació fiscal sigui objecte d'un adequat tractament informàtic, amb la creació del corresponent registre, i amb liquidacions processals en les que de forma fàcil es pugui fer el seguiment de l'expedient en totes les seves fases, i l'esmentat registre ha de facilitar a més, la localització de l'expedient en tot moment.

Es necessari ordenar l'arxiu en forma unitària de manera que doni la posició del document arxivat a través de totes i cadascuna de les dades següents:

Nom del o dels contribuents, número de presentació, número de liquidació, dades de presentació, data de pagament, etc.

Un nombre més gran de documents hauria de passar a valoració tècnica, (arquitectes, enginyers) i les valoracions fetes directament pels liquidadors haurien de contenir un full de valoració raonada i, naturalment signada pel responsable de l'esmentada valoració, evidentment caldria dictar normes tècniques per a cada cas genèric, que unifiquessin els criteris de valoració, amb la qual cosa, s'aconseguiria una millor gestió i també una major fiabilitat de les bases tributàries. Aquestes normes i les bases de càlcul de les liquidacions han de poder ser conegudes pels contribuents, a fi i efecte d'evitar situacions d'incertesa.

No hi ha constància de l'existència d'investigació per part de la inspecció, pel que fa referència a aquest impost, ja que els increments obtinguts per via de taxació són solament comprovacions dels documents presentats.

c) Comentaris relatius al recàrrec sobre adquisició béns "mortis causa"

S'observa, al primer cop d'ull, un excessiu ròssec pendent (123.822.000 pta.) que representen el 31'36% sobre el total liquidat (395.729.000 pta.)

Pel que fa a la resta, s'han trobat algunes anomalies poc importants, com per exemple, un contret de 418.998 pta., corresponent al mes d'agost, que no està comptabilitzat; la Intervenció ha estat informada d'aquest fet.

d) Comentaris i recomanacions relatius a l'Impost sobre els béns de les persones jurídiques.

Aquest impost grava els béns de les persones jurídiques que tinguin com a finalitat el desenvolupament d'activitats no lucratives (clubs esportius, entitats culturals o benèfiques) i ha tingut sempre una vida lànguida.

Com a conseqüència d'aquesta situació es produeix, en relació a 1983, una estabilització en els ingressos i una baixa en el nombre de documents presentats que, en els Serveis Territorials de Barcelona, es concreta en les xifres següents:

	<u>1984</u>	<u>1983</u>	<u>%variació</u>
Doc.presentats	136	161	(15.53)
Recaptació	20.860.611	20.559.652	1.46

La gestió d'aquest tribut es fa molt difícil com a conseqüència de la inexistència d'un cens de contribuents, la confecció del qual es recomana.

e) Comentaris relatius a l'Impost Extraordinari sobre el Patrimoni de les Persones Físiques.

Amb excepció de les liquidacions resultants de les actes d'inspecció, que originen un contret previ, la resta dels ingressos per aquest impost es contreuen en el mateix moment de la recaptació, ja que en conservar el Ministeri d'Economia i Hisenda la gestió tributaria, conjuntament amb l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, la recaptació es produeix mitjançant els lliuraments que l'esmentat Ministeri fa a la Generalitat.

1.2.5.2. Impostos indirectes (capítol II)

- a) Quadre resum.
 - b) Comentaris i recomanacions relatius a l'Impost sobre Transmissions Patrimonials.
 - c) Comentaris i recomanacions relatius a l'Impost sobre el Luxe.
(Adquisició en general)
 - d) Comentaris i recomanacions relatius a l'Impost sobre el Luxe (Tinença i gaudiment)
 - e) Comentaris relatius a l'impost sobre el joc el joc de la Plena o Bingo.
-

a) Quadre resum (en milers de pta.)

CONCEPTES	Pressupostat	Liquidat	Cobrat	Pendent de cobrament	Diferenc. entre Liq. i Pressup.
IMPOST S/.TRANSMISSIONS PATRIM.	14.350.000	15.710.991	14.545.283	1.165.708	1.360.991
IMPOST SOBRE EL LUXE	26.590.000	22.316.593	21.683.669	632.924	(4.273.407)
Adquisicions en general	--	22.239.720	21.643.171	596.549	--
Tinença i gaudiment	--	76.873	40.498	36.375	--
IMPOST SOBRE EL JOC DE LA PLENA O EL BINGO	3.000.000	--	--	--	(3.000.000)
	43.940.000	38.027.584	36.228.952	1.798.632	(5.912.416)

b) Comentaris i recomanacions relatives a l'Impost sobre Transmissions Patrimonials.

- Encara que millorada notablement l'estructura i l'organització de l'oficina de gestió, creiem que una bona mecanització, es podrien agilitar els tràmits de liquidació i es millorarien a l'ensem els sistemes de control i seguiment dels expedients. Actualment, aquest seguiment és molt laboriós, a causa de l'existència de tres registres, la qual cosa fa necessari que per iniciar qualsevol comprovació s'hagi de partir del Llibre de Contrets de la Intervenció, i cercar després les oportunes correspondències.

- En el Registre de Contrets de la Intervenció Territorial no s'ha pogut constatar l'existència de la certificació de descobert en 66 documents corresponents al mes de juliol de 1984, ni en 84 documents del mes de novembre del mateix any, els quals no figuren pagats dins de llur termini, amb la qual cosa s'aprecia un cert retard en l'inici del procediment de constrenyiment; aquest fet no s'ha constatat en els mostreigs fets anteriorment al mes de juliol. L'emissió de certificacions de descobert, per tant, s'hauria d'agilitar.

El moviment de documents en els Serveis Territorials de Barcelona, durant l'any 1984, ha estat el següent:

Documents presentats	129.825
Documents exempts	<u>23.774</u>
Documents liquidables	<u>106.051</u>
Doc. passats a valoració urbana	4.936
" " " rústica	<u>335</u>
Total documents valorats	<u>5.271</u>

El resultat de les valoracions realitzades al 1984, ha estat el següent:

Urbana

Valors declarats	44.371.676.000
Valors comprovats	<u>80.643.065.000</u>
Augment de valor	<u>36.271.389.000</u>

la qual cosa representa un 81,74% d'augment .

Rústica

Valors declarats	1.059.454.000
Valors comprovats	<u>1.741.746.000</u>
Augment de valor	<u>682.292.000</u>

la qual cosa representa un 64,40 % d'augment .

Pel que fa als valors declarats i comprovats amb referència a Béns Mobles, vegeu el quadre de l'apartat 1.2.5.0 c).

- Els notables increments en les bases i conseqüents quotes dels documents que han passat a valoració, aconsellen incrementar el nombre d'expedients que haurien de passar a comprovació tècnica, ja que en una primera valoració, diríem que la proporció de documents comprovats sembla molt baixa en relació al total presentat.

Es fa també necessari que el registre de documents passats a taxació sigui perfeccionat, ja que en l'actual es fa molt difícil identificar els expedients i no es té constància fiable dels que han passat a valoració.

La comprovació de drets anul.lats és extraordinàriament difícil ja que la recerca i identificació de les baixes s'ha de fer a través de diferents registres i buscant la concordança de dades , sense que hi hagi la possibilitat d'un seguiment fluid dels expedients, per la qual cosa, un 25% dels documents mostrejats no han pogut ésser localitzats. En les baixes per Resultes, les dificultats de seguiment són encara superiors , ja que sols un 50% dels expedients han pogut ésser localitzats.

La conseqüència que podríem treure de tot el que diem, és que les deficiències observades són fruit d'haver continuat el sistema que es portava amb anterioritat al traspàs, amb la qual cosa, aquestes han quedat perpetuades.

Així doncs, recomanem la informatització de tot el sistema de manera que qualsevol expedient pugui ésser seguit amb tota facilitat i de forma fluida, i pugui ésser coneguda en cada moment quina és la seva situació, tot cercant la simplificació al màxim dels registres emprats.

c) Comentaris i recomanacions relatives a l'Impost sobre el Luxe (Adquisicions en general)

Si bé en el Pressupost, els ingressos per l'Impost sobre el Luxe, figuren en un sol apartat, s'ha cregut convenient a l'objecte d'una més gran claredat, separar l'Impost de Luxe per Adquisició, de l'Impost de Luxe per Tenença i Gaudiment.

S'adverteix en una primera observació, que la xifra liquidada no ha cobert la quantitat pressupostada, i que la diferència, en menys és de 4.273.407.000 de pta. o sigui un 16,07% per sota del pressupostat.

Dels expedients examinats, trenta-tres no figuren ingressats ni existeix constància que hagi existit la certificació de descobert, tot i que ja s'havia produït el seu termini de pagament; un d'ells, per exemple, corresponia al mes de febrer; així doncs, és del tot necessària una més gran agilització en l'emissió de les certificacions de descobert.

Als Serveis Territorials de Barcelona, l'any 1984, el nombre de turismes i motocicletes que van passar a valoració, per no constar en el barem va ésser de 2174 i el nombre d'embarcacions de 302, per la qual cosa, l'increment del valor mig fixat pels taxadors va ser d'un 24% per a les embarcacions i d'un 20% pels turismes.

Hi ha un gran nombre de baixes com a conseqüència de l'anul.lació de l'actuació inspectora, les quals són degudes al fet d'haver actuat sobre contribuents que ja havien tributat. Aquests acords, porten tan sols la signatura del Cap d'Inspecció i si bé s'ha fet un mostreig dels esmentats acords, i s'han trobat de conformitat, creiem que fóra convenient que l'anul.-

lació portés, a més a més, de la signatura del cap d'Inspecció la del Cap de Servei, així també creiem que caldria prendre mesures per tal d'evitar molèsties innecessàries al contribuent així com actuacions estèrils i evidentment costoses.

d) Comentaris i recomanacions relatives a l'Impost sobre el Luxe (Tinença i Gaudiment).

Practicat el seguiment dels expedients fins a la Tresoreria dels Serveis, resulta que no s'ha rebut en aquesta oficina cap certificació de descobert corresponent a dèbits contrets en el mes de novembre, els quals no han estat ingressats en el termini voluntari.

Recomanem, l'agilització de les línies de tramitació interna entre les Oficines d'Intervenció i Tresoreria.

e) Comentaris relatius a l'Impost sobre el joc de la Plena o Bingo.

Aquest Impost de la Generalitat es va implantar com a conseqüència de la Llei 21/1984, de 24 d'octubre, però d'acord amb els termes de la disposició final segona de la mateixa llei, aquesta no va entrar en vigor fins el dia 13 de desembre, per tant, es va aplicar tan sols, durant divuit dies de 1984, per la qual cosa, era molt difícil arribar als 3.000 milions de pta. pressupostats, i la xifra liquidada va ésser de 490.474.080 pta., per als Serveis Territorials de Barcelona, cobrats en la seva totalitat l'any 1985, llevat de 4.201.920 pta. per les que foren esteses les corresponents certificacions de descoberts, les quals foren cobrades així mateix l'any 1985, exceptuant 604.800,- de pta.

Si bé l'import pressupostat comentat, figura en el capítol II com a Impostos Indirectes, que és el lloc que li correspon en el Compte General, la liquidació es fa en el capítol III, com a Taxa parafiscal sobre combinacions aleatòries i jocs, és per aquest motiu que en el quadre 1.2.5.2. a) no figura cap quantitat liquidada. Recomanem per tant, que per tractar-se d'un impost, es liquidi en el futur en el capítol II, donant compliment al que disposa la Llei de Pressupostos de 1984.

1.2.5.3. Taxes que graven el joc (Capítol III)

- a) Quadre resum.
 - b) Quadre per conceptes referits a la província de Barcelona.
 - c) Consideracions als quadres anteriors.
 - d) Comentaris relatiu a la Taxa que grava el Joc de la Plena o del Bingo.
 - e) Comentaris i recomanacions sobre les taxes que graven les màquines de joc.
 - f) Comentaris i recomanacions sobre les taxes de joc pel que fa referència a les rifes i tómbols.
 - g) Comentaris i recomanacions sobre les taxes de joc pel que fa referència als casinos.
 - h) Comentaris i recomanacions sobre la taxa de joc pel que fa referència als cinòdroms.
-

a) Quadre resum (en milers de pta)

	Total contret	Recaptació	Devolucions	Recaptació líquidada	Pendent de cobrament
BARCELONA	15.634.013	15.037.980	9.024	15.028.956	605.057
TARRAGONA	1.358.092	1.337.666	1.986	1.335.680	22.412
LLEIDA	992.444	959.510	424	959.086	33.358
GIRONA	1.857.134	1.648.894	7.344	1.641.550	215.584
	19.841.683	18.984.050	18.778	18.965.272	876.411

b) Quadre per conceptes referit a la província de
Barcelona

(en milers de pta.)

- Actes Inspecció	355.599
- Bingo	10.366.909
- Màquines automàtiques de joc	4.143.682
- Frontons	1.142
- Rifcs i tòmbols	11.817
- Casinos	253.442
- Cinòdroms	17.356
- Impost sobre el Bingo (Generalitat)	<u>490.474</u>
TOTAL	15.640.421
Drets anul.lats	(9.024)
Diferència	<u>2.616</u>
TOTAL CONTRET	<u>15.634.013</u>

c) Comentaris als quadres anteriors.

El quadre a) comprèn el resum de totes les taxes i impostos que graven el joc, sense distinció de subconceptes .

El quadre b) es refereix tan sols, als Serveis Territorials de Barcelona, i s'hi ha desglossat els diferents subconceptes que originen la tributació, amb la qual cosa es dona una fàcil visió de proporcionalitat fàcilment extrapolable als restants Serveis Territorials , tenint com a base el total recaptat que figura en el quadre-resum a).

Tal com hem comentat en l'apartat 1.2.5.2. e) la quantitat de 490.474.000 pta. està indegudament contreta en aquest capítol; per tant , si deduïm aquesta quantitat tindrem :

(en milers de pta.)

<u>Pressupostat</u>	<u>Contret</u>	<u>Diferència</u>	<u>% grau de compliment</u>
19.260.000	19.841.683		102,9
	490.474		
19.260.000	19.351.209	91.209	100,5

Així mateix, la diferència que figura en el quadre b) de 2,61 M. de pta. , és deguda al fet que la suma de contrets mensuals no quadra amb el compte retut pel Servei Territorial.

d) Comentaris relatius a la taxa que grava el Joc de la Plena o del Bingo.

En l'apartat 1.2.5.2. e) s'han fet els oportuns comentaris quant a l'Impost sobre el Joc de la Plena o del Bingo, per la qual cosa ara ens abstindrem de repetir-los.

En les comprovacions realitzades, no s'han observat altres anomalies comptables.

e) Comentaris i recomanacions sobre les taxes que graven les màquines de joc.

Per a l'anàlisi de la gestió recaptadora d'aquest subconcepte s'ha partit d'una llista, amb data 7 de desembre de 1983, ordenada per empreses on figura el número de codi de l'empresa, número i tipus de màquina, número del permís i data d'expedició. Així mateix, l'esmentada llista té un marge on es pot anotar el número de l'adhesiu adquirit, corresponent a 1984, però no existeix un control d'altres i baixes, ni consta que hagin estat requerides aquelles empreses que no tenen anotat al marge el número precitat. Cal fer constar que s'han examinat les llistes informatitzades de 1985, en les que sí s'observa el control de les altres i les baixes, així com els requeriments als qui no han sol·licitat l'adhesiu.

D'acord amb la llista abans esmentada, i d'acord així mateix amb el mostreig realitzat, el grau de compliment teòric de la tributació és només del 67%. Aquest grau de compliment però, no és una dada fiable, ja que pot incloure i segurament és així, baixes no controlades.

El nombre d'adhesius lliurats i la recaptació efectuada en els darrers tres anys en el Servei Territorial de Barcelona es detalla tot seguit; cal tenir en compte però, el fort augment unitari de la taxa. Aquest augment va seguir la trajectòria següent: Fins el 30 de juny de 1982 la taxa era de 6.000 pta. per màquina, de l'1 de juliol de 1982 al 30 de setembre de 1983 de 40.000 pta. i finalment des d'aquesta data fins ara la taxa s'ha fixat en 125.000 pta. Com a norma general les màquines automàtiques que han estat donades d'alta amb posterioritat al 30 de juny de cada any paguen solament 1/2 any, és a dir el 50% de la quota. Els tres exercicis per tant, inclouen quotes a diferents tipus tributaris.

	<u>1982</u>	<u>1983</u>	<u>1984</u>
Distintius lliurats	30.518	30.472	31.352
Recaptació total	221.474.893	3.440.896.125	4.143.682.509

f) Comentaris i recomanacions sobre les taxes del joc pel que fa referència a les rifes i tómboles.

D'importància molt relativa, quan a rendiment, aquest subconcepte de taxes sobre el joc és controlat per l'Oficina de Gestió mitjançant un registre d'autoritacions i liquidacions; també aquí apareixen tres impagats que no han estat objecte de certificació de descobert; caldria doncs, agilitar aquest tràmit.

g) Comentaris i recomanacions sobre les taxes de joc pel que fa referència als Casinos.

Comprovades les dades de liquidació a l'Oficina d'Inspecció de l'impost sobresurt, com a únic fet digne d'esment, un ajornament concedit, en forma reglamentària, per 133.282.416 pta., corresponent al tercer trimestre de 1984.

h) Comentaris i recomanacions sobre la taxa de joc pel que fa referència als cinòdroms.

S'han produït sol.licituds d'ajornaments per aquest concepte, per un import de pta. 57.333.000; aquests expedients han passat a la Inspecció per tal que emeti el corresponent informe.

1.2.5.4. Taxes i altres ingressos (Capítol III).

- a) Consideracions prèvies.
- b) Quadre resum.
- c) Comentaris i recomanacions.

a) Consideracions prèvies.

En el capítol III, Taxes i altres Ingressos, es recullen conceptes molt variats, d'entre els quals sobresurt, per la seva importància, el de Taxes i Exaccions parafiscals sobre combinacions aleatòries i Joc (84'60%), que ja ha estat considerat en l'apartat 1.2.5.3. d'aquest Informe, ja que, precisament per la seva importància, hem cregut convenient donar-li una especial dedicació.

b) Quadre resum. Taxes i altres ingressos
(en milers de pta.)

CONCEPTE	Vda.béns 31	Pres.Serv 32	Altres taxes 33	Trib.parafisc 34	Contrib. especial 36	Reintegram. 38	Altres Ingres. 39	Drets Liquidats
3.111 A aplicar als qui puguin produir	18.300							
3.121 Venda publicacions	55.611							
3.211 Prest.Serv.Dep.Presid. (Esp.)		22.838						
3.212 " " " " Acc. Civica		325						
3.221 " " Recap (Premi Cobrança)		618						
3.311 Taxes paraf, s/.Comb.Aleat.i joc			19.841.684					
3.411 Taxes i exaccions				2.328.574				
3.611 Cont.Esp.Serv.Incendis (UNESPA)					185.000			
3.811 Per aplicar anys anteriors								
3.82 Per aplicar exercici corrent						257.407 68.623		
3.911 Sancions imp.pels Depart.							175.372	
3.921 Recàrrecs pròrroga i apres.							95.490	
3.922 Interessos demora							135.423	
3.931 Ingressos danys part, carreters							21.760	
3.941 Recursos eventuais tots els rams							725	
3.951 Canon xarxa d'estacions i TV							14.407	
3.971 Per aplicar als qui puguin produir							233.339	
	73.911	23.781	19.841.684	2.328.574	185.000	326.030	676.516	23.455.497

c) Comentaris i recomanacions.

A causa de l'ambigüitat d'alguns títols, en la nomenclatura pressupostària, es fa necessari aclarir, primerament, el contingut d'alguns subconceptes que figuren en el quadre assenyalat com a punt b).

- 3.111 Vendes diverses.
- 3.211 Recull ingressos principalment, de la Residència Blume.
- 3.411 Comprèn taxes parafiscals, les més importants de les quals, són de Transport per carretera, Sanitat, Industria, Ensenyament, etc.
- 3.81 Retorns de sobrants de pagaments a justificar (ADOPJ) corresponents a 1983.
- 3.82 Reintegraments de sobrants de pagaments a justificar (ADOPJ) exercici corrent.
- 3.971 Reserves places residències de Lés i Tarragona.

Alguns manaments d'ingrés mostrejats, no anaven acompanyats de cap mena de comprovant, ni incloïen indicacions sobre la forma en què s'ha produït l'ingrés.

S'observa que entre els ingressos apareixen els següents conceptes :

- Ingressos Residència Blume.
- Ingressos Residència Lés.
- Ingressos Residència Tarragona.

Les despeses d'aquestes Residències figuren en el corresponent pressupost de despeses; aquesta divisió dels factors econòmics, dificulta la visió dels resultats de l'explotació d'aquestes residències; suggerim per tant, la creació d'uns Ens amb personalitat diferenciada i de comptabilitat independent, que donarien coherència a la visió econòmica i permetrien una anàlisi d'eficàcia.

1.2.5.5. Transferències corrents (Capítol IV)

a) Consideracions prèvies.

b) Quadre resum.

c) Observacions.

d) Recomanacions.

a) Consideracions prèvies.

El capítol IV Transferències Corrents, comprèn els cobraments, condicionats o no, que rep la Generalitat de diferents organismes, sense contrapartida directa, i que són destinats a finançar operacions corrents.

Aquests ingressos es registren seguint el criteri comptable de contret per cobrat, ja que la major part d'aquestes xifres no són conegudes per endavant.

b) Quadre resum. Transferències corrents.

CONCEPTE	de l'Estat 41	Org. Aut. Adm. 42	Org. Aut. com. 43	Segur. Soci. 44	Ens Territ. 45	Altres ens públics 46	Empres. cials 47	Ins. sense lucr. 48	TOTAL Liquidat i Cobrat
4.111 Participació Ingressos Estat	121.008.451								
4.121 Per fin. desp. func. infra. gral.									
4.131 Per fin. desp. func. serv. trans.									
4.141 Per fin. trans. inher. Serv. Tr.									
4.211 Per aplicar als que puguin produir		231.240							
4.311 Per aplicar als que puguin produir			-						
4.411 Per a finan. despeses fun. INSALUD				153.947.252					
4.412 Per a finan. despeses fun. INSERSO				3.073.707					
4.51 De les Diputacions					291.998				
4.511 Servei de Bombers					14.872				
4.512 Servei de Mossos d'Esquadra					55.953				
4.52 Dels Ajuntaments					392				
4.521 Aport. dels Ajunt. Serv. Bombers					31.518				
4.611 Per aplicar als que puguin origi.						3.225			
4.711 Per aplicar als que puguin origi.							16.261		
4.811 Per aplicar als que puguin origi.								29.940	
	121.008.451	231.240	-	157.020.959	394.733	3.225	16.261	29.940	278.704.809

c) Observacions.

L'article 41 "Transferències corrents de l'Estat" està constituït per les següents partides:

Fons N.de Cooperació Municipal	45.742.267.931
Ministeri d'Educació i Ciència	19.765.526.472
Secció 32 Ens Territorials	42.085.604.300
Consell Superior d'Esports	413.912.755
Presidència de Govern	506.419.353
Particip.Diputacions Ingr. Estat	2.127.205.392
Ministeri de Sanitat i Consum	56.726.023
Ministeri de Treball i S.Social	6.863.749.000
Ministeri de Cultura	87.946.250
Ministeri d'Agricultura	297.343.334
Institut Nnal. Educació Especial	506.208.390
Patronat Prom. i Form.Profess.	2.544.204.750
Institut Petita i Mitjana Empresa	11.337.222
	<u>121.008.451.172</u>

El "Fons Nacional de Cooperació Municipal" ve explicitat a l'apartat 1.2.0.3. c) i, per tant, ometrem aquí un nou comentari, igual succeeix amb la participació de les Diputacions en els ingressos de l'Estat 1.2.0.3.

Els ingressos procedents del Ministeri d'Educació i Ciència van destinats, fonamentalment, a subvencionar els centres privats d'EGB, BUP i COU.

L'apartat Secció 32 "Ens Territorials" fa referència a la financiació rebuda : a) com a participació en els Ingressos de l'Estat, i b) per a cubrir les despeses de Serveis Transferits que no són finançats amb l'esmentada participació.

L'import liquidat per aquest concepte es desglossa de la manera següent :

90% participació Ingressos	10.782.111.679
Crèdit extraordinari	30.563.861.923
Crèdits Serveis Transferits no finançats part.ingressos	583.167.000
Ingressos corresponents anys anterior i reconeguts el 1984	<u>156.463.698</u>
	<u>42.085.604.300</u>

La liquidació que per aquest concepte va presentar la "Dirección General de Coordinación con las Haciendas Territoriales" del Ministerio de Economía y Hacienda ve reflectida en les pàgines següents:

LIQUIDACION DEFINITIVA DE LA PARTICIPACION EN INGRESOS DEL ESTADO

DEBE		HABER
1. Pagos liq. a cta.de la parti- pación en Ingresos (Sección 32)		1. Participación en ingresos (1) 13.932.744.989
2. Anticipos de Tesoreria no can- celados		2. Subvención Org. autogobierno 454.976.000
3. Pago 90% participación 10.782.111.679		3. REcaudación de tributos cedidos ingresados en el Tesoro.
4. Pagos de los Dep.Ministeriales por coste efectivo 1.296.450.000		4. Créditos Extraordinario 31.109.110.000
5. Pagos crédito extraordinario 30.563.861.923		5. Transferencia de capital al programa 911 B 1.590.485.000
6. Pago subvención Órganos auto- gobierno 600		6. Planer 386.900.000
SUMA 42.642.424.202		SUMA 47.474.215.989
SALDO ACREEDOR .. 4.831.791.787		SALDO DEUDOR
SUMA IGUAL AL HABER 47.474.215.989		SUMA IGUAL AL DEBE 47.474.215.989

(1) Recaudación líquida en 1984 por los Impuestos no susceptibles de cesión 3.068.594.571.828

Quadre de la liquidació dels crèdits corresponents als serveis transferits que no són finançats mitjançant la participació en els ingressos de l'Estat.

DEBE

HABER

Pagos	<u>583.167.000</u>
SUMA	583.167.000
SALDO ACREEDOR	<u>441.421.175</u>
SUMA IGUAL AL HABER	<u>1.024.588.175</u>

Créditos	<u>1.024.588.175</u>
SUMA	1.024.588.175
SALDO ACREEDOR	<u> </u>
SUMA IGUAL AL DEBE ...	<u>1.024.588.175</u>

L'import liquidat pel concepte "Consell Superior d'Esports" correspon a les quantitats rebudes amb destí a subvencionar la construcció i manteniment d'instal·lacions esportives.

La xifra rebuda de la Presidència del Govern va destinada a subvencionar la premsa diària.

El concepte de "Ministeri de Treball i Seguretat Social", comprèn les quantitats rebudes pels conceptes següents : "Pensions periòdiques a vells i malalts", (85% del total), i la resta per a escoles bressol i altres prestacions socials.

Els altres conceptes inclosos en la relació inicial, queden prou explicitats en el seu propi enunciat.

L'article 42 "Organismes Autònoms Administratius" comprèn les transferències rebudes d'aquesta classe d'organismes amb un destí definit. De l'import total de 231.240.000 pta., el 73%, o sigui 168.736.130 pta. corresponen a imports rebuts de l'Instituto Nacional de Educación Especial, corresponents al 4t. trimestre de 1984. Els altres tres trimestres figuren a l'article 41, com a procedents de l'Estat.

La resta d'aquest article correspon a diversos conceptes com, per exemple, subvencions per a plagues del camp, subvencions provinents del Servei d'Extensió Agrària, etc. També hi figura una aportació de la Diputació de Tarragona, per import de pta. 2.497.000 que hauria d'haver-se registrat a l'article 45 "Ens Territorials".

L'article 44 registra les quantitats rebudes de la Seguretat Social, amb destí a ICS i ICASS i que corresponen a les següents transferències :

REBUT DE L'INSALUD	153.947.251.672
REBUT DE L'INSERSO	3.073.707.177

L'article 45 "Ens Territorials" recull les aportacions de les Diputacions i Ajuntaments pel finançament del Servei de Bombers i de les Diputacions per a finançar el Servei dels Mossos d'Esquadra.

L'article 46 comprèn les aportacions de diferents Cambres de la Propietat, d'acord amb allò que preveu el Decret 504/82, en concepte d'ajut al pagament de lloguers d'aturats.

L'article 47 inclou subvencions d'Empreses Comercials i Financeres, de les que sobresurt la quantitat de 15.000.000 de pta. lliurats per la Caixa de Pensions per a la Vellesa i Estalvis CPVE amb destí a activitats musicals i teatrals. Dins d'aquest article figuren 479.250 pta., procedents del Ministeri de Cultura, que haurien d'haver estat aplicades a l'article 41.

L'article 48 correspon a aportacions de "Institucions sense finalitat de lucre", com per exemple, 25.000.000 pta., aportats per la "La Caixa" per a fins culturals, 3.969.035 procedents de donatius recaptats pel Govern Civil de Lleida, amb destí a damnificats per inundacions.

En general s'ha observat que la majoria de manaments d'ingrés tenen defectes formals, com per exemple la manca de dates, l'exercici al qual corresponen, i l'únic suport comptable que tenen molt d'ells, és el resguard de l'ingrés o transferència bancària, sense cap document que expliqui el concepte i la procedència del cobrament.

En molts ingressos periòdics, queda sense reconeixement l'últim període, (p.e. l'últim trimestre). Creiem important, que es porti a terme aquest reconeixement, independentment de la seva recaptació, encara que sigui en xifres provisionals, a efectes de liquidació pressupostària estimada, ja que en realitat no es coneix la xifra exacta de la liquidació a la fi de l'exercici.

El Departament d'Economia i Finances de la Generalitat ens comunica que no ha donat encara, a la Direcció General de Coordinación con las Haciendas Territoriales, la seva conformitat a la liquidació abans detallada, com a conseqüència dels motius que a continuació s'expressen .

El 27 de maig de 1985 la Dirección General de Coordinación con las Haciendas Territoriales va remetre al Departament d'Economia i Finances una liquidació de la participació de la Generalitat de Catalunya en els ingressos de l'Estat de 1984 i dels crèdits corresponents a serveis transferits que no es financien amb l'esmentada participació. Es tracta d'una liquidació heterogènia en la què, juntament amb el percentatge de participació, s'inclouen, pagaments dels Departaments Ministerials, i el crèdit extraordinari de liquidació dels exercicis de 1981, 1982 i 1983. Per això aquesta liquidació es

pot qualificar de parcial, pel que fa a tots els lliuraments financers corresponents als serveis traspassats.

Es constaten les observacions anteriors en observar que en la liquidació inclouen les subvencions relatives al Pla d'Electrificació Rural, de caràcter finalista i per imperatius de la pròpia Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 1984, gestionades directament pel Ministerio de Indústria i no a través de la Secció 32 dels esmentats Pressupostos. Addicionalment es contemplen unes transferències de capital imputades a un programa pressupostari inexistent en el 1984 en el pressupost de la Generalitat.

El Departament d'Economia i Finances, un cop recaptada la informació addicional a l'esmentada Direcció General, ha detectat les deficiències següents en els lliuraments financers relatius al cost efectiu dels serveis traspassats :

a) El producte del percentatge de participació en els ingressos de l'Estat no assegura la cobertura del cost efectiu de 1984 dels serveis traspassats. L'import del cost efectiu, un cop deduïda la recaptació pels tributs estatals cedits i per les taxes inherents als serveis traspassats, és superior al percentatge de participació. El reconeixement de la diferència està garantitzat per la Disposició Transitòria Tercera de l'Estatut d'Autonomia.

b) L'import dels pagaments realitzats pels Departaments Ministerials i/o les deduccions dels cost efectiu dels serveis traspassats durant el 1984, en funció de l'entrada en vigor dels corresponents Decrets de traspassos, divergeix del contemplat en la liquidació.

Aquestes correccions suposen un saldo de lliuraments financers a favor de la Generalitat de Catalunya superior al resultant de la liquidació.

A 31 de desembre de 1985 i, per expressa petició de la Generalitat, està en tràmit de constitució la comissió de liquidació a la què fa referència la Norma lla. de l'annex III de la Llei 44/1983, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat.

Aquesta Comissió és la que ha de resoldre les diferències existents pel que fa als lliuraments financers relatius a l'exercici de 1984.

d) Recomanacions.

S'haurà d'establir una línia de comunicació més estreta entre els diversos Departaments de la Generalitat i la Intervenció General, a fi i efecte que aquesta conegui en tot moment els acords financers negociats directament entre els esmentats Departaments i els corresponents Ministeris.

1.2.5.6. Ingressos Patrimoniais (Capítol V).

a) Quadre resum.

b) Comentaris.

A) Quadre Resum. Ingressos Patrimonials.

A R T I C L E S	Drets Pressupostats	Drets Liq. i cobrats
53. Interessos de dipòsits	600.000.000	427.910.040
59. Altres ingressos Patrimonials	1.000	16.842.027
	600.001.000	444.752.067

b) Comentaris.

Interessos de Dipòsits (article 53)

Recull, exclusivament, els interessos dels comptes corrents que té oberts la Generalitat en Bancs i Caixes d'Estalvi.

Aquests interessos es comenten en l'apartat de Tresoreria d'aquest informe (1.9).

Altres ingressos patrimonials (art. 59)

Recull, els ingressos produïts pels lloguers de locals del carrer de la Portaferrixa i les recaptacions del Departament d'Agricultura per l'aprofitament dels Monts de l'Estat i l'aprofitament muscler.

Observacions

Manca aplicar els interessos dels crèdits a cooperatives que han estat aplicats al capítol VIII, com es comenta ja a l'apartat de Variació d'Actius Financers.

1.2.6. Execució del pressupost d'ingressos.

1.2.6.0. Transferències de capital.

1.2.6.0. Transferències de capital.

a) Consideracions prèvies.

b) Quadre resum.

c) Comentaris.

a) Consideracions prèvies.

Comprèn els ingressos condicionats o no, efectuats sense contrapartida directa per part de la Generalitat, destinats a finançar operacions de capital.

Fem aquí la mateixa consideració que hem fet en el punt 1.2.5.5. a), en el sentit que aquests ingressos es registren pel criteri de contret per recaptat.

b) Quadre resum. Transferències de capital.

CONCEPTE	Estat 71	Org. Aut. Adm. 72	Org. Aut. Com. 73	Seg. Soc. 74	Ens Territ. 75	Alt. ens pub. 76	Empre. cials. 77	inst.sen. fi lucr. 78	TOTAL
7.11 Fons Compensació Interterritorial	20.238.076								
7.12 Per finc. Desp. Cap. Transf. Estat	3.382.242								
7.13 Per finc. Pla d'Obres i Serv. Cat.	326.351								
7.21 Per aplicar als que puguin produir		456.930							
7.31 " " " " " "			199.450						
7.41 Per finc. Desp. Cap. Serv. Transf. INSALUD				4.320.638					
7.412 Per finc. Desp. Cap Serv. Transf. INSERSO				41.183					
7.510 Per aplicar als que puguin produir					234.424				
7.61 " " " " " "						3.377			
7.71 " " " " " "							19.191		
7.81 " " " " " "								1.223	
	23.946.669	456.930	199.450	4.361.821	234.424	3.377	19.191	1.223	29.223.085

c) Observacions.

La xifra liquidada i cobrada corresponent al Fons de Compensació Interterritorial (Concepte 711), es desglossa de la forma següent :

Corresponents al FCI 1983	10.908.321.988
Bestreta inicial de 1984	3.300.475.000
Corresponent al FCI 1984	<u>6.029.279.321</u>
	<u>20.238.076.309</u>

Malgrat això, existeixen partides del Fons imputades a d'altres conceptes i, per tant, allò realment liquidat i cobrat pel Fons ha estat el que es dedueix del quadre següent:

	1983	1984	Bestreta	Total
Aplic.concepte 711	10.908.321.988	6.029.279.321	3.300.475.000	20.238.076.309
Aplic.concepte 712	48.373.088	894.663.556	-	943.036.644
Aplic.concepte 751	58.538.989	-	-	58.538.989
	11.015.234.065	6.923.942.877	3.300.475.000	21.239.651.942

El concepte 712 té la configuració següent:

Institut Català del Sòl (Habitatge)	630.000.000
Consell Superior d'Esports	896.000.000
Junta.Const.Inst.i Equip.Escolars	71.500.000
Subvencions Estat Inundacions	94.086.041
Patronat Millora Vivendes Rurals	192.512.649
Ajut millora ramaderia	7.357.600
Subvencions agricultura	9.643.761
Subvencions Agrupació Agricultors	55.545.468
Subvenció Tecnologia CIDEM	58.000.000
Adquisició equipaments científics	11.000.000
Institut PIME	16.000.000
Ministeri de Cultura D.G.Libro	2.760.000
Servei Extensió Agrària	682.000
Promoció i difusió cultural	4.472.500
Promoció socio-cultural joventut	5.961.500
MOPU. Subvencions a empreses	66.570.944
MOPU.Subv.empreses protec.medi ambient	66.204.500
Inversions laboratoris	42.500.000
Ministerio Administración Territorial	46.632.843
Treballs forestals	8.026.399
Fons Compensació Interterritorial	943.036.644
Programa Higiene Agricultura	41.194.200
Adquisició mitjans producció agrícola	111.158.268
Servei investigació agrària	1.397.000
	3.382.242.317

D'aquestes partides, la corresponent al Fons de Compensació Interterritorial (943.036.644,-pta) hauria d'anar al Concepte 711, tal i com ja s'ha comentat abans. Tampoc està ben aplicada la partida de l'Institut Català del Sòl (630.000.000 pta.) que hauria d'anar al 73, Organismes Autònoms de caràcter comercial, industrial i financer o anàlegs.

El concepte 713 "Pla d'Obres i Serveis de Catalunya" són ingressos corresponents a l'any 1983. El Pla es comenta en el punt 1.2.1.1. c) 2.

Els articles 72 i 73 estan formats per les següents partides :

<u>Import</u>	<u>Descripció</u>
5.730.000	Institut Nacional Inv. Agràries.
151.000.000	Institut Promoció Vivenda.
63.587.721	R E N F E
19.452	Altres
3.901.376	R E N F E
633.602	R E N F E
8.305.800	Subvenció Institut Nnal.Educació Esp
7.733.800	Institut Nacional Consumo.
199.450.000	IRESO
<u>16.568.000</u>	Investigacions Agràries
456.929.751	
=====	
199.450.000	I R E S C O

Com es pot observar els imports procedents d'IRESO figuren dividits entre aquests dos apartats. En realitat s'haurien d'aplicar a l'article 72, ja que es tracta d'un Organisme autònom de caràcter administratiu. De la mateixa manera les subvencions a RENFE haurien d'anar a l'article 77.

L'article 74 correspon a les partides rebudes amb destí a l'ICS i a l'ICASS, la contrapartida de les quals es comenta en el punt 1.2.1.1. c)3.

L'article 75 "Ens Territorials" són aportacions d'Ajuntaments per tal de finançar l'execució d'obres i prestació de serveis fetes amb finançament conjunt amb la Generalitat.

Aquí hem de repetir les mateixes observacions fetes en el capítol 4 sobre el suport comptable dels manaments d'ingrés.

1.2.7. Execució pressupost d'ingressos.

1.2.7.0. Variació de passius financers.

1.2.7.1. Variació d'actius financers.

1.2.7.2. Recomanacions.

1.2.7.0. Variació de passius financers.

- a) Quadre d'increment de l'endeutament.
 - b) Emissió deute 9 de novembre de 1983.
 - c) Crèdits a curt termini.
 - d) Préstecs a llarg termini.
-

a) Quadre d'increment de l'endeutament.

Es recullen aquí els increments de deute per operacions financeres, qualsevulla sigui la fórmula utilitzada (emissió de deute, préstecs, crèdits, bestretes o dipòsits).

RECONEGUT I COBRAT:

(en milers de pta.)

	Emissió Deute llarg termini	Préstecs curt termini	Préstecs llarg termini	T O T A L
Emissió Deute	7.357.030,-			7.357.030
Emissió Deute Coop.	15.000,-			15.000
Préstecs a curt T.		9.900.000,-		9.900.000
Préstecs a llarg t.			8.091.467,-	8.091.467
Contracte 30.12.83TV			1.000.000,-	1.000.000
	7.372.030,-	9.900.000,-	9.091.467,-	26.363.497,-

b) Emissió deute 9 de novembre de 1983.

La partida que figura al quadre anterior, sota la denominació d'"EMISSIO DEUTE", correspon al cobrament de la sèrie B de l'emissió de 9 de novembre de 1983.

Revisats els moviments haguts en els comptes que reflecteixen l'esmentada emissió, hem trobat els següents moviments :

Total emissió	7.627.210.000
Desemborsat pels subscriptors l'any 1983	<u>270.000.000</u>
Pendent de desemborsar a 31.12.83	7.357.212.000
Desemborsat pels subscriptors l'any 1984	<u>7.357.030.000</u>
<u>Pendent d'ingressar</u>	<u>180.000</u>

L'import pendent de 180.000 pta. correspon a una subscripció de 96.530.000 pta., de les quals es van desemborsar només 96.350.000 pta. Aquest import pendent, va ser ingressat el 9 de novembre de 1985, després d'iniciades les funcions de fiscalització per part de la Sindicatura de Comptes.

L'emissió de deute, referenciada com a EMISSIO COOPERATIVES, correspon a una emissió de deute feta amb data 15 de juny de 1983, que va ser subscripta quasi totalment l'any 1983, a excepció de 15.000.000 pta. que foren subscrietes per la Caixa Rural Provincial de Barcelona, el dia 28 de febrer de 1984.

c) Crèdits a curt termini.

Aquests crèdits corresponen als anomenats crèdits de Tresoreria i tenen com a finalitat la de disposar d'una massa de maniobra que cobreix les puntes de disponible.

Els crèdits formalitzats per aquest concepte, per a 1984, pugen 17.900 milions de pta., dels quals es va disposar tan sols de 9.900 milions.

La resta, 8.000 milions, no es va arribar a disposar, atès que per les mateixes dates de la seva formalització, a mitjan desembre, es va rebre una transferència de la Secció 32 de l'Estat per import de 11.365.278.679 pta.

d) Préstecs a llarg termini.

Corresponen a les següents operacions :

1. Préstecs Llei 14/1982.....1.000.000.000

D'acord amb la Llei 14/82, que autoritza la Generalitat a concertar operacions de crèdit destinades a finançar les instal·lacions de Ràdio i Televisió de la Generalitat, es formalitzà el 30.12.83 un crèdit amb el "Crédit Commerciale de France", per import de mil milions de pta., amb venciments semestral fins el 30 de desembre de 1991.

2. Préstecs 65 milions ECU'S.....8.091.467.399

l'ECU, ha estat calculat a 124'73 pta. (128 pta. en el moment de redactar aquest informe) i el detall de l'operació és el següent, segons figura en el capítol 9 d'ingressos del pressupost.

65 milions d'ECU's.....	8.107.682.765
Comissió de canvi.....	<u>16.215.366</u>
<u>Import crèdit.....</u>	<u>8.091.467.399</u>

Evidentment, la imputació correcta hauria estat la de fer figurar en el capítol 9 d'ingressos, la totalitat del crèdit, és a dir, 8.107.682.765 pta., fent constar les comissions de canvi a l'article 29 de despeses.

1.2.7.1. Variació d'actius financers.
(Capítol VIII)

a) Consideració prèvia.

b) Quadre de variació d'actius financers.

a) Consideració prèvia.

El capítol VIII d'ingressos pressupostaris recull tots els cobraments per devolució de préstec fets per la Generalitat a diferents entitats.

Durant l'exercici de 1984 no hi ha cap altre tipus de cobrament, per aquest capítol, que el dels venciments d'aquells crèdits fets a diverses cooperatives.

b) Quadre :

Les devolucions dels crèdits concedits a cooperatives, segons el previst, a la Llei 5/1983, són les següents :

	AMORTITZACIO	INTERESSOS	T O T A L
Unión Agraria Cooperativa	33.051.539	80.218.061	113.269.600
SCL DES. AGRARI PIRINEU	2.065.584	5.014.096	7.079.680
SOC.COOP.AGR. I RAMAD. PIRINEU	4.130.373	10.030.907	14.161.280
GR. SOLSONES	550.376	1.201.544	1.751.920
COFRUGI	1.018.405	2.186.471	3.204.876
SOC.COOP. AGR. SOLSONA	333.227	711.063	1.044.290
COOP. SENYA SCL	170.946	355.886	526.832
PREVIST	41.320.450	99.718.028	141.038.478
NO LIQUIDAT			
COFRUGI	515.348	1.087.090	1.602.438
RECONEGUT	40.805.102	98.630.938	139.436.040

1.2.7.2. Observacions i recomanacions.

1. Totes les cooperatives han efectuat els pagaments de les seves anualitats en els terminis establerts, llevat de COFRUGI, que ho ha fet en el decurs de 1985.

2. Cal fer constar que les devolucions es fan per anualitats constants, que comprenen amortització de capital i interessos. Erròniament s'ha aplicat el total d'anualitats cobrades al capítol 8 que aquí s'analitza, quan en realitat, a l'esmentat capítol s'havia d'haver aplicat, únicament, les amortitzacions de crèdits (40.805.102 pta.), mentre que els interessos (pta. 98.630.938) havien de figurar al capítol 5 (Ingressos Patrimonials).

3. Dels crèdits a curt termini per un import de 17.900 milions de pta., s'han utilitzat 9.900 milions de pta., i els 8.000 milions no utilitzats han ocasionats unes despeses de formalització de 23 milions de pta.

4. Recomanem que en el futur, se separin les devolucions de préstecs concedits a tercers, del que són el interessos d'aquests, ja que del contrari, es confon el que és una recuperació de préstecs del que són rendiments financers.

1.3. OPERACIONS CORRESPONENTS A EXERCICIS TANCATS.

1.3.0. Quadre general

1.3.1. Observacions i recomanacions.

1.3.0. QUADRE GENERAL . Operacions corresponents a exercicis tancats.

C O B R A M E N T S

CONCEPTE	Tresoreria Gen.	S E R V E I S T E R R I T O R I A L S				TOTAL SERV. TERRIT.	T O T A L
		BARCELONA	TARRAGONA	LLEIDA	GIRONA		
Period.ampcio.83	220.560.856,-	771.034.616,-	31.956.574,-	24.647.556,-	45.125.813,-	872.764.559,-	1.093.325.415,-
Exercicis Tancats	11.904.652,-	722.527.178,-	33.587.379,-	36.257.022,-	115.282.410,-	907.653.989,-	919.558.641,-
TOTAL INGRESSOS PRES. TANCATS.	232.465.508,-	1.493.561.794,-	65.543.953,-	60.904.578,-	160.408.223,-	1.780.418.548,-	2.012.884.056,-

P A G A M E N T S

CONCEPTE	Tresoreria Gen.	S E R V E I S T E R R I T O R I A L S				SERV.TERRIT	T O T A L
		BARCELONA	TARRAGONA	LLEIDA	GIRONA		
Exercici 1983	37707.417.406,-	--	--	--	--	--	37707.417.406,-
Anteriors a '83	4208.433.183,-	--	--	--	--	--	4208.433.183,-
TOTAL PAGAMENTS	41915.850.589,-	--	--	--	--	--	41915.850.589,-

1.3.1. Observacions i recomanacions.

a) Aquest apartat comprèn els cobraments i pagaments realitzats per drets i obligacions reconeguts en exercicis anteriors, però que s'han fet efectius en el decurs de 1984, d'acord amb el que preveu l'apartat 12 de l'Ordre 27/12/83 d'Economia i Finances.

Les quantitats reflectides en el quadre 1.3.0., es desenvolupen amb el pressupost, i afecten tan sols la Tresoreria, d'acord amb el que preveu l'apartat 13 de l'esmentada Ordre.

b) Els cobraments efectuats corresponen, essencialment, a impostos i taxes que havien estat reconeguts en exercicis anteriors; també hi figura una partida de 219.556.165 pta., corresponent a una subvenció de l'Estat, amb destí als centres privats d'EGB.

c) S'han trobat pagaments per import de pta., 140.905.655 que corresponen a certificacions d'obra efectuades l'any 1984.

d) En general, els documents analitzats estan mancats de data, si bé porten el núm. d'índex.

f) A la fi de l'exercici, s'hauria de confeccionar un quadre detallat, classificant els ròssecs per anys d'origen i aplicacions pressupostàries.

1.4. COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CARREC A
EXERCICIS FUTURS. DESPESES PLURIANUALS.

1.4.0. Quadre.

1.4.1. Observacions.

1.4.0. QUADRE. Compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs.

Despeses plurianuals. (en milers de pta.)

DEPARTAMENT	Disposat fins a 31.12.84	P A G A M E N T S P R E V I S T O S					TOTAL
		1985	1986	1987	1988	ANYS POSTERIORES	
PRESIDENCIA (Capítol VI)	921.204	470.000	--	--	--	--	1.391.204
GOVERNACIO (Capítol VI)	370.477	284.070	--	--	--	--	654.547
ENSENYAMENT (Capítol VI)	3.620.832	4.420.649	1.003.383	37.815	--	--	9.082.679
CULTURA (Capítol VI)	149.675	131.693	3.333	3.334	--	--	288.035
SANITAT I SEURETAT SOCIAL (Capítol II)	1.496	1.496	--	--	--	--	2.992
" " " (Capítol VI)	864.364	1.298.835	--	--	--	--	2.163.199
TOTAL DEPARTAMENT	865.860	1.300.331	--	--	--	--	2.166.191
POLITICA TERRITORIAL I OBRES PUBLICUES (Capítol VI)	8.271.018	9.540.450	7.524.481	2.495.745	--	--	27.831.694
AGRICULTURA, RAMADERIA I PESCA (Cap. VI)	300.760	421.749	104.801	2.913	--	--	830.223
" " " (Cap. VII)	2.570	4.787	4.082	3.377	2.671	4.134	21.621
TOTAL DEPARTAMENT	303.330	426.536	108.883	6.290	2.671	4.134	851.844
JUSTICIA (Capítol VI)	110.000	90.000	--	--	--	--	200.000
INDUSTRIA I ENERGIA (Capítol VI)	1.750	1.600	600	250	--	--	4.200
<u>TOTAL GENERALITAT</u>	<u>14.614.146</u>	<u>16.665.329</u>	<u>8.640.680</u>	<u>2.543.434</u>	<u>2.671</u>	<u>4.134</u>	<u>42.470.394</u>

1.4.1. Observacions.

La quasi totalitat de despeses compreses en aquest apartat corresponen a inversions reals, tal i com es pot veure en el quadre adjunt; no hi consten, per tant, les despeses que assenyalen els apartats 2. b) i d) de l'art. 36 de la Llei de Finances, és a dir :

- Contractes de subministrament, d'assistència tècnica i científica i arrendament d'equips i serveis.
 - Arrendament de béns immobles.
 - Càrregues derivades de l'endeutament que figuren en el Capítol Pressupostari VIII (apartat 1.6.0.0.).
-

1.5. RECURSOS D'ALTRES ADMINISTRACIONS.

1.5.0. Introducció.

1.5.1. Quadre.

1.5. RECURSOS D'ALTRES ADMINISTRACIONS.

1.5.0. Introducció.

Aquests recursos corresponen, fonamentalment, a l'Impost sobre Actes Jurídics Documentats, no cedit a la Generalitat, però liquidat i recaptat juntament amb l'impost sobre Transmissions Patrimonials, d'acord amb la Llei 41/1981, de 28/10.

1.5.1. Quadre (Recursos d'altres Administracions)

en milers de pta.

Serveis Territorial	Saldo a 31.12.83	Recaptat	Pagat	Devolucions d'ingressos	Saldo a 31.12.84
Barcelona	146.253	1.690.289	1.680.709	--	155.833
Girona	36.259	396.641	398.889	93	33.918
Lleida	(915)	91.416	81.901	68	8.532
Tarragona	32.782	240.020	234.922	--	37.880
	214.379	2.418.366	2.396.421	161	236.163

1.6. ENDEUTAMENT FINANCER A 31.12.84.

1.6.0. Quadres.

1.6.1. Resum comparatiu 1983/1984.

1.6.2. Cost de l'endeutament.

1.6.3. Diferències de canvi.

1.6.4. Observacions.

1.6.0. Quadres.

1.6.0.0. Quadre general d'endeutament per
operacions financeres.

1.6.0.1. Detall de préstecs a curt termini.

1.6.0.0. Quadre general d'endeutament per operacions financeres.

	Situació a 31-12-83	Amortitzacions reconegudes '84	Endeutament contret el 1984	Situació a 31.12.1984
<u>EMISSIÓ DEUTE PÚBLIC</u>				
Llei 2/81	10.000.000.000,-			10.000.000.000,-
Llei 5/83 ,14-2 Cooper.	1.985.000.000,-	113.960.000,-	15.000.000,-	1.886.040.000,-
Llei Pres.1983 Sèrie A	2.372.790.000,-	-,-	-,-	2.372.790.000,-
" " " Sèrie B	270.000.000,-		7.357.210.000,-	7.627.210.000,-
<u>TOTAL DEUTE PÚBLIC</u>	14.627.790.000,-	113.960.000,-	7.372.210.000,-	21.886.040.000,-
<u>PRÉSTECES A LLARG TERMINI</u>				
Hipoteca Res. Lés -Treball	3.384.710,-	3.384.710,-	-,-	-,-
Llei 7/82	4.300.000.000,-	-,-	-,-	4.300.000.000,-
Llei 14/1982	3.600.000.000,-	-,-	1.000.000.000,-	4.600.000.000,-
C P V E cte-1056/32	71.763.064,-	71.763.064,-	-,-	-,-
<u>TOTAL PRÉSTECES LLARG TERM.</u>	7.975.147.774,-	75.147.774,-	1.000.000.000,-	8.900.000.000,-
<u>PRÉSTECES EN DIVISES</u>				
15 M. \$ USA (1)	2.353.200.000,-	-,-	-,-	2.603.700.000,-
30 M. \$ USA (1)	4.706.400.000,-	-,-	-,-	5.207.400.000,-
65 M. ECU 1983 (2)	-,-	-,-	8.107.682.765,-	8.014.500.000,-
<u>CONTRAVALOR DIVISES</u>	7.059.600.000,-	-,-	8.107.682.765,-	15.825.600.000,-
<u>TOTAL ENDEUTAMENT A LLARG T.</u>	29.662.537.774,-	189.107.774	16.479.892.765	46.611.640.000,-
<u>CREDITS A CURT TERMINI</u> <u>(segons quadre adjunt)</u>				
De l'exercici	-,-	-,-	9.900.000.000,-	9.900.000.000,-
De l'exercici anterior	8.000.000.000,-	8.000.000.000,	-,-	-,-
<u>TOTAL CREDITS A CURT T.</u>	8.000.000.000,-	8.000.000.000,	9.900.000.000,-	9.900.000.000,-
TOTAL GENERAL	37.662.537.774,-	8.189.107.774,	26379.892.765,-	56.511.640.000,-

NOTA:1) La cotització del \$ USA a 31.12.83 era de 156,88 Pta.
 1) La cotització del \$ USA a 31.12.84 era de 173,58 Pta.
 2) La cotització de l'ECU a 31.12.84 era de 123,30 Pta.

1.6.0.1. Detall de crèdits a curt termini.

E N T I T A T	Data formalit.	Import crèdits conced.	Data venciment	Disposat a 31.12.84	D I S P O S I C I O N S
BANK OF AMERICA	01.02.84	5.400.000.000	01.02.85	5.400.000.000	
CHEMIKAL	17.07.84	1.000.000.000	16.07.85	1.000.000.000	
DRESDNER BANK	30.07.84	500.000.000	30.07.85	500.000.000	
A B N	30.07.84	750.000.000	30.07.85	750.000.000	
CADESBANK	30.07.84	1.000.000.000	30.07.85	1.000.000.000	
HISPANO	26.10.84	1.250.000.000	26.10.84	1.250.000.000	
HANOVER	17.12.84	1.250.000.000	17.06.85	--	No disposat a l'octubre de 1985
TOKIO	17.12.84	2.000.000.000	17.12.85	--	Disposat el 28 de març de 1985
URQUIJO	17.12.84	1.000.000.000	17.12.85	--	Disposat el 25 de juny de 1985
CATALANA	18.12.84	1.500.000.000	18.12.85	--	Disposat el 28 de març de 1985
COMERCIO	18.12.84	400.000.000	18.12.85	--	No disposat a l'octubre de 1985
B N P ESPAÑA	18.12.84	1.000.000.000	18.12.85	--	Disposat el 5 de març de 1985
BANCA MAS SARDA	18.12.84	850.000.000	18.12.85	--	Disposat el 25 de juny de 1985
		17.900.000.000		9.900.000.000	

1.6.1. Resum comparatiu 1983-1984

Resumint les dades contingudes en el quadre
1.6.0.0. tindriem l'estat comparatiu següent:

(en milers de pta.)

	a 31/12 1983	a 31/12 1984	Augment
Emissió deute Públic	14.627.790,-	21.886.040,-	7.258.250,-
Préstecs llarg t.	7.975.147,-	8.900.000,-	924.853,-
Préstecs en divises	7.059.600,-	15.825.600,-	8.766.000,-
Préstecs a curt term.	8.000.000,-	9.900.000,-	1.900.000,-
	37.662.537,-	56.511.640,-	18.849.103,-

1.6.2. Cost de l'endeutament.

El cost de l'endeutament està carregat a diferents capítols pressupostaris, per la qual cosa, la Sindicatura els ha reagrupat a fi i efecte de donar una visió més clara a aquest concepte.

Amb aquest objectiu, s'han inclòs en els estats financers els costos per diferències en la cotització de divises, els quals no s'havien tingut en compte en els estats comptables :

- Int.desp. i comissions reconegudes i pagades durant 1984 (Apartat 1.2.0.2. a)	5.494.424.278
- Int.desp.i comissions 1984 no reconegudes i pagades el 1985 (apartat 1.2.0.2. a)	995.505.852
- Altres despeses. (apartat 1.2.0.2 a)	186.404.713
- Comissions i despeses imputades al Capítol 2.	192.249.967
- Ints.Caixa Pensions, hipoteca Residència Lés.Imputat al Cap. 9	5.440.600
- Despeses constitució crèdits en ECU's imputat com a menys ingrés. (Capítol 9)	16.215.366
- Primes d'emissió Deute	189.566.344
	<u>7.079.807.120</u>

1.6.3. Diferències de canvi.

A més del cost indicat en l'apartat anterior, s'ha de tenir en compte l'existència d'unes diferències de canvi pels crèdits contractats en divises i que a 31 de desembre de 1984 pujaven, per comparació amb el 31 de desembre de 1983, 658.317.235 pta.

S'ha de fer constar que la diferència expressada és, tal i com ja indiquem, l'esdevinguda entre les dues dates indicades, però no representa la diferència real produïda entre la data de contractació dels crèdits i el 31 de desembre de 1984.

1.6.4. Observacions.

a) Els préstecs en divises (dòlars i ECU's) figuren en el Compte General, a 31 de desembre de 1984, al canvi de la data de contractació, però han estat actualitzats per la Sindicatura de Comptes al canvi de la data de tancament (\$USA = 173'58 pta. i ECU's = 123'30 pta.), per ajustar el deute a una situació real, al moment del tancament del Compte General; però ni la comptabilitat pública ni les normes que regulen el Compte General, tal com estan concebuts avui, disposen d'un mecanisme d'ajust d'aquests conceptes d'import liquidatiu final variable.

b) No figuraven en els estats d'endeutament del Compte General presentats a la Sindicatura els crèdits a curt termini, els quals han estat afegits en els quadres anteriors, però figuraven amb prou detall a les dades subministrades posteriorment per la Intervenció.

c) Les dues sèries de l'emissió de Deute Públic de 1983 no es presenten diferenciades en els estats financers, tot i que són de característiques ben diferents, i àdhuc han estat cobrades en períodes distints.

d) Tal com es pot observar en el quadre-1.6.0.1., crèdits a curt termini per import de 8.000 milions de pta. varen ser concedits per la banca, però no utilitzats fins els mesos de març i juny de 1985; alguns d'aquests crèdits no havien estat disposats a la data de preparació de l'Informe, a l'octubre de 1985.

1.7. AVALS.

1.7.0. Avals concedits.

1.7.0.0. Avals tramitats per mitjà dels Departaments.

1.7.0.1. Avals tramitats per mitjà de la CARIC.

1.7.0.2. Situació dels avals i risc potencial.

1.7.0.3. Situació de risc efectiu pagat i risc efectiu reconegut.

1.7.0.4. Recomanacions.

1.7.0. Avals concedits

1.7.0.0. Avals concedits per mitjà dels Departaments.

Els únics avals formalitzats durant 1984 per la Generalitat, d'entre els autoritzats el mateix any, són els corresponents a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió per un import de pta. 1.827.000.000, per repartir de la manera següent :

51.000.000 a la pròpia Corporació

284.000.000 a Catalunya Ràdio, S.A.

1.492.000.000 a Televisió de Catalunya, S.A.

1.827.000.000

donats d'acord amb la Llei 20/1984, del 4 d'abril.

Aquests avals es concreten sobre un préstec sindicat de venciments trimestrals fins l'any 1994, fet durant 1984 a nom de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió.

Fiscalitzada aquesta formalització es confirma la recepció, durant 1984, dels imports corresponents al préstec indicat a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió.

Els comentaris que mereixen aquesta operació, es fan en el capítol corresponent d'empreses públiques, apartat de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, i les seves filials.

Els avals autoritzats per la Llei del Pressupost de la Generalitat 28/1984, de 21 de desembre, no s'han formalitzat en aquest any. Suposem que ho seran el 1985, ja que la mateixa Llei autoritza el Consell Executiu a fer-ho així. Són :

- . Aval, solidari o no, per un import màxim de 1.000 milions a Túnels del Cadí.
- . Aval, solidari o no, per un import màxim de 100 milions al Gran Teatre del Liceu.
- . Aval solidari, per un import màxim de 500 milions, a FFCC de Muntanya de Grans Pendents, S.A.

1.7.0.1.Avals concedits per mitjà de la CARIC

Durant l'any 1984, no es van concedir avals mitjançant propostes de la CARIC, tota vegada que la Llei de Pressupostos de 1984 no ho autoritzava i no era prorrogable l'autorització continguda en el pressupost del 1983.

1.7.0.2. Situació dels avals i risc potencial.

IMPORTS EN PESSETES NOMINALS					
		IMPORT AVALS CONCEDITS	IMPORT AVALS FORMALITZATS	IMPORT AVALS PEND.FORMALIT.	RISC POTENCIAL. AVALS PENDENTS DE L'ENCIMENT A 31.12.84 CAPITAL + INTERESSOS
1er. AVAL CARIC	81	1.579.142	1.373.738	205.404	902.585
	82	1.695.000	1.676.000	19.000	1.488.182
	83	1.372.720	1.122.720	250.000	1.435.139
	84	-	-	-	-
		4.646.862	4.172.458	474.404	3.825.906
2on. AVAL CARIC	81	97.125	82.125	15.000	62.995
	82	487.428	109.350	378.078	211.145
	83	118.215	11.250	106.965	18.724
	84	-	-	-	-
		702.768	202.725	500.043	292.864
AVALS CONSELL EXECUTIU	81	1.000	1.000	-	1.000
	82	100.000	100.000	-	-
	83	405.000	55.000	350.000	4.526
	84	-	-	-	-
		506.000	156.000	350.000	5.526
AVALS AMB LLEI O DECRET	81	400.000	400.000	-	-
	82	1.069.174	684.162	385.012	-
	83	2.306.324	1.831.324	475.000	-
	84	1.000.000	-	1.000.000	-
		4.775.498	2.915.486	1.860.012	-
EMPRESSES PUBLICQUES	81	9.867.025	9.867.025	-	-
	82	1.000.000	1.000.000	-	-
	83	11.900.000	5.789.400	6.110.600	-
	84	2.327.000	1.827.000	500.000	-
		25.094.025	18.483.425	6.610.600	-
TOTAL		35.725.153	25.930.094	9.795.059	-

(xifres en milers de pta., referides a 31.12.84)

(*) El risc potencial en aquest apartat és variable, perquè estan formalitzats en divises i el tipus d'interès es basa en el libor o el mibor, que són tipus d'interès variables, per definició.

1.7.0.3. Situació de risc efectiu pagat i risc efectiu reconegut, per la Generalitat a
31.12.1984

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	<u>Pagat 1983</u>	<u>Pagat 1984</u>	<u>Reconegut i no pagat 1984</u>	<u>Total Acumulat</u>	<u>Reconegut Acumulat 1984</u>
C A R I C	53.679.666	411.695.494	138.461.913	603.837.073	550.157.407
Altres	83.828.663	266.866.329	---	350.694.992	266.866.329
TOTAL.....	<u>137.508.329</u>	<u>678.561.823</u>	<u>138.461.913</u>	<u>954.532.065</u>	<u>817.023.736</u>

$$(4) = (1) + (2) + (3)$$

$$(5) = (2) + (3)$$

1.7.0.4. Recomanacions

Són les d'aplicació general, que es deriven del punt vuitè del nostre Informe de fiscalització núm. SCF 03 A/85, especialment les recollides en la lletra D.

Respecte del que diu l'article 75.3. de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, sobre el control financer sota la direcció de la Intervenció General, mitjançant la forma d'auditoria de totes les entitats que gaudixin de subvencions, avals, i altres ajuts, hem de manifestar que ens consta que s'han realitzat totes les corresponents a les empreses públiques.

1.8. OPERACIONS DE TRESORERIA.

1.8.0. Moviments del compte.

1.8.1. Contingut del compte i detall de cada grup.

1.8.2. Observacions.

1.8.0. Moviments del compte.

1.8.0.0. Consideració prèvia.

1.8.0.1. Quadre resum.

1.8.0.0. Consideració prèvia.

L'any 1984 es va establir un nou pla de comptes de Tresoreria. El nou pla compleix les necessitats per a un rigorós control d'aquest apartat, i si no es disposa dels saldos inicials, es perquè hom està procedint a la conciliació dels conceptes del pla anterior amb llurs equivalents del pla modificat, així doncs, en els documents inclosos en el Compte General, no hi figuren els saldos inicials d'Operacions de Tresoreria, i no ha estat possible fixar-los, excepte pel que fa referència als Serveis Territorials, per tant, el contingut d'aquest apartat vindrà condicionat per aquesta circumstància.

La comprovació d'aquests saldos inicials, que per tant, són els finals de l'exercici de 1983, estan pendants de l'actuació del Tribunal de Cuentas.

Per tant la comprovació s'ha limitat necessàriament als moviments d'aquest compte en l'exercici de 1984 pel que fa al seu correcte control i la seva correcta comptabilització.

1.8.0.1. Quadre resum. (en milers de pta.)

	Sdo. inicial	Entrades	Sortides	Baixes	Sdo. final
<u>DEUTORS</u>					
Tresoreria General	*	71.011.173	70.816.368		*
Serveis Territorials	78	13.407	13.900	184	387
<u>CREDITORS</u>					
Tresoreria general	*	245.831.442	243.991.713		*
Serveis Territorials	591.612	95.721.244	95.727.879		584.977
<u>VALORS</u>					
Tresoreria General	*	3.634.741	882.334		*
Serveis Territorials	1.307.188	1.460.409	839.705	30.313	1.897.578
<u>GIRS I REMESSES</u>		65.767.313	66.766.720		999.407
	*	483.439.729	479.038.619	30.129	*

* no hi ha saldos inicials comptables, per tant tampoc finals.

1.8.1. Contingut del compte i detall de cada grup.

1.8.1.0. Grup de deutors.

1.8.1.1. Grup de creditors.

1.8.1.2. Grup de girs i remeses.

1.8.1.3. Grup de valors.

1.8.1.0. Grup de deutors.

a) Contingut del compte.

b) Detall.

1.8.1. CONTINGUT DEL COMPTE I DETALL DE CADA GRUP.

El compte d'operacions extrapressupostàries, està integrat per quatre grups :

1.8.1.0. Grup de deutors.

a) Contingut del compte :

Té el seu origen en una norma per la qual, la Tresoreria avança, amb finalitats pre-fixades, determinats fons, que li hauran de ser reembossats per tal de poder cancel·lar l'operació.

En aquest grup hi apareix, per tant, sempre un pagament en primer lloc i després un ingrés. Els saldos representen les quantitats pendents de reembossament o d'aplicació comptable definitiva; els conceptes compresos dins d'aquest grup són els següents :

- Pagaments duplicats o excessius.
- Pagaments avançats en tràmit de comptabilització.
- Bestretes a la Seguretat Social.
- Pagaments per compte de la comissió de Ports de Catalunya.
- Bestretes per pagaments en moneda estrangera.

b) Detall :

TRESORERIA GENERAL

C O N C E P T E	Entrades	Sortides
Pagaments avançats en tràmit compt.	70.230.135.471	70.224.495.471
Bestretes a la Seguretat Social	115.000.000	--
Bestretes pag. moneda estrangera	585.111.729	591.872.286
Pagaments per compte Com. de Ports	80.925.947	--
TOTAL DEUTORS	71.011.173.147	70.816.367.757

SERVEIS TERRITORIALS

CONCEPTE	Sdo. 31.12.83	Reembos- saments	Total impagats	Baixes	Sdo. 31.12.84
a) Xecs i talons impagats	33.550	13.407.214	13.900.390	184.200	342.526
Lliuraments B.Espanya	45.000	--	--	--	45.000
	78.550	13.407.214	13.900.390	184.200	387.526

a) Es tracta de xecs i talons de contribuents que són impagats en el primer intent.

1.8.1.1. Grup de creditors.

a) Contingut del compte.

b) Detall.

1.8.1.1. Grup de creditors.

a) Contingut del compte.

Aquest grup recull aquelles operacions per les que la Tresoreria rep, en concepte de dipòsit, determinades quantitats que després ha de tornar al propi dipositari o a un tercer.

A aquest grup pertanyen els següents conceptes :

- Finances provisionals.
- Finances definitives.
- Impost sobre no residents.
- Col·legi d'Orfes d'Hisenda.
- Impost general sobre el Tràfic de les Empreses.
- Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.
- Drets passiu.
- Mutualitats de Previsió.
- Préstecs Institut Nacional d'Higiene i Seguretat en el treball.
- Retencions judicials.
- Interessos Deute Públic.
- Ingressos duplicats o excessius.
- Ingressos a compte de liquidació.
- Creditors varis.
- Descomptes especials d'habilització.
- Retrocessions d'entitats financeres.
- Retencions pendents d'aplicació.
- Ingressos pendents d'aplicació.
- Moviments de fons.

b) Detall. (Creditors)

TRESORERIA GENERAL

C O N C E P T E	Entrades	Sortides
Fiances provisionals	22.328.627	19.153.188
Fiances definitives	263.425.486	111.420.785
Impost sobre el Rendiment del Capital Mob.	503.220.173	415.799.888
Impost sobre no residents	3.878.589	3.878.589
Col.legi d'orfes d'Hisenda	304.566	288.738
Impost sobre el Tràfec d'Empreses	1.069.394.898	1.080.945
Impost sobre la Renda de les P.Fisiques	10.704.942.840	9.839.548.642
Drets passius	1.505.887.953	960.328.306
Quotes obreres de la Seguretat Social	1.634.706.807	974.623.443
Muface (Fons General)	533.314.822	352.944.119
Municipal	40.394.672	21.483.949
Montepio AISS	14.785.712	9.263.815
M F M A	7.537.637	2.100.188
P A S S I S	9.046.305	6.377.309
P A M E N	292.604	99.870
A M I C	467.966	115.023
Institució "Verge del Camí"	1.706.989	348.141
Benèfica Guardes Forestals	199.125	84.375
Mutualitat de Previsió-Mut.Laboral(Treball)	2.976.137	2.161.968
Mutualitat de Catedràtics d'Ensenyament M.	9.268.822	6.555.007
Montepio de San Fernando	492.367	225.300
Mutualitat del Ministerio de Econ.y finan.	119.296	161.618
Mutualitat de Funcionaris d'Hisenda	909.618	664.270
Mutualitat de Prev.del Serv. d'Ext.Agraria	125.198	134.302
Auxili Mutu IRYDA	297.590	69.802
Secció Especial IRYDA	1.000	--
Sanitas S.A.	157.095	48.960
Préstecs Muface	28.910.468	21.529.433
Fons Especial Muface	48.317.050	31.097.004

b) detall (creditors) cont.

C O N C E P T E	Entrades	Sortides
Préstecs I N H S T	200.890	111.606
Préstecs Centres d'Ensenyament Integrat	988.440	--
Préstecs INAPE	510.455	166.442
Retencions judicials	12.930.493	11.376.964
Interessos Deute Públic	2.402.081.923	2.405.330.866
Ingressos a compte de liquidacions	38.062	38.062
Crèdits varis	43.659.787	17.636.595
Descomptes especials d'habilitació	1.554.146	112.246
Retrocessions bancàries	77.862.850	68.286.728
Retencions pendents d'aplicació	2.596.805.497	4.713.943.546
Ingressos pendents d'aplicació	14.694.703.486	14.744.278.778
Moviment del fons	209.248.843.943	209.248.843.943
Dipòsits per taxes i indemnitzacions	343.851.558	--
TOTAL CREDITORS	245.831.441.942	243.991.712.753

b) detall (creditors)

SERVEIS TERRITORIALS

CREDITORS	Saldo 31.12.83	Entrades	Sortides	Saldo 31.12.84
De varis	--	100	--	100
Recàrrecs en cons- trenyiment.	177.115	89.809	--	266.924
Ingressos excessius	6.609.984	9.978.899	5.650.042	10.938.841
Girs pdts.aplicació	--	461.011	461.011	--
Ing.entitats col.lab DL	13.603.089	21.623.168.946	21.636.524.002	248.033
" " " LN	(7.995.181)	846.617.822	838.622.641	--
Ing. a compte liquidac.	207.703.683	167.344.327	175.526.491	199.521.519
Talons de càrrecs pdts.	62.182.473	366.184.713	373.226.048	55.141.138
Ingr.parcials certif.	--	13.630.353	13.630.353	--
Lliurament a caixes	--	63.474.521.083	63.474.521.083	--
Ing. a disposició FMNT	298.470.744	1.145.044.421	1.140.677.126	302.838.039
Ing. Estat pendants aplic	6.768.647	7.476.502.584	7.476.502.584	6.768.647
Ing. a disposició Estat	4.091.333	597.700.129	592.537.650	9.253.812
	591.611.887	95.721.244.197	95.727.879.031	584.977.053

1.8.1.2. Grup de valors.

a) Contingut del compte.

b) Detall.

a) Contingut del compte.

Serveix per a controlar el moviment dels títols i altres valors custodiats a les Caixes de la Generalitat.

b) Detall.

1. Valors . TRESORERIA GENERAL (en milers de pta.)

C O N C E P T E	Entrades	Sortides
Fiances provisionals en avals	252.808.272	123.777.336
Fiances prov. sense desp.tit.	--	4.592.349
Fiances definitives en avals	3245.795.361	749.718.098
Fnces.def.sense desp.títols	26.553.600	1.233.763
Certificacions descobert a cobrar.	109.584.007	3.012.943
TOTALS	3634.741.240	882.334.489

2. Valors . SERVEIS TERRITORIALS (en milers de pta.)

C O N C E P T E	Saldo 31.12.83	Entrades	Sortides	Baixes	Saldo 31.12.84
Documents en garantia d'ajornament de deutes	326.332.003	480.702,663	283.971.005	--	523.063.661
Certificacions de descobert a cobrar	980.855.576	978.504.531	555.647.030	30.312.955	1.373.400.122
Certificacions de descobert a cobrar contra- tes 1984 i posteriors	--	1.201.376	87.350	--	1.114.026
	1.307.187.579	1.460.408.570	839.705.385	30.312.955	1.897.577.809

1.8.1.3. Grups de girs i remeses.

a) Contingut del compte.

b) Detall.

a) Contingut del compte.

Serveix per a documentar ingressos o pagaments que realitzant-se materialment a la Caixa d'un òrgan comptedonant, tenen el seu definitiu reflex comptable en un altre òrgan, diferent, però pertanyent ambdós a l'àmbit de la Generalitat.

Integren aquest grup, els següents conceptes :

- Remeses als Serveis Territorials.
 - Remeses dels Serveis Territorials.
 - Lliuraments en efectiu entre la Tresoreria Central i els Serveis Territorials.
-

b) Detall .- GIRS I REMESES

GIRS I REMESES	Entrades	Sortides
Tresoreria General	65.716.001.912,-	16.740.529,-
S.Territorial Barna.	19.038.547,-	52.711.632.314,-
S. " Tarragona	9.800.520,-	4.885.906.976,-
S. " Lleida	16.528.658,-	2.985.570.050,-
S. " Girona	5.943.637,-	6.166.870.640,-
	65.767.313.274,-	66.766.720.509,-
Pendent de comptabilització	1.000.000.000,-	
	66.767.313.274,-	66.766.720.509,-

1.8.2. Observacions.

1.8.2.0. Ròssec existent el primer dia d'exercici.

1.8.2.1. Grup de deutors.

1.8.2.2. Grup de creditors.

1.8.2.3. Girs i Remeses.

1.8.2.4. Recomanacions generals.

1.8.2.0. Ròssec existents el primer dia de l'exercici.

Com a conseqüència del que hem dit a l'apartat 1.8.0.0., existeixen diferents partides dins del concepte d'Operacions de Tresoreria, que tenen el seu origen en operacions de l'exercici de 1983 i anteriors, de les quals aquesta Sindicatura no emet cap opinió per no ser aquest l'objecte de l'informe.

Malgrat el que hem indicat, s'ha fet el seguiment de totes les partides que haurien d'haver estat liquidades amb càrrec al ròssec de l'exercici de 1983, de les que donem el corresponent detall.

Resumint doncs, la Sindicatura de Comptes no es pot pronunciar sobre el saldo del compte d'Operacions de la Tresoreria, el qual està sent objecte de la corresponent depuració i reclassificació, per la qual cosa centra la seva opinió en les operacions realitzades en el decurs de l'exercici de 1984.

1.8.2.1. Grups de deutors.

a) Pagaments avançats en tràmit de comptabilització.

Són pagaments que, en el seu venciment, llurs documents corresponents (OP o ADOP) estan pendents de comptabilització i es comptabilitzen com Operacions de Tresoreria, a l'espera de la seva aplicació definitiva; són, per tant, pagaments avançats a l'espera d'aplicació pressupostària.

La diferència existent per aquest concepte de 5.640.000 pta. correspon a dos pagaments de l'any 1983, l'ingrés dels quals fou efectuat durant l'any 1984.

b) Bestretes de la Seguretat Social

El saldo deutor de 115.000.000 pta., correspon a la devolució d'una bestreta lliurada a la Tresoreria adjunta de la Seguretat Social, l'any 1983.

c) Pagaments per compte de la Comissió de Ports de Catalunya.

En crear aquest organisme, l'any 1983, es va efectuar un pagament de 80.925.947 pta., en concepte de reintegrament de taxes ingressades per la Direcció General de Ports del Departament de Política Territorial, abans de convertir-se en organisme autònom; l'any 1984, es cancel·la aquest pagament mitjançant el corresponent manament d'ingrés.

1.8.2.2. Grup de Creditors.

a) Impost sobre el Rendiment de capital mobiliari.

L'import de 415.799.888 pta. que figura com a sortides en aquest compte, correspon a pagaments per retencions fetes els anys 1982, 1983, pel dit concepte.

b) Impost General sobre el Tràfic de les Empreses.

Conté una sortida per import de 1.080.945 pta. que no obeeix a cap pagament sinó que és una suma de minoracions o anul·lacions de retencions realitzades en el transcurs de l'any 1983.

D'altra banda de l'examen d'aquest apartat es dedueix que s'han retingut 1.069.394.898 pta. per aquest concepte, sense que posteriorment s'hagi fet l'ingrés a la Hisenda Pública. Una part important de la xifra esmentada correspon a contractes per equipaments comunitaris i primaris. La retenció de l'Impost General sobre el Tràfic de les Empreses, per aquest concepte va ser impugnada pels contractistes que al·legaven l'exenció del fet imposable; el Tribunal Econòmic Administratiu Central en la seva resolució del 25 de gener de 1985, va reconèixer l'exenció al·legada, però manifestà que, d'acord amb les clàusules contractuals, la quantitat retinguda havia de quedar a benefici de la Generalitat, com a menys preu del contracte.

El concepte exposat representa la major part de la xifra retinguda i no pagada, la resta doncs, cal considerar-la a partir de la resolució del 25 de gener de 1985, com un deute a favor de l'Estat sense que, per la mecànica comptable utilitzada, que en aquell moment era correcta, sigui fàcil una separació d'ambdues quantitats, que en tot cas s'haurà de depurar.

c) Seguretat Social.

S'han trobat 112.173.149 pta. de quotes, que corresponen a retencions realitzades el desembre de 1983.

d) Mutualitats.

Amb referència a Mutualitats, figuren comptabilitzades com a entrades, 87.682.501 pta. per retencions de desembre de 1983.

1.8.2.3. Girs i remeses.

La partida diferencial de 1.000.000.000 pta. que apareix al quadre de l'apartat 1.8.1.2. és una partida que correspon a una transferència feta pel Servei Territorial de Barcelona, a favor de la Tresoreria General.

Aquesta partida fou comptabilitzada pels Serveis Territorials de Barcelona, el 28 de desembre de 1984 i la Tresoreria General, en canvi, ho va comptabilitzar a primers de gener de 1985, per tant, en el compte que s'analitza figura la sortida de la quantitat esmentada en el compte del Servei Territorial, però la contrapartida a la Tresoreria General no apareix fins el 1985.

1.8.2.4. Recomanacions generals.

Recomanem que s'acceleri el procés de conciliació, que es facin anàlisis i depuracions detallades de la composició del saldo final de cada concepte, que componen les Operacions de Tresoreria.

El procediment que s'utilitza pel registre d'aquestes operacions, mitjançant fitxes portades manualment, és molt laboriós, per la qual cosa creiem interessant la seva mecanització.

Recomanem que els manaments d'ingrés que recullen les retencions efectuades (IRPF, ITE) en els ADOPS que diàriament es paguen, es detalli l'import que correspon a cada ADOP, o que s'adjunti a l'esmentat document la factura corresponent, per tal de permetre la seva verificació.

Actualment, el detall ve al manament de pagament i les retencions figuren detallades en un document anomenat factura.

1.9. TRESORERIA.

1.9.0. Quadres.

1.9.1. Observacions.

1.9.0. Quadres.

1.9.0.0. Quadre general de Tresoreria General.

1.9.0.1. Quadre de detall dels serveis territorials.

1.9.0.2. Quadre resum.

1.9.0.3. Recomanacions.

9.0.0. Quadre general de Tresoreria (en milers de pta.)

C O N C E P T E	Pressupost corrent	E X E R C I C I S T A N C A T S			Operacions del tresor	TOTAL
		anterior	1983	TOTAL		
Existència 31.12.83						8.906.352,-
Incrementaments	403.245.214,-	919.559,-	1.093.325,-	2.012.884,-	480.762.946,-	886.021.044,-
Decrementaments	364.801.135,-	4.208.433,-	37.707.417,-	41.915.850,-	479.713.163,-	886.430.148,-
Variació neta i saldo final	38.444.079,-	(3.288.874,-)	(36.614.092,-)	(39.902.966,-)	1.049.783,-	8.497.248,-

Variació neta del compte de Tresoreria .

Saldo a 31.12.1983	8.906.352
Saldo a 31.12.1984	<u>8.497.248</u>
	(409.104)

Regularització d'acord amb el que s'exposa en el punt 1.8.2.3. de l'informe	<u>1.000.000</u>
VARIACIO NETA DEL COMPTE DE TRESORERIA	<u>590.896</u>

1.9.0.1. Quadre detallat dels Serveis Territorials.

(en milers de pta.)

	B A R C E L O N A		T A R R A G O N A		L L E I D A		G I R O N A		T O T A L	
	Tresoreria	B. Espanya	Tresoreria	B.Espanya	Tresoreria	B.Espanya	Tresoreria	B.Espanya	Tresoreria	B.Espanya
distència a 01.01.84	--	1.205.856,-	--	541.525,-	--	242.831	--	514.588	--	2.504.800
obraments	49.739.386	56.166.438,-	4.315.009,-	5.081.864,-	3.059.607	3.228.462	6.364.595	6.728.490	63.478.597	71.205.254
pagaments	49.739.386	55.982.601	4.315.009	5.189.126	3.059.607	3.185.788	6.364.595	6.652.989	63.478.597	71.010.504
distència a 31.12.84	--	1.389.693,-	--	434.263,-	--	285.505	--	590.089	--	2.699.550

Nota: Vegeu notes al peu del quadre 1.9.0.2

1.9.0.2. Quadre resum (en milers de pta.

	SERVEIS CENTRALS *	S E R V E I S T E R R I T O R I A L S			(3) Formalitz.	TOTAL
		Banc d'Espanya	Efectiu Caixa	Dev.Ing.		
Existència 1/1/84	6.401.552,-	2.504.800,-	--	--	--	8.906.352
Cobraments	598.831.727,-	71.205.254,-	1) 63.478.597,-	(56.088)	152.561.554	886.021.044
Pagaments	599.435.582,-	71.010.504,-	2) 63.478.597,-	(56.088)	152.561.554	886.430.149
Existència 31/12/84	5.797.697,-	2.699.550,-	--	--	--	8.497.247

1) Sumes de recaptació diària feta per finestreta i feta quinzenalment per les entitats financeres col.laboradores.

2) Ingressos diaris del Banc d'Espanya.

3) Traspassos de comptes que no suposen moviment material de fons.

* Menys Tresoreria General.

1.9.0.3. Recomanacions.

Recomanem l'establiment, dins de la Intervenció General, d'un servei de conciliació continuada dels comptes d'institucions financeres, que a l'ensem, recalculi els interessos abonats per les diferents entitats de crèdit.

Seria convenient reduir el nombre de comptes d'institucions financeres operatius, el que facilitaria la tasca de comptabilització i control, independentment que es mantinguessin en altres bancs comptes reguladors d'efectiu.

Seria convenient que en el Compte General "Tresoreria" hi figuressin els saldos dels comptes corrents oberts a nom dels habilitats dels diferents Departaments, d'acord amb el que disposa l'article 6è. de l'Ordre de 4/12/80, DOGC núm. 114 de 4 de maig de 1981.

1.9.1. Observacions.

- a) Cercant la mitjana de les actes d'arqueig dels serveis centrals, s'obté un saldo mig de 7.499.719.000 pta., incloent-hi tots els comptes bancaris, fins i tot els dipositats al Banc d'Espanya.
 - b) La Generalitat treballa amb 81 comptes oberts en diferents bancs i caixes d'estalvi, en aquesta xifra s'inclouen dos comptes de Tresoreria General i un compte per a cada Servei Territorial, oberts al Banc d'Espanya.
 - c) La major part dels bancs tenen pactats interessos al 8%; els més baixos que s'apliquen corresponen al Banc d'Espanya, que no en dóna cap, i el Banc Atlàntic, que dóna el 0'10%.
 - d) Gairebé tots els interessos bancaris reconeguts l'any 1984 corresponen a exercicis anteriors.
 - e) No se'ns han pogut mostrar els fulls de comprovació d'interessos bancaris.
 - f) Els llibres auxiliars de bancs es porten manualment amb fitxes, a la Tresoreria General.
 - g) La Sindicatura de Comptes, tampoc no es pot pronunciar sobre la bondat dels saldos inicials, o sigui els corresponents a primers de gener de 1984, ja que aquest informe és el primer que presenta la Sindicatura de Comptes i, per tant, no hem comprovat l'exercici de 1983, la comprovació del qual correspon al Tribunal de Cuentas.
 - h) En els mostreigs efectuats en els comptes bancaris no s'ha trobat cap altra anomalia, digna d'esment.
-

1.10. COMPTE DE PATRIMONI

1.10.0. Béns immobles.

1.10.1. Béns mobles.

1.10.2. Drets.

1.10.3. Vehicles.

1.10.4. Fiscalitzacions fetes.

1.10.5. Observacions.

1.10.6. Recomanacions.

1.10. COMPTE DE PATRIMONI

D'acord amb el contingut de l'article 33 de la Llei 11/81, de 7 de desembre, i el Decret 323/83 de 14 de juliol, ambdues disposicions sobre Patrimoni de la Generalitat, la Direcció General del Patrimoni ha de formar l'Inventari General que comprèn els immobles de domini públic i patrimonials, els béns mobles, els drets i els títols valors. L'article 34 de l'esmentat Decret especifica el seu abast. S'entén que l'inventari s'ha de fer a nivell central, independentment del que puguin fer o tenir a nivell Departamental.

Posats en contacte amb l'esmentada Direcció General, ens comunica que la situació administrativa per a donar compliment al mandat anterior es troba en la situació, verificada per la Sindicatura, que tot seguit comentem :

1.10.0. Béns immobles

Està confeccionat un inventari parcial, tant dels béns que són propietat de la Generalitat per adquisició, com dels que ho són per traspàs de serveis a l'Estat.

Se segueix fent l'inventari de la resta, incorporant-hi nous expedients, un cop han estat realitzats tots els tràmits legals pertinents.

1.10.1. Béns mobles

L'Ordre de 2 de maig de 1985, que regula el manteniment i la formació de l'Inventari General de béns mobles, s'està complimentant a satisfacció, però no està fet l'inventari a 31.12.84.

1.10.2. Drets

1. Títols valors.

Es té l'inventari corresponent, que detallem tot seguit :

E N T I T A T	Capital nominal participat	Cap. nominal Societat	TITULAR	% Partic.
Centre Inform.Gen.	50.000.000	50.000.000	Generalitat	100%
Consorti Tunels del Tibidabo	390.000.000	600.000.000	"	65%
Fer.Muntanya i GP	8.474.500	14.071.750	"	60%
Ferr.Generalitat	1.839.377.920	1.839.377.920	"	100%
Túnel del Cadi	404.700.000	4.047.000.000	"	10%
Stat.Garantia recíproca de C.	110.000.000	variable	"	
	2.802.552.420			

2. Crèdits.

El total de crèdits concedits a cooperatives ha estat de 2.000 milions de pta. de les quals queden pendents d'amortitzar 1.958.679.580 pta. Les amortitzacions estan al corrent.

1.10.3. Vehicles

Quan el vehicle ha estat adquirit directament per la Generalitat, es té l'inventari corresponent amb la valoració i altres informacions d'utilitat, però quan el vehicle prové de transferència no acostuma a haver a la fitxa d'inventari altra informació que la matrícula i el lloc de localització.

Figuren compresos en aquesta partida
tota classe de vehicles (automòbils,
motocicletes, tractors, camions, etc).

Per Departaments es localitzen així :

	Nombre d'unitats (de tota mena)
. Presidència	15
. Governació	565
. Economia i Finances	7
. Ensenyament	5
. Cultura	17
. Sanitat i Seg. Social	25
. Política T. i O. Públiques	684
. Agricultura, Ramad. i Pesca	617
. Treball	5
. Justícia	29
. Indústria i Energia	4
. Comerç, Consum i Turisme	2

TOTAL.....	1.975

1.10.4. Fiscalitzacions fetes : La Sindicatura de Comptes, ha fiscalitzat la compra realitzada durant l'any 1984 dels següents immobles, inventariats a continuació:

<u>DEPARTAMENT</u>	<u>NOM OPERACIÓ</u>	<u>FORMA ADQUISICIO</u>	<u>ADREÇA</u>	<u>IMPORT</u>
POLÍTICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLIQUES	Aiguamolls de L'Empordà	Expropiació	Castelló d'Empúries	1.000.739.200
CULTURA	Torre Gorgot	Compra-indivís	Figuères	20.000.000
CULTURA	Montblanc	Expropiació	Pl. Sta. Anna, 10	1.509.374
SANITAT	La Granja CAP	Donació	Tarragona	8.500.000 (cessió gratuïta)
JUSTICIA	Barcelona	Compra	C/ Girona, 7 2on. 2a	2.500.000

1.10.5. Observacions.

- 1.10.5.0. Quan ha estat la Generalitat qui ha adquirit el bé a inventariar no hi ha altre problema que l'obertura de la fitxa corresponent, la seva integració dins de l'inventari general i la seva subjecció a les normes de valoració i control periòdic que la Generalitat hagi aprovat.

El problema radica en la formació de l'inventari de tots aquells béns traspassats per les Administracions Públiques, ja que trobar els antecedents històrics sobre el preu, data d'adquisició, etc. és realment, un treball molt dificultós, donat que en la majoria dels casos no existeixen altres antecedents que els que figuren en el decret de transferències.

- 1.10.5.1. En les proves realitzades, no s'ha detectat cap irregularitat, digna de ser esmentada, ni en l'aspecte legal, ni en l'aspecte operatiu.
-

1.10.6. Recomanacions

Cal donar prioritat a la tasca de la confecció de l'inventari, fixant prèviament uns objectius en el temps, que permeti d'enllestir aquest treball que considerem de la màxima importància. Per això recomanem de dotar aquesta Direcció General amb els mitjans humans i materials necessaris per aconseguir-ho.

Considerem que la confecció de l'inventari per unitats físiques valorades és molt important ja que :

- a) Es necessari per a donar una mesura del patrimoni de la Generalitat i de la seva riquesa material.
- b) Es necessari per a poder controlar periòdicament l'existència física dels béns adquirits per l'Aministració Pública, en compliment del mandat rebut pel Parlament, en l'aprovació del Pressupost, a fi d'evitar frauds, pèrdues..., ben factibles, de no produir-se el control.
- c) Es necessari per a conèixer tots els antecedents històrics sobre el preu de compra les possibles taxes d'amortitzacions anuals acumulades i el seu valor comptable, i evitar, així, el poder malvendre béns per imports inferiors als possibles.
- d) Es necessari per a l'establiment d'una política de reposició en funció del temps i de l'obsolescència dels béns adquirits.
- e) Es necessari per a dur el que s'anomena la Comptabilitat Patrimonial la qual permetria l'estudi dels costos de manteniment d'uns determinats béns i decidir llur reposició, si fos el cas, (per exemple vehicles), quan els costos de reparacions i manteniment estiguin clarament per sobre del percentatge admès com a normal.
- f) Es necessari per a poder substituir adequadament, per exemple, lloguers per compres d'immobles.
- g) Es necessari per a conèixer, en un moment donat, el cost dels diferents serveis que la Generalitat està oferint.

1.11. RESULTATS DE L'EXERCICI.

1.11.0. Saldos d'execució del pressupost per obligacions i drets reconeguts de l'Administració de la Generalitat.

1.11.1. Dèficit o Superàvit de Caixa per operacions pressupostàries , incloent-hi els que corresponen a l'exercici vigent i == als anterior.

1.11.2. Variacions d'actius i passius de la Hisenda de la Generalitat, derivada de les operacions corrents i de capital.

1.11.0. Saldos d'execució del pressupost per obligacions i drets reconeguts de l'Administració de la Generalitat.

a) Consideracions prèvies.

b) Quadre resum.

c) Comentaris i observacions.

a) Consideracions prèvies.

Dos són els possibles criteris d'imputació de les obligacions i drets.

Criteri de Caixa, mitjançant el qual es comptabilitza el contret en el moment del seu pagament o cobrament, és a dir, contret per pagat o contret per cobrat.

Criteri de la data del fet (acreditació i meritació), mitjançant el qual es comptabilitza el contret en el moment en què es merita o s'acredita i queda registrat com a obligació o dret pendent de realització fins el moment del seu pagament o cobrament i, evidentment, això requereix conèixer a la bestreta la xifra que és exigible.

El primer criteri atén, únicament, al concepte de pressupost de caixa, mentre que el segon criteri és un pas endavant cap a l'establiment d'una comptabilitat que permeti reflectir la situació financera en un moment determinat, éssent per tant, teòricament més perfecta, ja que assenyalava amb més precisió els resultats pressupostaris (dèficit o superàvit).

La comptabilitat de la Generalitat de Catalunya es desenvolupa, atenent el primer criteri, és a dir, comptabilitzant pel sistema de contret per cobrat o contret per pagat, i això, amb atenció a una major simplificació.

Com a conseqüència de la fiscalització realitzada, apareixen en el saldo d'execució del pressupost per obligacions i drets reconeguts, unes diferències, fruits majorment, dels criteris d'imputació.

Aquestes diferències, explicades a l'apartat c), donen lloc a uns ajustaments que es concreten en la segona columna del quadre resum b); els esmentats ajustaments farien variar el resultat del pressupost en la forma següent, cas d'utilitzar-se el criteri de meritació prèvia :

	<u>en milers de pta.</u>
Dèficit pressupostari s/. la liquidació presentada en el C.G.	(73.878)
Ajustaments per ingressos	(1.532.839)
Ajustaments per despeses	6.145.455
Superàvit pressupostari segons el criteri de meritació prèvia	4.538.738

b) Quadre resum. Saldos d'execució del pressupost. (en milers de pta.)

<u>DESPESES</u>	TITOL	TOTAL RECONEGUT	AJUSTOS	TOTAL AJUSTAT
	1. Despeses de Personal	75.363.680	723.465	76.087.145
	2. Compres de Bens corrents i serveis	8.483.965	(12.760)	8.471.205
	3. Interessos	6.392.940	1.143.840	7.536.780
	4. Transferències corrents	255.030.919	-	255.030.919
	6. Inversions reals	23.709.913	-	23.709.913
	7. Transferències capital	20.553.921	-	20.553.921
	8. Variacions d'Actius Financers	250.500	-	250.500
	9. Variacions de Passius Financers	18.098.201	(8.000.000)	10.098.201
		407.884.039	(6.145.455)	401.738.584
<u>INGRESSOS</u>	1. Impostos Directes	11.451.500	-	11.451.500
	2. Impostos Indirectes	38.027.585	-	38.027.585
	3. Taxes i altres Ingressos	23.455.497	-	23.455.497
	4. Transferències corrents	278.704.809	-	278.704.809
	5. Ingressos Patrimonials	444.752	486	445.238
	7. Transferències capital	29.223.085	(1.550.235)	27.672.850
	8. Variació d'Actius Financers	139.436	515	139.951
	9. Variació Passius Financers	26.363.497	16.395	26.379.892
		407.810.161	(1.532.839)	406.277.322
	Dèficit / Superàvit	(73.878)	4.612.616	4.538.738

En cas de predominar el criteri de meritació, les despeses i ingressos que s'indiquen s'haurien d'ajustar en la forma que figura en el quadre b) d'aquest apartat, i d'acord amb les notes següents :

c) Comentaris i observacions.

Ajustaments per despeses.

. L'ajustament per import de 723'6 milions de pta. de Despeses de Personal, correspon a quotes per assegurances socials, corresponents a l'exercici de 1984, però que figuren reconegudes i pagades al 1985, s'han d'imputar, per tant, al pressupost fiscalitzat.

. Els 12'76 milions corresponen a Compres de béns corrents i serveis, pertanyen a l'any 1983, però van ésser reconeguts i pagats l'any 1984.

. L'apartat d'interessos s'ajusta d'acord amb el que exposem seguidament :

milers de pta.

- Despeses formalització crèdits ECUS.	16.215
- Interessos meritats el 1984 i reconeguts l'any 1985.	995.506
- Interessos meritats el 1983 i reconeguts l'any 1984.	(522.544)
- Diferència canvi préstec 45 M. \$USA.	751.500
- Dif.canvi préstec 65 M. ECUS.	(93.183)
- Interessos reconeguts el 1985 del crèdit de la CPVE cancel.lat el 84.	(3.770)
- Interessos no reconeguts hip. Residència de Lés.	<u>116</u>
	<u>1.143.840</u>

L'import de 8.000 M. de pta. contingut a la columna d'ajustament de l'apartat "Variacions de passiu financer", correspon a la igualació de criteris exposada a l'apartat 1.2.2.1. a).

. Les 486.000 pta. d'Ingressos Patrimonials corresponen a Interessos per préstecs a Cooperatives; aquesta xifra cal que sigui dividida en dues parts :

	<u>milers de pta.</u>
- Interessos meritats el 84 i reconeguts el 85.	32.620
- Interessos meritats el 83 i reconeguts el 84	<u>(32.134)</u>
	<u>486</u>

L'ajustament efectuat al capítol Transferències de Capital, fa referència al Fons de Compensació Interterritorial.

	<u>milers de pta.</u>
Bestreta Fons Compensació	(3.300.475)
Certificacions pendents de cobrament i no reconegudes	<u>1.750.240</u>
<u>Total ajust</u>	<u>(1.550.235)</u>

. El capítol de variacions d'Actius Financers representa una amortització de préstec feta per la Cooperativa COFRUGI que vencia el 1984, i que s'ha reconegut el 1985.

. El capítol de variacions de Passius Financers, s'ajusta amb les següents partides,

	<u>milers de pta.</u>
Despeses a deduir de l'ingrés pel préstec en ECUS (punt 1.6.0)	16.215
Import pendent de cobrament per subscripció	<u>180</u>
<u>Total ajust</u>	<u>16.395</u>

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

a) Quadre.

b) Comentaris al quadre.

- a) Quadre del dèficit o superàvit de Tresoreria per operacions pressupostàries, incloent-hi els que corresponguin a l'exercici vigent i als anteriors.

<u>Ingressos</u>	
Exercici corrent	403.245.213.883
Exercici anterior	1.093.325.415
Exercicis anteriors a l'anterior	<u>919.558.641</u>
	<u>405.258.097.939</u>
<u>Pagaments</u>	
Exercici corrent	364.801.135.489
Exercici anterior	37.707.417.406
Exercicis anteriors a l'anterior	<u>4.208.433.183</u>
	<u>406.716.986.078</u>
Dèficit TRESORERIA	<u>1.458.888.139</u>

b) Comentaris al quadre.

El quadre de l'apartat a) és el que figura en el Compte General de l'Administració de la Generalitat, sense els ajustaments proposats per aquesta Sindicatura, i d'acord amb el que diu l'art. 85, apartat b) de la Llei de Finances que expressa la diferència entre els cobraments i els pagaments de l'exercici, però únicament pel que fa a les operacions pressupostàries, excloent per tant, les anomenades "Operacions de Tresoreria".

Per tal de poder assolir una visió completa de la situació i moviment totals de Tresoreria, cal remetre's al punt 1.9.0.0. d'aquest informe.

1.11.2. Variacions d'actius i passius de la Hisenda de la Generalitat, derivades de les operacions corrents.

a) Quadre contingut en el Compte General.

b) Quadre ajustat.

c) Comentaris.

a) Quadre contingut en el Compte General.

	ACTIU		PASSIU	
	Increment	Disminució	Increment	Disminució
Prèstecs i deute a llarg termini			16.349.537.399	
Inversions reals	23.709.913.219			
Inversions en actius financers	111.063.960			
Deutors per drets pressupostaris exercici corrent	4.564.946.784			
Cobrament de drets pressupostaris exercicis anteriors		2.012.884.056		
Creditors per obligacions pressupostàries exercici corrent			43.082.904.315	
Pagament d'obligacions pressupostàries exercicis anteriors				41.915.850.589
Operacions de la Tresoreria			1.049.783.445	
Pagament préstecs a curt termini any anterior				8.084.241.349
Variació Tresoreria		409.104.694		
	28.385.923.963	2.421.988.750	60.482.225.159	50.000.091.938

RESUM

Variacions positives

Incrementos d'actiu	28.385.923.963
Disminució de passiu	50.000.091.938
Total	<u>78.386.015.901</u>

Increment net patrimonial 15.481.801.992

Variacions negatives

Disminució d'actiu	2.421.988.750
Increment de passiu	60.482.225.159
Total	<u>62.904.213.909</u>

b) Quadre ajustat. Variació d'actius i passius.

(en milers de pta.)

C O N C E P T E	Augment	Disminució	Augment
<u>A C T I U</u>			
Variació neta de Tresoreria	590.895		
Deutors per drets pressupostaris (Exercici corrent)	3.032.108		
Cobrament drets pressupostaris (Exercicis anteriors)		2.012.884	
Inversions en Actius financers	209.180		
Inversions Reals	23.709.912		
	27.542.095	2.012.884	25.529.211
<u>P A S S I U</u>			
Préstecs i Deute a llarg termini	16.949.103		
Préstecs a curt termini	1.900.000		
Creditors per operacions pressup. (Exerc. Corrent)	35.037.449		
Pagaments d'Obligacions pressup. (Exercici anteriors)		41.915.851	
Operacions de Tresoreria	5.350.258		
	59.236.810	41.915.851	17.320.959
<u>INCREMENT NET PATRIMONIAL</u>			<u>8.208.252</u>

c) Comentaris.

Les variacions entre els quadres a) i b), es comenten tot seguit.

VARIACIONS D'ACTIUSVariació neta de Tresoreria.

Ens remetem al que exposem en el punt 1.9.0.0. del present informe.

Deutors per drets pressupostaris.

En el quadre del punt 1.11.0. b) referent als ingressos, figuren uns ajustaments de 1.532'83 milions de pta. que fan variar la xifra de Deutors per drets pressupostats en la forma següent :

	<u>milers de pta.</u>
Deutors per Drets pressupostats, segons el Compte General	4.564'94
Ajustaments	<u>(1.532'83)</u>
<u>Incrementos d'actius</u>	<u>3.032'11</u>

Inversions en actius financers .

La xifra que figura en el Compte General de 111,06 milions ha d'ésser substituïda per la de 209,18 milions, segons el següent detall :

	<u>En milers de pta.</u>
Increment per compra de valors (punt 1.2.2.0. a)	250,50
Amortitzacions préstecs concedits	<u>(41,32)</u>
	<u>209,18</u>

VARIACIO DE PASSIUSPréstecs i deutes a llarg termini.

La xifra que figura en el quadre b) procedeix de la següent operació (quadre 1.6.0.0.)

En milers de pta.

Sdo. actual d'endeutament a llarg termini	46.611,64
Sdo. inicial d'endeutament a llarg termini	(<u>29.662,53</u>)
	<u>16.949,11</u>

Préstecs a curt termini .

Semblantment al que abans hem dit, l'increment dels préstecs a curt termini, s'esdevé per la diferència entre l'endeutament a fi d'any, 9.900 milions, i l'endeutament a principi d'any, 8.000 milions, és a dir de 1.900 milions de pta. (punt 1.6.0.0.)

Creditors per operacions pressupostàries .

A la xifra que figura al quadre a) cal deduir-li els ajustaments del punt 1.11.0 b) és a dir :

En milers de pta.

Creditors per operacions pressupostàries exercici corrent, segons quadre a)	43.082,90
Ajustaments (1.11.0. b)	(<u>8.045,45</u>)
	35.037,45
	=====

Operacions de Tresoreria .

El saldo que figura en el quadre a) es modifica en la següent forma,

	<u>En milers de pta.</u>
Operacions de Tresoreria segons quadre a)	1.049,73
Bestreta Fons de Compensació Interterritorial	3.300,47
Traspàs pendent de comptabilització procedent del Servei Territorial de Barcelona (1.8.2.3.)	1.000,--
	5.350,20
	=====

1.12. CONTRACTES

1.12.0. Observacions generals.

1.12.0.0. Consideracions prèvies.

1.12.0.1. Mostra de contractes.

1.12.1. Observacions.

1.12.1.0. Presidència.

1.12.1.1. Departament de Governació.

1.12.1.2. Departament d'Ensenyament.

1.12.1.3. Departament de Cultura.

1.12.1.4. Departament de Sanitat i Seguretat Social.

1.12.1.5. Departament de Pol. Territorial i Obres Públiques.

1.12.1.6. Institut Català del Sòl.

1.12.1.7. Departament d'Agricultura Ramaderia i Pesca.

1.12.1.8. Departament de Treball.

1.12.1.9. Departament d'Indústria i Energia.

1.12.1.10. Departament de Comerç, Consum i Turisme.

1.12.1.11. Institut Català d'Assistència Social.

1.12.1.12. Institut Català de la Salut.

1.12. CONTRACTES

1.12.0. OBSERVACIONS GENERALS

1.12.0.1. Consideracions prèvies

Hem fiscalitzat un total de 62 contractes, per import total d'adjudicació de 22.317 milions de pta., dels quals 41, per valor de 17.276 milions, corresponen als diferents Departaments de la Generalitat i els 23 restants, per un valor de 5.040 milions corresponen al l'ICS, ICASS i Institut Català del Sòl. Algun d'aquests contractes no està inclòs en la xifra d'obligacions reconegudes i liquidades, atès el sistema comptable seguit, ja explicat en un altre capítol.

Aquesta fiscalització significa el 59% dels contractes superiors a 100 milions de pta. fets per la Generalitat en el transcurs de 1984.

En el quadre 6.0.1. ve donada una relació dels imports i nombre de contractes fiscalitzats, per Departaments de la Generalitat, Entitats Gestores de de la Seguretat Social i Organismes Autònoms.

Hem fiscalitzat els contractes més importants que superaven els 100 milions de pta., però en alguns Departaments, com és el cas del de Treball i del de Cultura, on no n'existia cap d'aquest import, se n'han fiscalitzat d'altres per valor inferior a aquesta xifra. També han estat fiscalitzats els contractes d'obres complementaris a un principal, o les fases en què s'ha subdividit un contracte principal.

També figura en els quadres la distribució de la xifra de les obligacions reconegudes i liquidades, per les diferents Direccions Generals de cada Departament.

1.12.0.1. Mostra de contractes (en pessetes)

	IMPORT CONTRACTES FISCALITZATS	CONTRACTES FISCALITZATS
PRESIDENCIA	268.761.726	2
GOVERNACIO	147.262.500	1
ECONOMIA I FINANCES	-	-
ENSENYAMENT	812.628.490	2
CULTURA	31.647.200	1
SANITAT	906.251.507	3
POL.TERRITORIAL	14.372.866.900	23
INCASOL	1.846.110.096	3
AGRICULTURA	305.240.513	2
TREBALL	23.349.820	1
JUSTICIA	281.244.834	2
INDUSTRIA	-	-
COMERÇ	127.293.701	2
ICASS	159.520.595	4
ICS	3.034.581.061	16
	22.316.758.943	62

CAPITOL VI - CONTRACTES

OBLIGACIONS RECONEGUDES I LIQUIDADES

(En pessetes)

DEPARTAMENTS	TOTAL	S E R V E I S									
		01-Secr.Gral. i Cons.Exec.	02-Dir.Gral. Joventut	03-Dir.Gral. de l'Esport		05-Dir.Gral. Afers Interd.				11-CIRIT	21-CNJC
02-PRESIDENCIA	459.790.127	13.996.492	5.621.158	54.203.495		4.999.624				380.969.358	--
04-GOVERNACIO	609.295.807	01-Gabinet del Conseller	02-Sec.Gral. General	03-Dir.Gral. Adm.Local	04-Dir.Gral. Funció Públ.	05-Dir.Gral. del joc	06-Dir.Gral. Prev.Ext.Inc.	07-Dir.Gral. Segur.Ciudad.			
		4.370.759	3.402.226	661.508	1.559.205	3.112.312	438.735.684	157.454.113			
05-ECONOMIA I FINANCES	164.085.603	01-Gabinet Conseller SG Serv.Territ.	02-Dir.Gral. Pol.Financera	03-DG pressup i Tressor.	04-Dir.Gral. Progr.Econ.	05-Dir.Gral. Tributs	06-Int.Gral.	07-Dir.Gral Patrimoni			
		163.560.603	--	--	--	--	--	525.000			
06-ENSENYAMENT	3.955.455.490	01-Gabin.Cons i Secr.Gral.	02-Dir.Gral. Progr.i Serv. Generals	03-Dir.Gral. Enseny.Prim.	04-Dir.Gral. Batxillerat	05-Dir.Gral. Enseny.Univers	06-Dir.Gral. En.Prof.iArt.				
		137.212.382	3.818.243.108	--	--	--	--				
07 - CULTURA	916.160.410	01-Gabin.Cons	02-Secr.Gral.	03-Dir.Gral. Difus.Cultural	04-Dir.Gral. Pol.Lingüíst.	05-Dir.Gral. Patr.Artístic	06-Dir.Gral. Mús.Teatr.Cine	07-Dir.Gral. Escr.iDocum.			
		--	89.982.116	--	32.145.480	621.727.757	2.100.750	170.204.307			
08 - SANITAT	568.255.034	01-Gabin.Cons i Secr.Gral.	02-Dir.Gral. Planif.Sanit.	03-Dir.Gral. Serv.Socials	04-Dir.Gral. Prom.Salut	05-Dir.Gral. Seg.Social	06-Serveis Sanit.S.S.	07-Serveis Socials s.S.			
		40.788.049	184.742.758	827.218	341.553.178	343.831	--	--			
09 - POLITICA TERRITORIAL	13.953.815.656	01-Gabin.Cons	02-Dir.Gral. Urbanisme	03-Dir.Gral Transports	04-Dir.Gral. Pol.Territ.	05-Dir.Gral. Carreteres	06-Dir.Gral. Ports i Costes	07-Dir.Gral. Obres Hidr.	08-Dir.Gral. Arq.iHabitatg		
		77.909.140	107.695.162	3.903.028.068	127.228.958	7.808.341.404	74.548.745	1.057.589.380	797.474.799		
051 - INCASOL	6.991.913.905										
10 - AGRICULTURA	2.019.912.493	01-Gabin.Cons i Secr.Gral.	02-Dir.Gral. Produc.i Ind. Agroal.	03-Dir.Gral. Prom.iDesenv.	04-Dir.Gral. Medi Rural	05-Dir.Gral. Pesca Marít.					
		193.942.548	107.850.980	223.088.565	1.495.030.400	--					

CAPITOL VI - CONTRACTES

OBLIGACIONS RECONEGUDES I LIQUIDADES

DEPARTAMENTS	TOTAL	S E R V E I S									
11 - TREBALL	275.174	01-Gab.Cons.	02-Secret. General	03-Dir.Gral. Rel.Laborals	04-Dir.Gral. Ocupació	5-Dir.Gral. operació					
		--	275.174	--	--	--					
12 - JUSTICIA	395.374.535	01-Gab.Cons. i Secr.Gral.	02-Dir.Gral. Prot.iTutela Menors	03-Dir.Gral. Serv.Penit. Rehabilit.	04-Dir.Gral. Ass.i Funda.						
		121.127.641	181.360.928	92.885.966	--						
13 - INDUSTRIA	186.170.885	01-Gab.Cons. i Secr.Gral.	02-Dir.Gral. Inds.i Mines	03-Dir.Gral. Pol.Energèt.	04-Dir.Gral. Pol.Ind.Tec	5-Sub.Gral. desenvolup.	06-Laboratori Gral.Ass.Invs.				
		19.878.890	31.895.971	47.744.870	86.651.154						
14 - COMERÇ	186.758.273	01-Gab.Cons. i Secr.Gral.	02-Dir.Gral. Prom.Comerc.	03-Dir.Gral. Com.Int.Cons.	04-Dir.Gral. Turisme						
		28.463.030			158.295.243						
31 - ICS	3.422.227.364	01 Generalitat	02 Seg. Social								
		7.860.337	3.414.367.027								
32 - ICASS	427.923.225	01 Generalitat	02 Seg. Social								
		254.013.398	173.909.827								

1.12.1. OBSERVACIONS

Atesa la diversitat i complexitat de la temàtica fiscalitzada (adquisicions, contractes d'obra o de subministrament) hom ha cregut convenient de presentar els resultats per Departaments.

1.12.1.0. Presidència

Hem fiscalitzat dos contractes, per import global de 269 M. pta.; un de l'Institut Català de Serveis a la Joventut (Alberg de La Molina) i un altre de la Direcció General d'Esports (INEF de Lleida) per un import global de 269 milions de pta., ambdós s'han adjudicat i desenvolupat en forma correcta.

1.12.1.1. Departament de Governació

En un contracte que fa referència a l'adquisició de vehicles per a transformar-los en auto-bombes pesants, per import de 147 milions de pta., amb una inversió de caràcter plurianual, es va comprometre correctament la totalitat del crèdit, el 14.6.84, segons AD núm. 1307/12, amb una autorització expressa d'Economia i Finances per pagar-lo en una sola anualitat. El pagament va ser fraccionat en tres trimestres, durant el 1985.

1.12.1.2. Departament d'Ensenyament

Hem fiscalitzat dos contractes.

Un que fa referència a l'adquisició d'un immoble on instal·lar-hi les dependències del Departament per valor de 706 milions de pta., i un altre de 107 milions de pta., per la construcció d'un institut de batxillerat a Sant Cugat del Vallès, adjudicat per concurs subhasta.

El primer s'aprova pel Consell Executiu, no se'ns ha facilitat l'informe de la Direcció General de Patrimoni.

Sobre el segon no hi ha cap comentari especial a fer.

1.12.1.3. Departament de Cultura

Hem fiscalitzat un contracte de 32 milions de pta. per restauració de les teulades del Palau de la Música Catalana.

1.12.1.4. Departament de Sanitat i Seguretat Social

Hem fiscalitzat diversos contractes i tres d'ells han plantejat problemes que han complicat la seva tramitació. Així, en el de les obres de l'Hospital de Vielha, contractat per procediment d'urgència, es va rescindir el contracte de mutu acord, a petició de l'adjudicatari, donat que la xifra adjudicada, 212 milions de pta., era considerada impossible de complir per l'empresa constructora, atesa la dificultat dels accessos durant l'hivern, la distància i la duresa

del clima. Aquestes raons foren acceptades pel Departament de Sanitat, i s'acceptà pagar les obres certificades amb un informe jurídic favorable.

A continuació, sense concurs i amb l'autorització del Consell Executiu per ampliar el pressupost, l'obra fou contractada al mateix adjudicatari, per 340 milions de pta., és a dir, una xifra en un 60% superior a la del primer contracte. No s'ha trobat la certificació de l'acord de plurianualitat en l'expedient.

La nostra opinió és que aquest nou contracte s'hauria d'haver atorgat després d'haver convocat un nou concurs--subhasta.

Pel que fa a la rescissió del primer, s'hauria d'haver fet després de ser informada favorablement pel Consell d'Estat, ja que en tractar-se d'una obra de tramitació urgent, el Departament de Sanitat hauria pogut reclamar una indemnització de l'adjudicatari per danys i perjudicis, com veurem que es va fer en el cas que tot seguit expliquem.

El segon contracte analitzat és de naturalesa semblant però, resolt de manera correcta : es tracta de la construcció de l'Hospital de Móra d'Ebre, adjudicat per 470 milions de pta.

L'empresa adjudicatària paralitzà les obres, donat que s'havia equivocat en el càlcul de pressupost i sol·licità una modificació de contracte fins a 670 milions de pta., és a dir, un 43% d'augment sobre

la xifra contractada, i l'expedient s'elevà al Consell d'Estat per al seu informe. De fet no es tractava d'una modificació del projecte, sinó, simplement, d'un augment de preus, cosa que no fou autoritzada pel Consell d'Estat, el qual dictaminà que l'empresa adjudicatària, o bé acabava les obres en els terminis i pressuposts fixats, o bé indemnitzava la Generalitat amb 550 milions de pta. L'empresa, lògicament, ha escollit la primera opció.

L'expedient és complex, però es tramita de forma correcta (malgrat tot, falta l'informe jurídic del plec de condicions administratives particulars).

Finalment, en el darrer contracte analitzat que fa referència a les obres de la Residència de Grans Disminuïts Físics de Tarragona, adjudicat en 96 milions de pta., s'observa la manca de comprovació del replanteig previ.

Cal esmentar també, que excepte en l'Hospital de Móra d'Ebre, la resta d'expedients analitzats són de contractació directa, encara que tots ells han comptat amb la presentació de les tres propostes mínimes necessàries.

1.12.1.5. Departament de Política Territorial i Obres Públiques

Els contractes de Política Territorial són força complexos, ja que, de la nombrosa mostra sel.leccionada, la seva major part, fa referència a obres públiques amb pressupostos molt superiors als 100 milions de pta.

Dels 23 contractes de la mostra, n'hi ha:

2 per adjudicació directa.

5 per concurs restringit.

16 per concurs-subhasta.

Malgrat aquesta complexitat, els expedients estan molt ben ordenats i documentats, amb la qual cosa la tasca fiscalitzadora és fa més fàcil. No s'han detectat incidències, però cal fer les observacions següents:

- Normalment, es detecten diferències entre les quantitats adjudicades i les certificades, però totes aquestes estan justificades per modificació de contracte o de preu, o bé per modificació de les anualitats, per acord del Consell Executiu. Es a dir, que totes les inexactituds en les conciliacions entre les quantitats adjudicades i les certificades, presenten una cobertura legal.

- El Reglament de Contractes de l'Estat assenyala que les adjudicacions de contractes s'han de publicar en el BOE, fet que no es produeix en alguns casos, malgrat que el Departament ha realitzat l'encàrrec de publicació, com hem verificat.

- En un contracte realitzat conjuntament amb l'Ajuntament de Terrassa, per 474 milions de pta., destinat a la construcció de soterrani i vies dels Ferrocarrils Catalans, línia Plaça Catalunya--Terrassa, la Generalitat ha hagut d'avançar l'import de la part que era a càrrec de l'Ajuntament, per incompliment d'aquesta darrera institució. Aquest

avançament serà recuperat per la Generalitat.

Malgrat la seva complexitat per l'existència de nombroses revisions de preus i certificacions, els pagaments s'han trobat tots correctes.

1.12.1.6. Institut Català del Sòl

Les incidències més importants han estat les següents :

- En un dels contractes, el de la construcció de 800 habitatges i urbanització del Polígon de Vallparadís, per 1.392 milions de pta., no se'ns han pogut facilitar les ampliacions de la fiança per modificacions de contracte i modificacions de preus. S'adjudicà per concurs-subhasta.

- En un altre contracte, el d'acabament i millora de 96 habitatges de Santa Maria de Gardeny, per 219 milions de pta., hi manquen també els certificats de viabilitat del projecte i de plena disponibilitat dels terrenys, l'acta de replanteig previ, i en el de l'obra complementària, hi manca l'informe jurídic del Plec de Condicions Administratives Particulars, així com tampoc no se'ns ha pogut facilitar el nou contracte. El procediment utilitzat per a la contractació fou el d'adjudicació directa.

- En l'examen de l'expedient del tercer contracte, per a la construcció de 91 habitatges a Badalona, per 217 milions de pta., no es troben ni les certificacions de viabilitat del projecte i de plena disponibilitat dels terrenys, ni l'informe jurídic, ni l'acta de la mesa d'adjudicació. El procediment utilitzat fou el

de concurs-subhasta.

1.12.1.7. Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca

El primer dels dos contractes fiscalitzats, obres Escola Forestal Can Xifre a Santa Coloma de Farners, per 112 milions de pta., s'ha trobat conforme.

El segon contracte, de 193 milions de pta., signat el 18/10/84, correspon a les obres d'un embassament en el que s'han hagut de parar les obres a causa d'un interdicte presentat pels propietaris afectats, així com per un recurs de la Diputació de Barcelona que al·lega que els terrenys estaven afectats pel Pla Especial del Parc Natural del Montseny, avalat per una sentència a favor de la Diputació, dictada per l'Audiència Territorial de Barcelona el 21/6/85.

El recurs de la Diputació s'ha resolt mitjançant un acord de modificació del Pla Especial i l'interdicte d'obra dels propietaris està pendent de sentència.

Els dos contractes referenciats es van adjudicar per concurs-subhasta.

1.12.1.8. Departament de Treball

No s'observen incidències dignes de ser esmentades.

1.12.1.9. Departament de Justícia

Un dels contractes, el del centre de menors Nostra Senyora dels Angels a Vallvidrera, per 102 milions de pta., procedeix del traspàs de competències del Ministeri i, per tant, tota la documentació de l'expedient està a Madrid. Fòra

desitjable que es reclamés una còpia de l'expedient al Ministeri, doncs es tracta d'un contracte encara vigent.

En l'altre contracte examinat, el de la construcció del Centre d'Observació i Tractament de menors a Palau de Plegamans, per 179 milions de pta., no s'han complert els terminis d'execució de l'obra, donat que el projecte inicial va ésser remodelat per la pròpia Conselleria i a conseqüència d'això es va modificar el contracte.

1.12.1.10. Departament de Comerç, Consum i Turisme

S'ha examinat un contracte corresponent a les obres de remodelatge i condicionament de les obres de l'edifici que ocupa el Departament, juntament amb els d'Indústria i d'Agricultura, valorat en 127 milions de pta.

El finançament es reparteix, proporcionalment, entre els tres Departament, en funció de la superfície ocupada, i se subdivideix en la contractació de l'obra i de les instal·lacions.

1.12.1.11. Institut Català d'Assistència Social

La contractació del Centre d'Assistència Especialitzat per a Disminuïts Psíquics Profunds de Can Ruti a Badalona, es va fer en dues fases. La primera per 8,90 milions de pta. i la segona per 141,78 milions de pta. Hem observat que el contracte de la primera fase, el Consell Executiu, en aplicació de l'article 71 de la Llei 10/1982, de Finances Públiques de Catalunya, el va convalidar en data 24 de maig de 1984, a proposta del Senyor Conseller de Sanitat. Pel que fa al contracte de la segona fase no hem observat cap tipus d'anomalia, tret que

les aprovacions tècniques les signa el Secretari General, en lloc del Cap de Servei d'Arquitectura, com assenyala el Reglament.

1.12.1.12. Institut Català de la Salut

S'han revisat tres contractes d'obra i tretze de subministrament.

En la fiscalització dels contractes analitzats de l'Institut Català de la Salut, cal assenyalar que a més de contractació d'obres, n'hi ha d'adquisició. De les verificacions relitzades sobre els expedients, cal fer les observacions següents:

- El contracte de les obres de la Residència Sabadell-Terrassa, adjudicat en 1.518 milions de pta. prové de les competències traspassades de l'INSALUD i, per tant, part de l'expedient és a Madrid i no s'ha pogut consultar.
- En el contracte de l'adquisició d'un "scanner" a la Residència de la Vall d'Hebron, per valor de 129 milions de pta. convalidat per l'Honorable Senyor Conseller, segons que es desprèn d'una comunicació que el Director General de l'ICS dirigeix a l'adjudicatari malgrat que en la comunicació no hi ha el seu vist-i-plau.
- En diverses adquisicions importants, no existeix la intervenció prèvia a que fa referència l'article 72.2 a) de la Llei de Finances de Catalunya, ja que es considera que n'hi ha prou amb l'ADOP.
- Hi ha adjudicacions que són de tramitació urgent i no es justifica el perquè.

- Hi ha adjudicacions que no es publiquen en el DOGC.
- En algunes factures, l'Institut Català de la Salut paga l'ITE i no el reté.
- En alguns casos d'adquisició (despeses corrents), no hem trobat en l'expedient tota la documentació, per problemes d'arxiu.

Recomanem de millorar la qualitat de l'arxiu, la centralització de la documentació en un sol servei de contractació, així com uniformar els criteris en la tramitació dels expedients.

1.13. LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT.

1.13.0. CONSIDERACIONS.

1.13.1. QUADRE RESUM. LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST
CONSOLIDAT (INGRESSOS).

1.13.2. QUADRE RESUM. LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST
CONSOLIDAT.(DESPESES).

1.13. LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT.

1.13.0. Consideracions.

Les dades per consolidar la liquidació de pressupost han estat les que figuren en el Compte General, sense aplicació dels ajustaments proposats per aquesta Sindicatura. Amb el sol objecte de donar una idea de magnitud i una visió de conjunt, la Sindicatura ha confeccionat els estats consolidats que s'acompanyen.

No s'inclouen en aquesta consolidació les operacions comercials de les entitats autònomes, comercials, industrials, financeres anàlogues i empreses públiques ni les amortitzacions, atesa l'heterogeneïtat dels sistemes comptables aplicats.

Les transferències internes dels quadres d'ingressos i de despeses no coincideixen perquè :

- Hi ha transferències corrents i de capital de la Generalitat, als altres Ens que han estat reconegudes, respectivament, com ingressos per transferències de capital i corrents, contràriament al que correspondria.
 - Hi ha obligacions reconegudes a la Generalitat que els Ens corresponents no han reconegut com a drets, en l'exercici de 1984, però que ho han estat l'any següent.
 - En els Ens hi ha ingressos reconeguts en aquest exercici, procedents de ròssecs d'exercicis tancats de la Generalitat.
-

13.1. Quadre resum. Liquidació del pressupost consolidat. Ingressos. (en milions de pta.)

CONCEPTE	GENERALITAT	ENT. GES. SEG. SOCL.	ENT. AUT. ADMINISTRAT.	ENT. AUT. COM. IND. I FINC.	EMPRESSES PUBLICQUES	CORP. CAT. R.T.V.	TOTAL	TRANSFERENC. INTERNES	TOTAL CONSOLIDAT
1. IMPOSTOS DIRECTES	11.452	-	-	-	-	-	11.452	-	11.452
2. IMPOSTOS INDIRECTES	38.028	-	-	-	-	-	38.028	-	38.028
3. TAXES I ALTRES INGRESSOS	23.455	139	1.453	556	139	34	25.776	-	25.776
4. TRANSFERENCIES CORRENTS	278.705	170.508	987	131	2.675	4.576	457.582	(178.697)	278.885
5. INGRESSOS PATRIMONIALS	445	-	13	335	2	-	795	-	795
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	352.085	170.647	2.453	1.022	2.816	4.610	533.633	(178.697)	354.936
6. ALIENACIO D'INV. REALS	-	-	-	519	-	-	519	-	519
7. TRANSFERENCIES CAPITAL	29.223	657	104	6.424	1.847	4.801	43.056	(5.031)	38.025
TOTAL OPERACIONS CAPITAL	29.223	657	104	6.943	1.847	4.801	43.575	(5.031)	38.544
8. VARIACIO D'ACTIUS FINANCERS	139	-	-	77	-	-	216	-	216
9. VARIACIO DE PASSIUS FINAC.	26.363	-	1.523	1.100	3.689	1.827	34.502	-	34.502
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	26.502	-	1.523	1.177	3.689	1.827	34.718	-	34.718
TOTAL GENERAL	407.810	171.304	4.080	9.142	8.352	11.238	611.926	(183.728)	428.198

3.2. Quadre resum. Liquidació del pressupost consolidat. Despeses. (en milions de pta.)

CONCEPTE	GENERALITAT	ENT. GEST. SEGU. SOCL.	ENTIT. AUT. ADMINISTRA.	ENT. AUT.COM. IND. I FINC.	EMPRESES PUBLICUES	CORP. CAT. R.T.V.	TOTAL	TRANSFER. INTERNES	TOTAL CONSOLIDAT
1. REMUNERACIONS DE PERSONAL	75.364	57.995	416	378	3.540	1.701	139.394	-	139.394
2. COMPRA BENS CORR. I SERV.	8.484	62.268	972	266	1.152	4.205	77.347	(4)	77.343
3. INTERESSOS	6.393	-	41	572	171	93	7.270		7.270
4. TRANSFERENC. CORRENTS	255.031	37.707	141	6	-	-	292.885	(175.052)	117.833
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	345.272	157.970	1.570	1.222	4.863	5.999	516.896	(175.056)	341.840
6. INVERSIONS REALS	23.710	3.850	164	7.476	4.426	4.923	44.549	-	44.549
7. TRANSFERENCIES DE CAPITAL	20.554	752	571	-	-	-	21.877	(12.219)	9.658
TOTAL OPERACIONS CAPITAL	44.264	4.602	735	7.476	4.426	4.923	66.426	(12.219)	54.207
8. VARIACIO ACTIUS FINANCERS	250	354	-	1.127	-	-	1.731	-	1.731
9. VARIACIO PASSIUS FINANCERS	18.098	-	-	-	68	-	18.166	-	18.166
TOTAL OPERACIONS FINANCER.	18.348	354	-	1.127	68	-	19.897	-	19.897
TOTAL GENERAL	407.884	162.926	2.305	9.825	9.357	10.922	603.219	(187.275)	415.944

1.14. CONCLUSIONS DE L'INFORME SOBRE EL COMPTE GENERAL DE
L'ADMINISTRACIO DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA.

1.14.0. INTRODUCCIO.

1.14.1. OBSERVACIONS.

1.14.2. RECOMANACIONS GENERALS.

1.14.0. INTRODUCCIO.

1.14.0.0. Concordança numérica.

1.14.0.1. Esmenes a les objeccions formulades.

1.14.0.2. Condicionaments generals.

- a) Reconeixement i juxtaposició de competències públiques sense una planificació prèvia.
- b) Necessitat de personal especialitzat en el camp financer.
- c) Particularitat en el finançament d'alguns serveis traspassats.
- d) Crisi de creixement.

1.14.0.3. Condicionaments específics.

- a) Pròrroga del pressupost de 1983.

1.14.0.4. Avaluació dels sistemes

- a) Avaluació del sistema comptable.
 - b) Avaluació del sistema de control intern.
-

1.14.0. INTRODUCCIO.

1.14.0.0. Concordança numèrica.

El Compte General de la Generalitat de Catalunya de l'any 1984, coincideix numèricament amb les anotacions que figuren en els respectius comptes parcials retuts a aquesta Sindicatura.

1.14.0.1. Esmenes a les objeccions formulades.

En la mesura en què les operacions de rectificació s'han pogut realitzar dins del període de comprovació, han estat complimentades per la Intervenció General les objeccions formulades als comptes parcials.

Resoltes la major part de les objeccions formulades en el seu dia per aquesta Sindicatura, el Ple d'aquesta presenta les conclusions i recomanacions que més endavant es detallen i que són complementàries de les que figuren en els diferents apartats de l'informe ja que es reproduïxen aquí com a conclusions finals, aquelles que per la seva generalitat, no poden encabir-se en un capítol concret i també aquelles que per qualsevol motiu mereixen ésser remarcades.

Per altra part, moltes de les observacions i recomanacions resultants de la present fiscalització són resultat d'uns fets generals, que són condicionants i que es comenten a continuació, formant part d'aquesta introducció.

1.14.0.2. Condicionaments generals.

a) Reconeixement i juxtaposició de competències públiques , sense planificació prèvia.

A partir del moment en què es restableix la Generalitat de Catalunya en l'àmbit de la monarquia constitucional espanyola, la Generalitat passa a desenvolupar una sèrie d'activitats que requereixen una organització administrativa,

un suport financer i una ubicació física de les corresponents dependències i són les circumstàncies del moment les que condicionen les solucions d'emergència que s'apliquen en matèria financera.

Per a millorar aquesta situació s'han promulgat lleis importants, la més rellevant de les quals és la de Finances Públiques de Catalunya. Però la seva aplicació s'ha vist dificultada per no disposar dels mitjans personals i materials necessaris.

Tot el que acabem d'expressar ha gravitat, amb les corresponents limitacions, sobre l'activitat financera de l'any 1984.

b) Necessitat de personal especialitzat en el camp financer.

La part dels serveis financers que es desenvolupava en l'Administració Central no ha estat inclosa en els traspassos i pel que fa a l'àmbit territorial, només ho ha estat una part, dels funcionaris integrats en els nivells superiors dels serveis respectius.

Tanmateix cal assenyalar que, malgrat els plantejaments tan adversos, el dia 31 de juliol de 1985 el Departament d'Economia i Finances va presentar el Compte General de la Generalitat, corresponent a l'any 1984, amb la qual cosa donà compliment a l'article 8.1 de la Llei de Sindicatura de Comptes núm. 6/1984.

Cal remarcar que es vol posar remei a la manca de personal especialitzat en el camp financer. La Llei 16, de 20 de març de 1984, estableix l'Estatut de la funció interventora i crea el Cos d'Interventors de la Generalitat, amb totes les conseqüències previsibles que es desprenen d'una decisió d'aquesta transcendència.

c) Particularitat en el finançament d'alguns serveis traspassats.

Alguns dels serveis traspassats són objecte de transferències periòdiques per a fer front a les despeses corresponents, si bé els recursos que pertanyen als últims mesos de l'any no es reben dintre d'aquest perquè es puguin fer efectius els corresponents imports de les despeses abans que s'acabi i, en canvi, el seu pagament té efecte amb càrrec a crèdits pressupostaris de l'any següent.

Aquesta realitat comptable ha tingut conseqüències inevitables dintre dels assentaments de les despeses i pagaments consegüents. Per altra part el desconeixement dels ingressos definitius procedents de l'Administració Central, com a conseqüència del sistema de finançament emprat, amb base percentual, predisposa a utilitzar el criteri comptable de contret per recaptat.

d) Crisi de creixement.

L'Administració de la Generalitat ha estat sotmesa el que podríem anomenar crisi de creixement, que ha pogut superar més en uns punts que en uns altres. Per tal de donar una idea del que aquest creixement sobtat ha significat cal tan sols comparar, en el quadre adjunt, els totals pressupostaris des de la data del restabliment de la Generalitat fins l'any 1985, produint-se però el gran salt l'any 1982.

El fort increment pressupostari experimentat entre els anys 1981 i 1985, ha representat un augment aproximat del 600%, aquest creixement ha estat difícil de digerir, com ho hagués estat per a qualsevol altra organització, és remarcable doncs el fet que, malgrat les anomalies apuntades, s'hagi mantingut un control dels comptes prou acurat per l'exercici que comentem.

(vegeu quadre adjunt)

(EN MILIONS DE PTA)

C A P I T O L S	1980	1981	1982	1983	1984	1985
I REMUNERACIONS DE PERSONAL	1.084	23.133	91.463	120.265	73.512	85.718
II COMPRA DE BENS CORRENTS I SERVEIS	417	3.216	47.624	65.609	8.046	11.667
III INTERESSOS	11	12	1.286	2.286	4.000	5.000
IV TRANSFERENCIES CORRENTS	1.641	8.061	52.241	70.381	198.395	212.343
V DOTACIO PER AMORTITZACIONS	--	--	677	1.264	--	--
VI INVERSIONS REALS	3.808	27.673	40.088	37.020	23.042	32.404
VII TRANSFERENCIES DE CAPITAL	10	2.606	12.458	20.189	13.983	26.903
VIII VARIACIO D'ACTIUS FINANCERS	--	--	313	2.800	233	373
IX VARIACIO DE PASSIUS FINANCERS	--	--	--	--	4	10.005
	6.971	64.701	246.150	319.814	321.215	384.413

NOTA: Cal remarcar que en el període 82/83 les Entitats Gestores de la Seguretat Social , figuraven , segons conceptes , en els capítols corresponents del compte de l'Administració de la Generalitat, però a partir de 1984, es presenten com a pressupost separat i figuren en la seva totalitat a l'apartat IV com a Transferències corrents, és per això que baixen els imports de tots els capítols llevat el del IV.

1.14.0.3. Condicionaments específics.

a) Pròrroga del pressupost de 1983

El pressupost de 1984, no fou aprovat fins el desembre del mateix any, i per tant la gestió pressupostària es va realitzar quasi totalment en base al pressupost prorrogat de 1983, això obligà a portar a terme nombrosos canvis de partida, la qual cosa ja era prevista en la disposició final segona de la Llei 28/1984, de 21 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves entitats autònomes i de les entitats gestores de la Seguretat Social per al 1984.

1.14.0.4. Avaluació dels sistemes.

a) Avaluació del sistema comptable.

La comptabilitat de la Generalitat de Catalunya es basa en el sistema utilitzat tradicionalment per l'Administració Pública espanyola, és a dir, es tracta d'una comptabilitat administrativo-pressupostària adreçada principalment al control d'ingressos i de despeses, i a la concordança entre aquestes i el contingut pressupostari. Sota aquest punt de vista, la comptabilitat de la Generalitat de Catalunya es desenvolupa amb l'eficàcia suficient, per a conèixer i tenir enregistrades correctament totes les operacions que hagin originat un document comptable, i encara que poden existir, i de fet existeixen criteris d'imputació discutibles, en cap cas alteren el significat pressupostari, per tant considerem altament fiable el contingut comptable aquí avaluat.

La Llei General Pressupostària de l'Estat en el seu article 125 assigna a la Intervención General de l'Administració de l'Estat la missió de :

"Sotmetre a la decisió del Ministeri d'Hisenda el Pla General de Comptabilitat Pública al qual s'adaptaran les Corporacions, Organismes i altres Entitats incloses en el sector públic, segons les seves característiques i peculiaritats."

Aquest Plan segons resolució de l'11 de novembre de 1984, es ja obligatori pel subsector Estat, com a fase prèvia per a una major extensió d'aplicació en el futur, com s'indica en el punt 1.5. de la indicada resolució, quan parla de "su previsible extensión a la Seguridad Social, Corporaciones locales, Comunidades Autónomas..." és doncs bàsic que la comptabilitat de l'Administració Pública Catalana, es prepari per aquest important canvi, que si es produís no podria ésser ignorat, car que serà necessària una homogeneïtat comptable capaç de permetre en el seu moment la incorporació dels comptes dels diferents sectors públics.

Es evident que el Pla General de Comptabilitat Pública haurà d'ésser adaptat a les necessitats peculiars de les Comunitats Autònomes, tal com ha fet ja la Diputació de Navarra i així mateix la Intervenció de la Generalitat Valenciana (Manual d'Aplicacions Pressupostàries)

Per altra part el sistema preconitzat ha de permetre la determinació de resultats pressupostaris econòmics i analítics de Control, permetent portar a cap també els corresponents control d'eficàcia i eficiència i coneixement del cost efectiu dels serveis d'acord amb el que indica la Llei de Finances.

b) Avaluació del control intern

Cal remarcar que s'ha volgut posar remei a la manca de personal especialitzat en el camp financer. La Llei 16/1984, de 20 de març, estableix l'Estatut de la Funció Interventora i crea el Cos d'Interventors de la Generalitat amb totes les conseqüències previsibles que es desprenen d'una decisió d'aquesta transcendència.

Les raons exposades en el punt 1.12.0.2. b) són els motius pels quals, els serveis administratius a alt nivell han estat infradimensionats; solament cinc interventors delegats per a tots els departaments.

Volem ressaltar, en forma expressa, la tasca que ha portat a terme la Intervenció General, millorant una comptabilitat en què totes les operacions financeres puguin quedar registrades i controlades, cosa que s'ha obtingut

gràcies a una tasca personal que ha hagut d'ésser molt intensa. Sense l'eficàcia de la Intervenció General de la Generalitat, l'actuació d'aquesta Sindicatura hagués esdevingut més difícil.

En aquests moments podem dir que totes les operacions econòmiques que han generat documents comptables són perfectament conegudes i estan degudament controlades per la Intervenció.

1.14.1. OBSERVACIONS

1.14.1.0. Observança de les lleis reguladores dels ingressos i de les despeses del sector públic de Catalunya.

1.14.1.1. Compliment de les previsions i de l'execució del pressupost.

1.14.1.2. Racionalitat en l'execució de la despesa pública basada en criteris d'eficiència i economia.

1.14.1. OBSERVACIONS

Aquestes observacions s'han ordenat d'acord amb els tres aspectes previstos a l'article 11 de la Llei 6/84 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

1.14.1.0. Observança de les lleis reguladores dels ingressos i de les despeses del sector públic de Catalunya.

a) Si bé en el terreny procedimental, existeix un programa informàtic que separa els actes d'autorització de la despesa, disposició, obligació i pagament ordenat, no existeix sempre, una clara separació documental i comptable dels esmentats actes, en la forma que preveu l'article 46 de la Llei de Finances.

b) Respecte els ingressos, tal i com s'indica en el punt 1.12.0.2 c), es comptabilitzen segons el criteri comptable de contret per recaptat atès que la inconcreció de les xifres totals a rebre de l'Administració Central no permet adoptar el criteri de meritació que fóra el correcte.

c) Pel que fa referència els documents de gestió a justificar ADOP.J els comprovants no sempre es lliuren dins del termini legal establert de, com a màxim, tres mesos.

d) Les operacions de Tresoreria corresponents a l'exercici de 1984 estan degudament registrades, si bé manquen els saldos inicials, però per la seva naturalesa extra-pressupostària aquest fet no afecta a la liquidació del pressupost.

1.14.1.1. Compliment de les previsions i de l'execució del pressupost.

a) Tot pressupost constitueix una acció de previsió i per tant, és en certa forma una especulació de futur, és per tant lògic que en els conceptes pressupostaris es produeixin diferències entre el que es preveu i la realitat, concretament en el terrenys dels ingressos.

Per altra part les transferències procedents de l'Administració Central, que és on es dona una major diferència, són bàsicament el resultat del desenvolupament pressupostari de l'Estat Espanyol, sobre el qual el govern de la Generalitat no té possibilitat d'actuació.

b) El desenvolupament del pressupost d'ingressos queda fixat amb les desviacions següents:

en milers de milions de pta.

	<u>Drets inicials</u>	<u>Drets liquidats</u>	<u>Variacions %</u>	
			<u>+</u>	<u>-</u>
Imp.directes	10.70	11.45	7	
Imp.indirect	43.94	38.03		13,45
Taxes i alt.ing.	25.56	23.46		8,21
Trans.corrents	203.02	278.70	37,27	
Ing.Patrimoni	0.60	0.45		25
Alineació inv.reals	-	-		
Trans.capital	17.94	29.22	62,87	
Var.actius fin.	0.14	0.14	-	
" passius "	19.32	26.36	36,43	-
<u>TOTALS</u>	321.22	407.81		

Variació mitjana percentual.....26,95%

Impostos directes

L'increment del 7% pel que fa a aquest impost, s'ha aconseguit com a conseqüència de l'increment del nombre d'expedients sotmesos a comprovació de valors.

Impostos indirectes.

La variació negativa del 13,45% es resultat d'una suma algebràica formada per l'increment de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials, com a conseqüència de l'augment d'expedients de valoració i la disminució del que s'ha liquidat per l'Impost de Luxe i l'Impost sobre el Joc de la Plena o del Bingo. Aquest impost no va entrar en funcionament fins el 13 de desembre, per la qual cosa no va tenir pràcticament efectivitat durant l'exercici.

Taxes i altres ingressos.

En aquests conceptes s'ha produït una diferència negativa d'un 8,21% de difícil detall, donada la seva heterogeneïtat.

Transferències corrents i Transferències de capital.

La immensa majoria del contingut d'aquests conceptes procedeixen de Transferències de l'Estat. El percentatge de participació en els ingressos estatals ha d'assegurar la cobertura dels serveis traspassats, en el cas de les Transferències Corrents, es per això que en el moment de la liquidació del pressupost s'ajusten les diferències entre el que es preveu i el cost real, esdevenint-se les desviacions que apareixen en el quadre.

Variació de passius.

L'article 11 de la Llei 28/84 de 21 de desembre de pressupostos de la Generalitat, autoritza en els seus apartats 1, 3 i 4 les quantitats màximes per les que la Generalitat de Catalunya podrà endeutar-se, aquesta autorització és en esquema, la següent:

en milions

Apartat 1: Autorització per emetre
Deute Públic o contraure
crèdits amb destí a finançar
operacions de capital fins
a un import màxim de 19.316

Apartat 3: Autorització per emetre
Deute de Tresoreria o ope-
racions de crèdit concertat
per a cobrir puntes de Tre-
soreria fins un termini màxim
d'un any import màxim de 18.000

Apartat 4: Autorització per emetre
Deute Públic o contreure
operacions de crèdit, des-
tinades a finançar els crèdits
d'operacions de capital del
pressupost de 1983, incorporats
al 1984, per un import màxim 5.000
42.316

En realitat però en haver estat aprovat el pressupost el dia 21 de desembre de 1984, no es van poder utilitzar les esmentades autoritzacions solament en una petita part, deixant la resta per formalitzar-se en el decurs de 1985, conforme el que preveu el mateix article 11 apartat 6, així doncs solament foren compromesos deutes a curt termini per import de 9.900 milions de pta., la resta dels imports de variacions de passius, correspon a autoritzacions d'exercicis anteriors a 1984.

- c) El compliment de les previsions de despeses queda detallat i percentualitzat en l'adjunt quadre.

(en milers de pta.)

C O N C E P T E S	CREDITS DEFINITIUS	OBLIGACIONS RECONEGUDES	REALITZAT (1)
Remuneracions personal	77.570.687	75.363.681	97,15
Compra béns i serveis	9.190.037	8.483.965	92,31
Interessos	7.794.212	6.392.940	82,02
(2) Transferències corrents	257.950.439	255.030.919	98,86
Inversions reals	26.020.835	23.709.913	91,11
Transferències capital	25.273.118	20.553.921	81,32
Variació actius finan.	252.500	250.500	99,20
Variació passius finan.	18.098.258	18.098.201	99,99
<u>TOTALS.....</u>	<u>422.150.086</u>	<u>407.884.040</u>	<u>96,62</u>

(1) El % de realització fa referència al percentatge que l'obligació reconeguda representa sobre el crèdit.

(2) Principalment ICS i ICASS (166.841.909) i altres organismes autònoms i subvencions.

1.14.1.2. Racionalitat en l'execució de la despesa pública basada en criteris d'eficàcia i economia

La memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics, així com el grau de compliment dels objectius programats, previstos en l'article 85 novè de la Llei de Finances, no s'ha unit al Compte General de l'Administració de la Generalitat, per la qual cosa, no ens podem pronunciar en aquest punt, i ens limitem a remetre'ns al que s'indica en l'anterior apartat 1.14.1.1. c)

1.14.2. Recomanacions Generals.

- a) Convé establir respectant la data del fet, una separació documental i comptable dels diferents actes previstos a l'article 46 de la Llei 10/82 de Finances Públiques, a fi i efecte de complir allò que disposen els articles 35.2 i 72.2 de l'esmentada Llei, en matèria d'autorització i intervenció de despeses, si bé fóra convenient simplificar el sistema de documentació comptable que en resultés del compliment d'aquesta recomanació.
- b) Així mateix s'hauria de procedir a les oportunes periodificacions d'ingressos i despeses, d'acord amb el principi de meritació i acreditació.
- c) Tot i que la tècnica comptable emprada actualment, és molt eficaç i fiable, volem fer aquí alguns suggeriments tendents a millorar el sistema.
 - 1. Fóra convenient que es mecanitzés , quan més aviat millor, la comptabilitat d'ingressos que actualment es porta a mà.
 - 2. Caldria , així mateix, posar en funcionament el Servei de Comptabilitat Patrimonial que preveu l'article 33 de la Llei 11/1981 de 7 de desembre de Patrimoni de la Generalitat.
 - 3. Caldria també establir, un servei de conciliació periòdica dels comptes bancaris i de recàlcul d'interessos liquidats pels bancs amb els que opera l'Administració de la Generalitat.
 - 4. Fóra recomanable, així mateix, conciliar periòdicament i formalment la comptabilitat de la Generalitat amb la dels seus Serveis Territorials.
 - 5. Recomanem estudiar i preparar amb temps i amb el recolzament de sistemes d'informàtica el pas de l'actual sistema comptable al Pla General de Comptabilitat preconitzat per l'Administració Central.

Un canvi com aquest en el seu moment, produiria un fort trasbals administratiu, per la qual cosa caldria que fos preparat amb temps i precaució, a fi i efecte de no caure en els problemes de pèrdua d'informació i de confusió i endarreriments comptables tant corrents en aquesta mena de canvis.
- d) Els pagaments corresponents a exercicis tancats s'haurien de detallar per anys d'origen i aplicacions pressupostàries.

e) Es considera imprescindible el reforçament dels serveis d'Intervenció, atés el creixement previst del pressupost, nomenant els Interventors adjunts corresponents, i cas de no existir personal especialitzat en el mercat del treball, s'hauria d'arribar fins a la formació d'aquests.

f) Veiem necessari la creació d'un Centre de Racionalització i Organització que, després d'una auditoria de gestió, racionalitzi, homogenitzi i simplifiqui tota la mecànica administrativa, establint els mètodes de coordinació i relació interdepartamental que calguin.

Esperem que el Decret 23/1986 de 30 de gener, de la Presidència de la Generalitat, que crea el Comité Assessor signifiqui una ajuda per a aquest problema.

g) Es fa necessari millorar i agilitzar el sistema d'arxius ja que la comprovació de documents comptables es veu dificultada per problemes sorgits com a conseqüència de la sistemàtica actual d'arxiu.

Es fa necessari que l'arxiu vagi al dia i es pugui obtenir d'aquest els documents partint de distintes dades de referència (data de document, nom de la persona física o jurídica, que encapçala el document, número, matèria Departament, etc...) tal vegada això implicaria la necessària mecanització de l'arxiu.

Així mateix, l'arxiver hauria de conèixer el nombre i classe de documents que formen cada expedient i reclamar-los en cas que en faltés algun o fer constar la falta. També fóra convenient que portés un control de correlativitat numèrica dels documents lliurats.

Finalment, l'accés als documents de l'arxiu hauria de fer-se mitjançant un manament amb signatura autoritzada i limitar-ne al màxim l'accés físic a ell.

h) Recomanem finalment que la Intervenció General consolidi anyalment la liquidació del pressupost, a fi i efecte de tenir una visió de conjunt d'aquest.

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

C E R T I F I C O:

Que el present informe sobre el Compte General de la Generalitat de Catalunya, de l'any 1984, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura en la reunió que va tenir lloc el dia 29 de juliol de 1986, havent-ne estat ponents en el volum I, "Administració de la Generalitat de Catalunya", els Síndics Sr. Manuel Cardeña i Coma i el Sr. Ferran Termes i Anglés; en el volum II, "Entitats gestores de la Seguretat Social", el Síndic Sr. Josep Ma. Carreras i Puigdemongolas i en el volum III, "Entitats autònomes de caràcter administratiu, comercial, industrial, financer o anàleg", el Síndic Sr. Eudald Travé i Montserrat.

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

Barcelona, 10 d'octubre de 1986.

V.i.P.,

EL SINDIC MAJOR,

