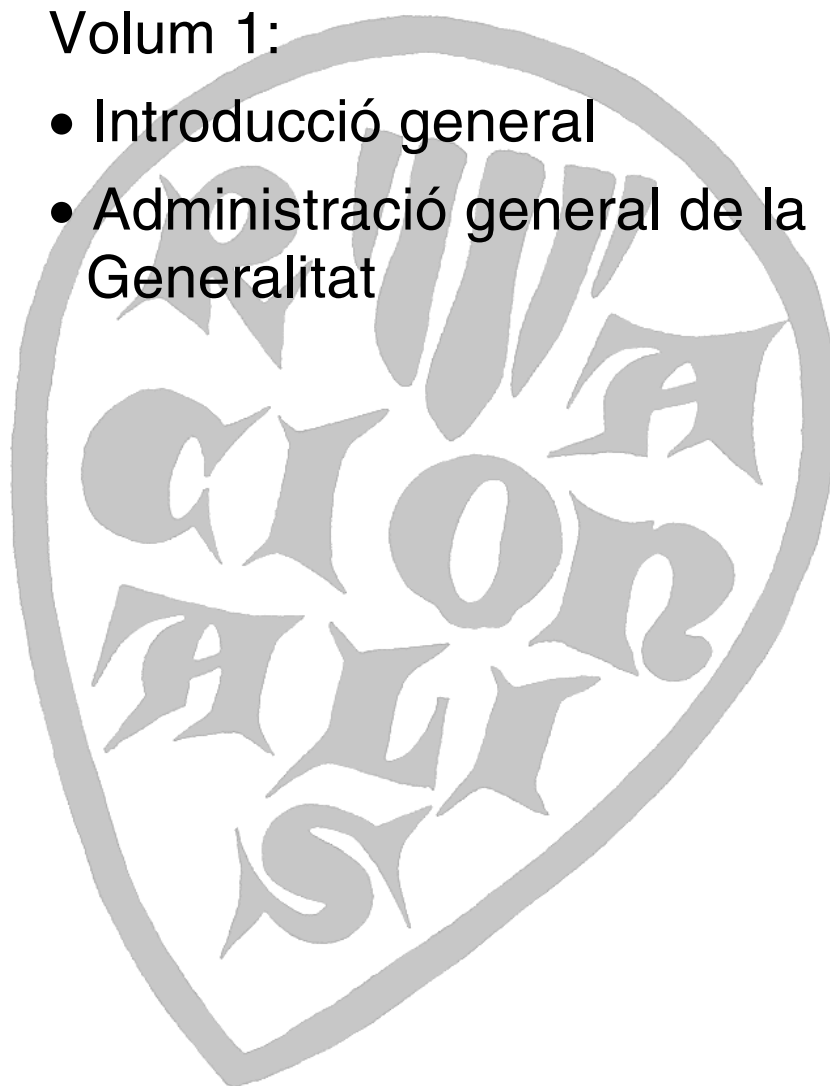


Informe 01/97

**Compte general de la
Generalitat de Catalunya
Exercici 1996**

Volum 1:

- Introducció general
- Administració general de la Generalitat



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 6 d'octubre de 1998, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretari, la secretària general de la Sindicatura, Sra. M. Àngels Barbarà i Fondevila, s'acorda l'aprovació definitiva, amb deliberació prèvia, del conjunt de l'Informe 01/97, Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 1996, format per les següents parts:

- | | | |
|----------|------|---|
| Volum 1: | 0. | Introducció general, ponent el síndic major, Il·ltre. Sr. Ferran Termes i Anglès (excepte 0.11. Estat consolidat del Compte general de la Generalitat, ponent el síndic Sr. Marià Nicolàs i Ros). |
| | 1. | Compte de l'Administració general de la Generalitat, ponent el síndic Sr. Marià Nicolàs i Ros. |
| Volum 2: | 2. | Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu, ponent el síndic Sr. Manuel Barrado i Palmer. |
| Volum 3: | 3. | Compte de les entitats gestores de la Seguretat Social, ponent el síndic Sr. Xavier Vela i Parés. |
| Volum 4: | 4.1. | Comptes generals de les diputacions provincials, ponent el síndic Sr. Xavier Vela i Parés. |
| | 4.2. | Comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer o anàleg, ponent el síndic Sr. Manuel Barrado i Palmer. |
| | 4.3. | Comptes de les empreses públiques, ponent el síndic Sr. Jordi Petit Fontserè. |
| | 4.4. | Comptes de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i les seves filials, ponent el síndic Sr. Manuel Cardeña i Coma. |
| | 4.5. | Moviment i situació dels avals concedits per la Generalitat. |

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	8
0. INTRODUCCIÓ GENERAL	9
0.1. ABAST TEMPORAL I ABAST FUNCIONAL.....	9
0.2. COMPOSICIÓ DEL COMPTE GENERAL	9
0.3. DOCUMENTACIÓ REBUDA	10
0.4. ABAST MATERIAL	10
0.5. LIMITACIONS	10
0.6. PARTS EN QUÈ ES DIVIDEIX L'INFORME	11
0.7. OBJECTIUS DE LA FISCALITZACIÓ.....	12
0.8. PRINCIPIS	12
0.9. EQUIPS DE TREBALL DE LA SINDICATURA DE COMPTES.....	12
0.10. INTERVENCIÓ I COMPTABILITAT	13
0.10.1. Sistemàtica comptable	13
0.10.2. Control intern	13
0.11. ESTAT CONSOLIDAT DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT	16
1. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT	19
1.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	19
1.1.1. Liquidació de l'estat d'ingressos	21
1.1.1.1. <i>Impostos directes</i>	22
1.1.1.2. <i>Impostos indirectes</i>	23
1.1.1.3. <i>Taxes i altres ingressos</i>	24
1.1.1.4. <i>Transferències corrents</i>	26
1.1.1.5. <i>Ingressos patrimonials</i>	30
1.1.1.6. <i>Alienació d'inversions</i>	30
1.1.1.7. <i>Transferències de capital</i>	31
1.1.1.8. <i>Variació actius financers</i>	34
1.1.1.9. <i>Variació passius financers</i>	34
1.1.1.10. <i>Valors a cobrar de l'exercici corrent</i>	34
1.1.2. Crèdits autoritzats en l'estat de despeses i les seves modificacions	35
1.1.2.1. <i>Crèdits incorporats</i>	37
1.1.2.2. <i>Augment de crèdits ampliables</i>	38
1.1.2.3. <i>Crèdits generats per ingressos</i>	39

1.1.3.	Liquidació de l'estat de despeses	40
1.1.3.1.	<i>Remuneracions de personal</i>	44
1.1.3.2.	<i>Despeses de béns corrents i de serveis</i>	46
1.1.3.3.	<i>Despeses financeres</i>	47
1.1.3.4.	<i>Transferències corrents</i>	47
1.1.3.5.	<i>Inversions reals</i>	49
1.1.3.6.	<i>Transferències de capital</i>	50
1.1.3.7.	<i>Variació actius financers</i>	51
1.1.3.8.	<i>Variació passius financers</i>	52
1.1.3.9.	<i>Obligacions a pagar de l'exercici corrent</i>	52
1.1.4.	Pressupost per programes	52
1.2.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS	54
1.3.	COMPTE DE TRESORERIA	56
1.3.1.	Disponible	56
1.3.2.	Operacions de la Tresoreria, comptes deutors	58
1.3.3.	Operacions de la Tresoreria, comptes creditors	58
1.3.4.	Romanent de la Tresoreria	60
1.4.	COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC	61
1.4.1.	Endeutament a llarg termini	61
1.4.2.	Crèdits a curt termini	66
1.5.	RESULTAT DE L'EXERCICI	68
1.5.1.	Saldos de l'execució del pressupost per obligacions i drets reconeguts i per pagaments i ingressos efectuats	68
1.5.2.	Dèficit o superàvit de Tresoreria per operacions pressupostàries, incloent-hi les que corresponen a l'exercici vigent i als anteriors	69
1.5.3.	Variació d'actius i passius de la hisenda de la Generalitat, derivada de les operacions corrents i de capital	70
1.6.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL	71
1.7.	ESTAT DE COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS	73
1.8.	ESTAT DEL MOVIMENT I LA SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT	74
1.9.	COMPTES ANUALS	76
1.9.1.	Balanç, Compte del resultat econòmic-patrimonial i Quadre de finançament	77
1.9.2.	Memòria	80
1.9.3.	Notes als comptes anuals	80

1.10. EVOLUCIÓ DE LES DADES PRESSUPOSTÀRIES	86
1.11. CONCLUSIONS	90
1.11.1. Observacions i recomanacions.....	90
1.12. TRÀMIT D'AL LEGACIONS	92

ABREVIACIONS

CCRTV:	Corporació Catalana de Ràdio i Televisió
CIGESA:	Centre Informàtic de la Generalitat de Catalunya, SA
COPCA:	Consorci de Promoció Comercial de Catalunya
CPTC:	Consorci de Promoció Turística de Catalunya
FEGA:	Fons Espanyol de Garantia Agrària
FEDER:	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
FEOGA:	Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària
FGC:	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya
FSE:	Fons Social Europeu
GISA:	Gestió d'Infraestructures, SA
ICASS:	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ICC:	Institut Cartogràfic de Catalunya
ICF:	Institut Català de Finances
IDIADA:	Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil
INCASOL:	Institut Català del Sòl
INEM:	Instituto Nacional de Empleo
INSALUD:	Instituto Nacional de la Salud
INSERSO:	Instituto Nacional de Servicios Sociales
IRPF:	Impost sobre la renda de les persones físiques
IRTA:	Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries
IVA:	Impost sobre el valor afegit
LFPC:	Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya
LIBOR:	Londres Interbank Offered Rate
LOFCA:	Ley Orgánica de Financiación de las Comunidades Autónomas
LPGC:	Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya
MECUS:	Milions d'ecus
MEH:	Ministerio de Economía y Hacienda
MFRF:	Milions de Francs Francesos
MIBOR:	Madrid Interbank Offered Rate
MPTA:	Milions de pessetes
MUFACE:	Mútua Funcionarios Administración Central del Estado
MUNPAL:	Mútua Nacional de Previsión de la Administración Local
OA:	Organismes Autònoms
PGCPGC:	Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya
PIE:	Participació ingressos de l'Estat
REGSA:	Regs de Catalunya, SA
SCS:	Servei Català de la Salut
SENPA:	Servicio Nacional de Productos Agrarios
UE:	Unió Europea

0. INTRODUCCIÓ GENERAL

0.1. ABAST TEMPORAL I ABAST FUNCIONAL

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

L'abast funcional de l'informe és doncs el control de regularitat i la consegüent fiscalització del Compte general de la Generalitat de Catalunya amb les limitacions que s'expressen en l'apartat 0.5. L'abast temporal es limita a l'exercici 1996.

0.2. COMPOSICIÓ DEL COMPTE GENERAL

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

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

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

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

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

0.3. DOCUMENTACIÓ REBUDA

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

0.4. ABAST MATERIAL

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

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

- a) L'observança de la Constitució, de l'Estatut d'Autonomia i de les Lleis reguladores dels ingressos i de les despeses del sector públic de Catalunya, especialment de les normes que n'afecten l'activitat econòmico-financera i comptable.
- b) El compliment de les previsions i de l'execució dels pressupostos que se li sotmeten perquè els fiscalitzi.
- c) La racionalitat en l'execució de la despeses pública, basada en criteris d'eficiència i economia.
- d) L'execució dels programes d'actuació, d'inversions i de finançament i altres plans i previsions que regeixin l'activitat de les empreses vinculades al sector públic de Catalunya, l'ús o l'aplicació de les subvencions amb càrrec als pressupostos dels ens del sector públic de Catalunya i les exempcions fiscals concedides."

0.5. LIMITACIONS

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

únicament es poden efectuar sobre cada centre de gestió individualitzat i sobre programes específics.

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

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

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

0.6. PARTS EN QUÈ ES DIVIDEIX L'INFORME

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

0.7. OBJECTIUS DE LA FISCALITZACIÓ

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

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

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

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

0.8. PRINCIPIS

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

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

0.9. EQUIPS DE TREBALL DE LA SINDICATURA DE COMPTES

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

- Introducció i coordinació de l'informe
Síndic Major Il·ltre. Sr. Ferran Termes i Anglès
- Compte de l'Administració general de la Generalitat i Estat consolidat del Compte general de la Generalitat.
Síndic Sr. Marià Nicolàs i Ros

- Compte de les entitats autònomes administratives i comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg
Síndic Sr. Manuel Barrado i Palmer
- Compte de les entitats gestores de la Seguretat Social i comptes generals de les diputacions provincials
Síndic Sr. Xavier Vela i Parés
- Comptes de la Corporació Catalana de Ràdio i TV i les empreses i ens que la componen
Síndic Sr. Manuel Cardeña i Coma
- Comptes de les empreses públiques
Síndic Sr. Jordi Petit Fontserè

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

0.10. INTERVENCIÓ I COMPTABILITAT

0.10.1. Sistemàtica comptable

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

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

0.10.2. Control intern

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

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

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

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

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

	Depart. i Org. Aut. Adm.	Seguretat Social	Total 1994	Depart. i Org. Aut. Adm.	Seguretat Social	Total 1995	% 95/94	Depart. i Org. Aut. Adm.	Seguretat Social	Total 1996	% 96/95
Subdirector General	2	1	3	3	1	4	33,3	3	1	4	0,0
Interventors Delegats	12	9	21	11	8	19	(9,5)	8	9	17	(10,5)
Adj. Interventor Del.	9	0	9	13	0	13	44,4	13	0	13	0,0
Cap de Servei	3	0	3	3	1	4	33,3	3	2	5	25,0
Cap de Secció	11	15	26	7	20	27	3,8	8	19	27	0,0
Cap de Negociat	19	25	44	17	27	44	0,0	17	25	42	(4,6)
Col·lab. Tècnic	2	1	3	7	4	11	266,7	3	4	7	(36,4)
Cos de Gestió	2	1	3	4	2	6	100,0	4	2	6	0,0
Administratius	7	10	17	7	3	10	(41,2)	14	2	16	60,0
Aux. Administratius	36	41	77	29	45	74	(3,9)	42	52	94	27,0
TOTAL	103	103	206	101	111	212	2,9	115	116	231	9,0

0.11. ESTAT CONSOLIDAT DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT

Per primera vegada s'adjunta un Estat consolidat dels comptes de l'Administració de la Generalitat, de les entitats gestores de la Seguretat Social i de les entitats autònomes administratives.

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

En el que fa referència a:

- les entitats autònomes comercials, industrials o financeres,
- les empreses públiques i
- la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió,

s'han confeccionat els corresponents agregats, ja que la consolidació no és tècnicament admissible per no haver-hi cap entitat dominant que controli els altres grups.

La consolidació sí que és possible en el cas de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió perquè aquí sí que existeix una entitat matriu, dominant sobre les altres, amb la qual cosa la consolidació té sentit.

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

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

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

Finalment, cal mencionar que quan han aparegut diferències entre els drets reconeguts per una entitat i les obligacions reconegudes per una altra entitat, en la fase de preparació dels estats o comptes consolidats, s'ha considerat que el criteri de registre adoptat per l'Administració general de la Generalitat era

l'adequat. Tot i això, els comptes liquidats presentats per les diferents entitats no han estat ajustats.

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

Resultat Pressupostari consolidat 1996

OBLIGACIONS RECONEGUDES		DRETS LIQUIDATS	
Capítols	Imports	Capítols	Imports
1. Remuneracions del personal	482.537	1. Impostos directes	62.476
2. Despeses de béns i de serveis	338.603	2. Impostos indirectes	127.341
3. Despeses financeres	98.512	3. Taxes i altres ingressos	82.612
4. Transferències corrents	610.510	4. Transferències corrents	1.311.935
5. Amortitzacions	-	5. Ingressos patrimonials	3.137
6. Inversions reals	97.595	6. Alienació d'inversions reals	67
7. Transferències de capital	103.188	7. Transferències de capital	96.415
TOTAL NO FINANCER	1.730.945	TOTAL NO FINANCER	1.683.983
8. Actius financers	23.690	8. Actius financers	501
9. Passius financers	74.460	9. Passius financers	244.680
TOTAL GENERAL	1.829.095	TOTAL GENERAL	1.929.164

Obligacions reconegudes no financeres	1.730.945
Drets liquidats no financers	(1.683.983)
NECESSITAT DE FINANÇAMENT	46.962

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Compte general de tresoreria consolidat

	Imports
Ingressos:	
Pressupost corrent	1.767.917
Pressupostos tancats	78.820
Operacions de tresoreria	4.548.637
Total	6.395.374
Pagaments:	
Pressupost corrent	1.678.900
Pressupostos tancats	198.435
Operacions de tresoreria	4.531.839
Total	6.409.174
Variació neta de la Tresoreria en l'exercici	(13.800)
Existències finals de l'exercici 1995	28.952
Existències finals de l'exercici 1996	15.152

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Romanent de tresoreria consolidat

ACTIU	Imports	
Tresoreria		15.152
Drets pendents de cobrament		258.153
Pressupost corrent	161.246	
Exercicis tancats	95.197	
Operacions extrapressupostàries	1.710	
TOTAL ACTIU		273.305
PASSIU		
		252.519
	150.194	
	26.287	
	76.038	
TOTAL PASSIU		252.519
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL		20.786

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Compte general d'endeutament consolidat

	Administració General Generalitat i Organismes autònoms administratius	Seguretat Social (Serveis Sanitaris i Serveis Socials)	Total consolidat
Deute	374.466	-	374.466
Préstecs a llarg termini	450.480	-	450.480
Total a llarg termini	824.946	-	824.946
Préstecs a curt termini	222.728	131.014	353.742
Total a curt termini	222.728	131.014	353.742
Total endeutament viu	1.047.674	131.014	1.178.688

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

1. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT

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

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

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

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

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

1.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

D'acord amb allò que preveu la Llei orgànica de finançament de les comunitats autònomes (LOFCA) i la LFPC, i atès que abans de l'1 de gener de 1996 no es van aprovar els pressupostos per al 1996, es va produir la pròrroga automàtica del pressupost anterior.

Amb el Decret 333/1995, de 28 de desembre, el Govern de la Generalitat va decretar la pròrroga dels crèdits inicials per a despeses dels pressupostos de la Generalitat per al 1995, amb l'excepció dels crèdits destinats a programes, serveis o actuacions finalitzats aquell any. Posteriorment, amb l'Ordre de 4 de gener de 1996, es van determinar les condicions d'autorització i disposició dels crèdits prorrogats. Finalment, amb la Llei 2/1996, de 2 d'abril, d'autoritzacions pressupostàries i financeres, es va regular l'abast de la pròrroga del pressupost en referència als ingressos tributaris i l'endeutament.

L'efecte d'aquestes mesures era la contenció de la despesa que, conjuntament amb una sèrie d'excepcions autoritzades per Acord de Govern, va ser calculat inicialment en un estalvi previst de 72.571 MPTA sobre el pressupost inicial de l'any

1995.

Els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1996 van ser aprovats amb la Llei 14/1996, de 29 de juliol, recollien un total d'ingressos i despeses de 1.630.405 MPTA amb un dèficit no financer previst de 44.850 MPTA.

La liquidació del pressupost presenta uns ingressos liquidats per 1.883.387 MPTA i unes despeses reconegudes per 1.754.341 MPTA, donant un superàvit de 129.046 MPTA com a resultat de la gestió pressupostària, i presentant un dèficit no financer de 38.344 MPTA.

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

El detall de la liquidació per capítols és el següent:

Quadre 1.1.A

INGRESSOS		Previsions inicials	Modif. netes	% P	Previsions finals	Drets liquidats	% DL/PF	% DL	Drets cobrats	% DC/DL	Cobraments pendents
Cap.I	Impostos directes	64.100	-	-	64.100	62.476	97	3	57.694	92	4.782
Cap.II	Impostos indirectes	125.651	-	-	125.651	127.341	101	7	122.226	96	5.115
Cap.III	Taxes i altres ingres.	50.908	-	-	50.908	52.525	103	3	48.877	93	3.648
Cap.IV	Transf. corrents	1.235.385	-	-	1.235.385	1.297.144	105	69	1.195.343	92	101.801
Cap.V	Ingres. patrimonials	1.300	-	-	1.300	2.460	189	-	2.458	100	2
Total operacions corrents		1.477.344	-	-	1.477.344	1.541.946	104	82	1.426.598	93	115.348
Cap.VI	Alienació d'inversions	4.000	-	-	4.000	66	2	-	66	100	-
Cap.VII	Transf. capital	53.561	-	-	53.561	96.413	180	5	73.090	76	23.323
Total operacions de capital		57.561	-	-	57.561	96.479	168	5	73.156	76	23.323
Cap.VIII	Var. actius financers	-	-	-	-	283	-	-	283	100	-
Cap.IX	Var. passius financers	95.500	-	-	95.500	244.679	256	13	244.679	100	-
Total operacions financeres		95.500	-	-	95.500	244.962	256	13	244.962	100	-
Total ingressos		1.630.405	-	-	1.630.405	1.883.387	116	100	1.744.716	93	138.671
DESPESES		Crèdits inicials	Modif. netes	% CI	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% OR/CD	% OR	Obligacions pagades	% OP/OR	Pagaments pendents
Cap.I	Remuner. personal	293.842	9.114	3	302.956	301.369	99	17	300.885	99	484
Cap.II	Compres béns i ser.	51.842	7.588	15	59.430	57.176	96	3	35.146	61	22.030
Cap.III	Interessos	77.048	8.111	10	85.159	84.487	99	5	84.487	100	-
Cap.IV	Transf. corrents	985.819	103.784	10	1.089.603	1.031.462	95	59	986.777	96	44.685
Total operacions corrents		1.408.551	128.597	9	1.537.148	1.474.494	96	84	1.407.295	95	67.199
Cap.VI	Inversions reals	97.011	19.246	20	116.257	81.105	70	5	63.802	79	17.303
Cap.VII	Transferències capital	74.193	109.188	147	183.381	121.170	66	7	96.226	79	24.944
Total operacions de capital		171.204	128.434	75	299.638	202.275	67	12	160.028	79	42.247
Cap.VIII	Var. actius financers	8.859	14.044	158	22.903	22.589	99	1	20.506	91	2.083
Cap.IX	Var. passius financers	41.791	13.192	32	54.983	54.983	100	3	54.983	100	-
Total operacions financeres		50.650	27.236	54	77.886	77.572	99	4	75.489	97	2.083
Total despeses		1.630.405	284.267	17	1.914.672	1.754.341	92	100	1.642.812	94	111.529
Resultat gestió pressupostària		-	(284.267)	-	(284.267)	129.046	-	-	101.904	-	27.142

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

1.1.1. Liquidació de l'estat d'ingressos

La liquidació d'ingressos és d'1.883.387 MPTA amb 88.389 MPTA d'augment respecte a l'exercici anterior, que representa un increment del 4,9%.

Les variacions més importants han estat els augments de les transferències i la disminució de les operacions d'endeutament.

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

Quadre 1.1.B

Capítol	1995				1996			
	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	%DL relat.	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	%DL relat.
I Impostos directes	62.800	60.389	53.618	3	64.100	62.476	57.694	3
II Impostos indirectes	120.794	122.501	116.744	7	125.651	127.341	122.226	7
III Taxes i altres ingressos	53.535	49.489	45.770	3	50.908	52.525	48.877	3
IV Transferències corrents	1.210.547	1.159.789	1.115.261	65	1.235.385	1.297.144	1.195.343	69
V Ingressos patrimonials	1.000	1.368	1.365	-	1.300	2.460	2.458	-
Total operacions corrents	1.448.676	1.393.536	1.332.758	78	1.477.344	1.541.946	1.426.598	82
VI Alienació d'inversions	6.065	2.031	2.031	-	4.000	66	66	-
VII Transferències de capital	66.372	81.260	50.017	3	53.561	96.413	73.090	5
Total operacions capital	72.437	83.291	52.048	3	57.561	96.479	73.156	5
VIII Var. actius financers	4.000	250	250	-	-	283	283	-
IX Var. passius financers	95.500	317.921	317.921	19	95.500	244.679	244.679	13
Total operacions financeres	99.500	318.171	318.171	19	95.500	244.962	244.962	13
TOTAL	1.620.613	1.794.998	1.702.977	100	1.630.405	1.883.387	1.744.716	100

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

En la liquidació presentada pel 1996 s'observa que els drets liquidats superen els previstos inicialment en 252.982 MPTA.

S'ha de tenir present que les previsions inicials s'haurien d'haver modificat amb els 102.985 MPTA d'ingressos liquidats que han generat ampliacions dels crèdits pressupostaris (vegeu apartat 1.1.2.3), i els 13.192 MPTA de crèdits ampliats per refinançar operacions d'endeutament.

La incorporació d'aquestes partides en les previsions inicials facilitaria la comprensió d'aquesta liquidació i s'observaria una desviació positiva de 136.805 MPTA, obtinguda majoritàriament per l'increment de les operacions d'endeutament.

Els ingressos per transferències corrents representen el 69% del total d'ingressos liquidats i passen a ser el 79%, si no es tenen en compte les variacions de passius financers.

En el quadre 1.10.E es presenta una anàlisi dels ingressos liquidats des de 1993 a 1996 en funció de la seva característica d'estar condicionats al finançament de

determinades despeses o no.

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

Els ingressos tributaris representen el 13% del total dels ingressos, i d'aquest el 77% es recapta a la Delegació Territorial de Barcelona, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 1.1.C

Concepte	Drets liquidats					
	Barcelona	Girona	Lleida	Tarragona	Tresoreria General	Total
Tributs cedits:						
Impost sobre successions i donacions	28.908	3.086	1.189	1.842	-	35.025
Impost sobre patrimoni	23.419	2.012	883	1.137	-	27.451
Transmissions patrimonials	53.315	5.109	2.160	4.782	106	65.472
Actes jurídics documentats	40.131	2.277	993	1.991	7.101	52.493
Taxa del Joc	28.330	2.920	1.525	2.475	(21)	35.229
Tributs propis:						
Joc del Bingo	7.880	554	408	541	(1)	9.382
Recàrrec maq. escurabutxaques	2.767	296	181	323	(4)	3.563
Altres:						
Taxes i exaccions parafiscals	-	-	-	-	3.535	3.535
Interessos de demora	549	23	21	133	40	766
Multes i sancions	1	-	-	-	2.076	2.077
Ingressos dif. positives op. fin.	-	-	-	-	2.638	2.638
Servei d'incendis	-	-	-	-	1.676	1.676
Diversos	243	31	14	19	2.728	3.035
Total capítols 1, 2 i 3	185.543	16.308	7.374	13.243	19.874	242.342
Resta capítols	315	41	20	33	1.640.636	1.641.045
TOTAL INGRESSOS LIQUIDATS	185.858	16.349	7.394	13.276	1.660.510	1.883.387

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia

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

1.1.1.1. *Impostos directes*

En l'apartat d'Impostos directes s'inclouen l'Impost sobre successions i donacions i l'Impost sobre el patrimoni, tributs estatals directes cedits a la Generalitat de Catalunya.

El detall és el següent:

Quadre 1.1.D

	1995		1996		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Successions i donacions	33.370	26.781	35.500	35.025	30.403
Patrimoni	27.019	26.837	28.600	27.451	27.291
TOTAL	60.389	53.618	64.100	62.476	57.694

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

L'Impost sobre successions i donacions i l'Impost sobre el patrimoni presenten un increment del 5% i 2%, respectivament, sobre les xifres liquidades del 1995. L'Impost sobre el patrimoni és objecte de gestió conjunta amb l'Estat, el qual rep les autoliquidacions i participa en la inspecció.

S'ha realitzat un treball de fiscalització puntual de l'Impost sobre successions i donacions, al qual ens remetem per a més informació (Informe 28/97-C).

1.1.1.2. Impostos indirectes

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

En el quadre que segueix es detallen els imports liquidats.

Quadre 1.1.E

	1995		1996		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Transmissions patrimonials	60.348	58.088	115.500	65.472	63.276
Actes jurídics documentats	52.591	49.480	-	52.493	49.720
Joc del bingo	9.573	9.187	10.150	9.382	9.236
Luxe	(11)	(11)	1	(6)	(6)
TOTAL	122.501	116.744	125.651	127.341	122.226

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Aquest exercici respecte a l'exercici anterior reflecteix un increment del 8,5% en els imports liquidats de l'Impost sobre transmissions patrimonials, conseqüència de la favorable evolució de l'activitat econòmica. Les xifres liquidades per l'Impost sobre els actes jurídics documentats i sobre el joc del bingo s'han mantingut estables.

1.1.1.3. Taxes i altres ingressos

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

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

Quadre 1.1.F

	1995		1996		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Venda de béns	187	177	138	201	196
Prestació de serveis	954	897	34	976	871
Taxes fiscals	37.461	36.150	40.350	38.792	36.831
Tributs parafiscals	3.546	3.243	7.116	3.535	3.411
Contribucions especials	-	-	700	1.676	1.676
Reintegraments	465	455	-	706	697
Multes i altres ingressos	6.876	4.848	2.570	6.639	5.195
TOTAL	49.489	45.770	50.908	52.525	48.877

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El detall de la recaptació efectiva ha estat:

Quadre 1.1.G

Concepte	1995	1996
Venda de béns	177	196
Prestació de serveis:		
Drets de matriculació cursos i seminaris	124	94
Drets d'allotjament i restauració	427	428
Llars d'infants	255	310
Altres	91	39
Taxes fiscals:		
Bingo o plena	14.927	15.104
Casinos	2.162	2.058
Màquines escurabutxaques	18.173	16.766
Cinòdroms i frontó	97	93
Rifes, tòmbols i combinacions aleatòries	57	92
Recàrrec sobre la taxa de màquines recreatives i d'atzar	3.218	3.382
Tributs parafiscals:		
Governació	557	509
Ensenyament	669	710
Cultura	161	167
Sanitat i Seguretat Social	257	254
Política Territorial i Obres Públiques	452	319
Agricultura, Ramaderia i Pesca	500	570
Indústria i Energia	976	1.001
Altres	22	23
Contribucions especials: Servei d'incendis	-	1.676
Reintegraments: Exercicis tancats i corrent	455	697
Multes i altres ingressos:		
Recàrrec de pròrroga i d'apressament	477	390
Interessos de retard	931	653
Multes i sancions	675	761
Cànon xarxa Entitats Inspecció i Control	128	190
Cànon xarxa d'estacions d'ITV	189	242
Diferències positives operacions financeres	2.221	2.638
Altres	227	321
TOTAL	48.605	49.683

Imports en milions de pessetes.

Font: Direcció General de Tributs.

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

La recaptació per contribucions especials recull els ingressos provinents de les companyies d'assegurances per la contribució especial del servei d'incendis dels exercicis 1995 i 1996, per 807 MPTA i 869 MPTA, respectivament.

Les diferències positives d'operacions financeres inclouen 673 MPTA rebuts per

contractes de derivats financers sobre operacions d'endeutament a llarg termini, i 1.965 MPTA corresponents al diferencial obtingut entre l'import nominal i l'ingressat efectivament per les emissions de deute públic a llarg termini.

1.1.1.4. *Transferències corrents*

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

Quadre 1.1.H

	1995		1996		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
De l'Estat	623.912	602.687	676.433	721.693	647.950
D'Organismes Auton. Adminis.	23	23	-	19	19
De la Seguretat Social	521.715	508.104	549.211	559.914	543.698
D'OA Cials., Ind. i Financers	875	875	-	1.267	1.267
D'Empreses Públiques	42	42	-	49	49
D'Ens Territorials	3.789	2.199	5.221	4.459	2.178
D'Empreses Privades	71	71	-	73	73
D'Inst. sense finalitat lucre	7	7	-	-	-
De l'exterior	9.355	1.253	4.520	9.670	109
TOTAL	1.159.789	1.115.261	1.235.385	1.297.144	1.195.343

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 1.1.I

Concepte	1995	1996
Participació en els ingressos de l'Estat:		
Generalitat	385.319	415.360
Municipis	136.431	142.057
Diputacions	65.255	68.478
Extinta Corporació Metropolitana de Barcelona	6.803	6.846
Dels diferents ministeris:	17.563	75.715
D'altres administracions:		
INEM	11.752	12.463
Consell Superior d'Esports	229	-
Altres	560	774
TOTAL	623.912	721.693

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

En el moment de tancar el treball de camp a finals de 1997, encara no s'havia rebut de l'Estat la liquidació definitiva de la participació en els ingressos de l'Estat (PIE) corresponent a l'exercici 1996.

El total d'ingressos liquidats corresponents a la PIE-96, inclou 2.930 MPTA corresponents a una bestreta de la liquidació de la PIE-95, que s'hauria d'haver passat al Compte de valors a cobrar procedents d'exercicis anteriors, i que ha estat corregit posteriorment.

Aquests ingressos liquidats inclouen 11.800 MPTA pendents de cobrament a finals de 1996, que corresponen a l'estimació realitzada per la Direcció General de Programació Econòmica del Departament d'Economia i Finances pel creixement mínim garantitzat, 0,5%, respecte al que li correspondria de no haver-se signat l'Acord 1/1993.

També, dintre aquest concepte, s'han reconegut drets per 8.011 MPTA, pendents de cobrament a finals de 1996, que corresponen a l'estimació de la diferència entre l'import consignat en la secció 32 dels pressupostos generals de l'Estat destinats a Catalunya per a 1996, calculat com el 98% del total, i l'import global estimat al 100%.

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

- El detall dels ingressos liquidats, cobrats i pendents de cobrament a 31 de desembre de 1996 dels diferents ministeris es presenta a continuació:

Quadre 1.1.J

Ministeri	Liquidat	Cobrat	Pendent
Treball i Seguretat Social	5.034	5.034	-
Economia i Hisenda	42.672	258	42.414
Assumptes Socials	2.200	1.932	268
Educació	5.432	-	5.432
Sanitat i Consum	514	514	-
Justícia i Interior	10.719	4.999	5.720
Transferències corrents per costos dels serveis assumits en matèria de Justícia i Agricultura	8.905	8.853	52
Altres ministeris	239	239	-
TOTAL	75.715	21.829	53.886

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

- Els ingressos liquidats de 5.034 MPTA provinents del Ministeri de Treball i Seguretat Social corresponen principalment a transferències per al pagament de les pensions assistencials.

- Els 42.672 MPTA del Ministeri d'Economia i Hisenda inclouen 32.105 MPTA, per deficiències de valoració en els serveis traspassats en matèria d'institucions penitenciàries i de recursos i aprofitaments hidràulics; 8.250 MPTA, per l'impacte calculat en la recaptació dels tributs cedits corresponents al 1996 pels canvis normatius introduïts en els anys 1994, 1995 i 1996; i 1.990 MPTA, per la supressió de les franquícies de correus i telègrafs causada per la Llei 31/1990. Aquests imports corresponen a un Acord de la Comissió Mixta de Valoracions Estat-Generalitat i a unes previsions fetes per la Direcció General de Tributs i pel Departament de Justícia, respectivament.

- Dels 2.200 MPTA provinents del Ministeri d'Assumptes Socials, 2.078 MPTA corresponen al conveni programa per a prestacions bàsiques dels serveis socials de corporacions locals.

- Els 5.432 MPTA del Ministeri d'Educació corresponen al diferencial calculat pel Departament d'Ensenyament entre el cost pressupostari de la gratuïtat de l'ensenyament i la valoració de les subvencions a la gratuïtat en el 1996, finançades via PIE.

- Els 10.719 MPTA del Ministeri de Justícia i Interior inclouen 4.999 MPTA d'entregues a compte pel finançament de la policia autonòmica de l'any 1996 i 5.720 MPTA en concepte de previsió de la liquidació del finançament de la policia autonòmica pels exercicis 1993, 1994, 1995 i 1996.

- Dels 8.905 MPTA liquidats pels costos dels serveis assumits, 8.587 MPTA provenen del Ministeri de Justícia per l'ampliació dels serveis traspassats a la Generalitat en matèria de provisió i de mitjans materials, econòmics i personals al servei de l'Administració de Justícia, i 318 MPTA pel traspàs a la Generalitat dels mitjans adscrits a la gestió en matèria d'agricultura, Servicio Nacional de Productos Agrarios (SENPA).

- Els ingressos liquidats provinents de l'INEM inclouen, entre altres, 9.903 MPTA de subvencions corresponents al Plan Nacional de Formación e Inserción Profesional i 1.115 MPTA per la gestió del Programa de Integración Laboral del Minusválido.

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

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

Quadre 1.1.K

Entitat	1995	1996
INSALUD	505.423	543.114
INSERSO	16.292	16.800
TOTAL	521.715	559.914

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

L'import pendent de cobrament correspon a la previsió feta per la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social.

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

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

Quadre 1.1.L

Concepte	1995	1996
Servei de bombers	781	1.348
Mossos d'esquadra	255	127
Serveis socials	2.205	2.370
Serveis museístics	263	371
Serveis d'esports	195	173
Serveis de biblioteques	65	69
Altres	25	1
TOTAL	3.789	4.459

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El creixement dels ingressos per transferències dels Ens Territorials ve motivat pel registre de 975 MPTA en concepte d'aportacions dels municipis de Catalunya com a font de finançament per a la prestació dels serveis de prevenció i extinció d'incendis i de salvaments, dels quals 970 MPTA estan pendents de cobrament.

De la resta d'imports liquidats, restaven pendents de cobrament 1.285 MPTA de Serveis socials i 26 MPTA de Serveis museístics.

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

Quadre 1.1.M

Concepte	1995	1996
Fons estructurals (FSE)	9.298	9.554
Altres de la UE	57	116
TOTAL	9.355	9.670

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos procedents del FSE corresponen a les accions aprovades en l'exercici corrent.

1.1.1.5. Ingressos patrimonials

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

El detall correspon a:

Quadre 1.1.N

	1995		1996		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Interessos	959	956	1.300	2.036	2.034
Comissió d'aval prestats per la Generalitat	164	164	-	189	189
Lloguer d'immobles	4	4	-	81	81
Altres	241	241	-	154	154
TOTAL	1.368	1.365	1.300	2.460	2.458

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

L'augment dels interessos liquidats és conseqüència del conveni signat entre el Banc d'Espanya i la Generalitat de Catalunya, el 4 de març de 1996, pel qual es va establir la remuneració dels saldos de la Generalitat en els comptes del Banc d'Espanya segons el tipus marginal mitjà mensual d'intervenció desenal. Els ingressos reconeguts per aquest concepte han estat de 1.279 MPTA.

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

1.1.1.6. Alienació d'inversions

La liquidació ha estat:

Quadre 1.1.O

	1995		1996		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
De terrenys	2	2	-	15	15
D'altres inversions reals	2.029	2.029	4.000	51	51
TOTAL	2.031	2.031	4.000	66	66

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

L'ingrés pressupostat inicialment correspon a la previsió de venda de l'antiga seu central del Departament d'Ensenyament. Aquest edifici es va treure a subhasta, que va ser declarada deserta, el 20 de març de 1996 per un import de sortida de 4.500 MPTA.

1.1.1.7. Transferències de capital

El detall dels ingressos per aquest concepte és el següent:

Quadre 1.1.P

	1995		1996		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
De l'Estat	14.811	10.066	18.800	27.236	15.154
De la Seguretat Social	7.635	7.635	15.761	8.073	8.073
D'Organismes autònoms, comercials i financers	-	-	-	71	71
D'Empreses Púb. i altres Ens Públics	-	-	-	26	26
D'Ens Territorials	334	334	-	206	206
D'Empreses Privades	48	48	-	109	68
De Famílies i Ins. sense finalitat lucre	-	-	-	1	1
De l'Exterior	58.432	31.934	19.000	60.691	49.491
TOTAL	81.260	50.017	53.561	96.413	73.090

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 1.1.Q

Concepte	1995	1996
PLA ÚNIC D'OBRES I SERVEIS	952	2.473
DELS DIFERENTS MINISTERIS:		
Agricultura, Pesca i Alimentació	3.275	2.112
Obres Públiques, Transports i Medi Ambient	6.265	15.823
Economia i Hisenda	2.500	4.834
Educació i Ciència	70	17
Afers Socials	486	544
Indústria i Energia	773	648
Cultura	100	-
Comerç i Consum	-	282
OA I EMPRESES PÚBLIQUES	390	503
TOTAL	14.811	27.236

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

- El detall dels ingressos liquidats del Ministeri d'Obres Públiques, Transports i Medi Ambient és el següent:

Quadre 1.1.R

Concepte	Liquidats	Pendent cobrament
Rehabilitació d'habitatges amb aluminosi	3.595	1.800
Adquisició d'habitatges de protecció oficial	7.455	6.453
Rehabilitació de barris degradats	3.333	483
Pla nacional de sanejament i depuració d'aigües residuals i descontaminació del sòl	1.315	1.315
Altres	125	-
TOTAL	15.823	10.051

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

- Els ingressos liquidats procedents del Ministeri d'Economia i Hisenda corresponen a l'anualitat de 1996 del conveni, signat el 28 de juliol de 1995, entre l'Administració General de l'Estat i la Generalitat de Catalunya per al finançament d'infraestructures ferroviàries, per al període 1995-1997. D'aquests ingressos 1.800 MPTA estaven pendents de cobrament a final de l'exercici.

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

Quadre 1.1.S

Entitat	1995	1996
INSALUD	6.788	7.734
INSERSO	847	339
TOTAL	7.635	8.073

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

Quadre 1.1.T

	1995	1996
FEDER	14.475	13.532
FEOGA, Orientació i Garantia	25.957	43.715
Fons de Cohesió	18.000	3.392
Altres	-	52
TOTAL	58.432	60.691

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Dels 13.532 MPTA liquidats provinents del FEDER resten 8.700 MPTA pendents de cobrament que han estat liquidats d'acord amb una previsió realitzada per la DGPE.

Els fons rebuts del FEOGA s'han incrementat perquè, d'acord amb el Reial decret 2075/1995, la gestió encomanada al SENPA s'ha traspassat a la Generalitat. Aquests fons, per la seva naturalesa de subvencions als preus, s'haurien de registrar com a transferències corrents.

Dels 3.392 MPTA liquidats del Fons de Cohesió, 2.500 MPTA corresponen a ajuts aprovats pendents de cobrament, i els rebuts per import de 892 MPTA s'haurien d'haver aplicat al compte de valors a cobrar procedents d'exercicis anteriors.

1.1.1.8. Variació actius financers

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

Quadre 1.1.U

	1995		1996		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Reintegraments préstecs al personal	225	225	-	187	187
Rescabament d'aperduament crèdits avalats	25	25	-	96	96
TOTAL	250	250	-	283	283

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

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

1.1.1.9. Variació passius financers

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

Quadre 1.1.V

	1995		1996		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Crèdits a curt termini per operacions de tresoreria	24.666	24.666	-	33.729	33.729
Emissió deute públic llarg termini	167.088	167.088	-	44.950	44.950
Préstecs a llarg termini	126.167	126.167	95.500	166.000	166.000
TOTAL	317.921	317.921	95.500	244.679	244.679

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

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

1.1.1.10. Valors a cobrar de l'exercici corrent

El concepte de valors a cobrar de l'exercici corrent correspon als drets generats durant l'exercici corrent que en el moment del tancament restaven pendents de cobrament. El Quadre 1.1.A classifica el total pendent segons els capítols pressupostaris, els conceptes més destacats són les transferències corrents i de capital que representen conjuntament el 90% del total pendent.

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

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

Quadre 1.1.W

Tresoreria	1995			1996		
	Voluntària	Executiva	Total	Voluntària	Executiva	Total
General	78.206	1.345	79.551	127.295	1.227	128.522
Barcelona	10.104	520	10.624	7.646	469	8.115
Tarragona	588	40	628	851	67	918
Lleida	564	44	608	497	34	531
Girona	541	69	610	534	51	585
TOTAL	90.003	2.018	92.021	136.823	1.848	138.671

Imports en milions de pessetes.

Font: Comptes de Rendes Públiques.

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

El total de crèdits autoritzats per la LPGC-96 és de 1.630.405 MPTA i les modificacions introduïdes són de 284.267 MPTA, que representa un augment del 17%.

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

Quadre 1.1.X

Seccions	Crèdit inicial	Modificacions crèdits						
		Crèdits incorporats	Ampliacions	Generats per ingressos	Transferències		Altres	Total modificacions
					Augments	Disminucions		
ORGANISMES SUPERIORS								
Parlament	3.123	-	-	-	-	-	-	-
Consell Consultiu	224	-	-	-	8	2	-	6
Sindicatura de Comptes	560	-	-	-	10	10	-	-
Comissió Jurídica Asses.	102	-	-	-	12	12	-	-
TOTAL	4.009	-	-	-	30	24	-	6
DEPARTAMENTS I ALTRES								
Presidència	100.217	14.741	196	208	8.272	7.315	-	16.102
Governació	41.121	5.039	2.636	929	716	755	-	8.565
Economia i Finances	4.822	356	198	11	269	30	-	804
Ensenyament	300.678	9.891	18.402	266	2.299	2.234	1	28.625
Cultura	29.793	6.208	330	894	367	325	-	7.474
Sanitat i Seguretat Social	555.577	250	3.355	354	1.831	1.848	2	3.944
Política Territorial i OP	113.463	38.140	-	12.358	2.692	2.676	-	50.514
Agricultura, Ram. i Pesca	20.251	8.127	530	47.449	176	203	-	56.079
Treball	19.840	13.828	1.913	13.344	302	476	-	28.911
Justícia	43.017	1.554	2.775	1.909	784	1.822	-	5.200
Indústria Comerç i Turisme	19.845	7.490	126	1.183	2.692	2.552	-	8.939
Classes passives	730	-	-	-	-	-	-	-
Deute	118.896	-	21.303	-	-	-	-	21.303
Participació ens locals en IE	195.812	-	-	21.569	-	-	-	21.569
Benestar Social	48.632	2.100	4.361	2.154	1.646	373	-	9.888
Despeses div. departaments	4.313	1.569	213	34	36	1.450	-	402
Medi Ambient	9.389	14.206	98	1.667	11.104	11.133	-	15.942
TOTAL	1.626.396	123.499	56.436	104.329	33.186	33.192	3	284.261
T O T A L	1.630.405	123.499	56.436	104.329	33.216	33.216	3	284.267

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Quadre 1.1.Y

Capítols	Crèdit inicial	Modificacions crèdits						
		Crèdits incorporats	Ampliacions	Generats per ingressos	Transferències		Altres	Total modificacions
					Augments	Disminucions		
Capítol I	293.842	-	7.525	1.655	3.205	3.271	-	9.114
Capítol II	51.842	918	1.696	2.667	4.922	2.618	3	7.588
Capítol III	77.048	-	8.111	-	-	-	-	8.111
Capítol IV	985.819	45.436	21.865	36.994	3.525	4.036	-	103.784
OP. CORRENTS	1.408.551	46.354	39.197	41.316	11.652	9.925	3	128.597
Capítol VI	97.011	20.860	-	2.211	1.595	5.420	-	19.246
Capítol VII	74.193	56.143	4.047	60.660	6.209	17.871	-	109.188
OP. CAPITAL	171.204	77.003	4.047	62.871	7.804	23.291	-	128.434
Capítol VIII	8.859	142	-	142	13.760	-	-	14.044
Capítol IX	41.791	-	13.192	-	-	-	-	13.192
OP. FINANCERES	50.650	142	13.192	142	13.760	-	-	27.236
TOTAL	1.630.405	123.499	56.436	104.329	33.216	33.216	3	284.267

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

En el treball realitzat s'ha verificat, per mostreig, que els expedients de

modificacions s'han tramitat d'acord amb les normes establertes en la LFPC i en la LPGC-96 (vegeu articles del 3 al 6).

1.1.2.1. *Crèdits incorporats*

Segons el que estableix l'article 37 de la LFPC, amb l'acord previ del conseller d'Economia i Finances, podran incorporar-se a l'estat de despeses del pressupost de l'exercici següent, entre altres, els crèdits extraordinaris, els suplementos de crèdit, els crèdits generats per ingressos, els crèdits per a operacions de capital i els que garanteixen compromisos de despeses contrets abans del darrer mes de l'exercici anterior i que no s'han pogut realitzar per motius justificats. El 62% del total d'aquests crèdits correspon a operacions de capital.

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

Quadre 1.1.Z

Seccions	Romanents anul·lats ex. anterior	Romanents incorporats ex. anterior	Obligacions reconegudes ex. corrent	Crèdits anul·lats ex. corrent
ORGANISMES SUPERIORS				
Consell Consultiu	1	-	-	-
Sindicatura de Comptes	-	-	-	-
Comissió Jurídica Assessora	20	-	-	-
TOTAL	21	-	-	-
DEPARTAMENTS I ALTRES				
Presidència	19.398	14.741	14.481	259
Governació	10.009	5.039	5.039	-
Economia i Finances	700	356	356	-
Ensenyament	15.147	9.891	9.852	39
Cultura	6.668	6.208	5.693	515
Sanitat i Seguretat Social	21.385	250	247	2
Política Territorial i OP	56.722	38.140	34.577	3.563
Agricultura, Ramaderia i Pesca	10.620	8.127	7.250	878
Treball	15.995	13.828	13.489	339
Justícia	2.456	1.554	1.547	7
Indústria, Consum i Turisme	16.738	7.490	7.476	14
Classes Passives	114	-	-	-
Deute	5.702	-	-	-
Participació ens locals en ingressos Estat	7	-	-	-
Benestar Social	3.090	2.100	2.041	59
Despeses div. departaments	2.162	1.569	1.560	9
Medi Ambient	17.644	14.206	11.261	2.945
TOTAL	204.557	123.499	114.869	8.629
TOTAL EXERCICI 1996	204.578	123.499	114.869	8.629
TOTAL EXERCICI 1995	86.587	56.170	46.537	9.633

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Hom pot observar un increment del 120% dels romanents incorporats en aquest exercici respecte a l'anterior. També es constata que els romanents incorporats representen el 60% dels anul·lats durant 1995, mentre que en l'exercici anterior es van incorporar el 65% dels anul·lats durant 1994.

Els romanents incorporats més significatius inclouen: en el Departament de Presidència, 3.578 MPTA per transferències a la CCRTV, 5.838 MPTA per a la Direcció General d'Universitats i 2.586 MPTA per a la Direcció General de Recerca; en el Departament de Política Territorial i Obres Públiques, 8.765 MPTA per a la Direcció General de Transports, 11.523 MPTA per a la Direcció General de Carreteres, 1.461 MPTA per a la Direcció General d'Obres Hidràuliques i 13.795 MPTA per a la Direcció General d'Arquitectura i Habitatge; en el Departament de Treball, 12.415 MPTA per a la Direcció General d'Ocupació i, finalment, en el Departament de Medi Ambient, 11.000 MPTA per a la Junta de Residus per Fons de Cohesió de la Unió Europea.

1.1.2.2. *Augment de crèdits ampliables*

Els crèdits ampliables corresponen als crèdits que contempla l'article 6 de la LPGC-96.

Aquests tipus de crèdits han representat el 20% del total de les modificacions realitzades el 1996 i el seu detall és el següent:

Quadre 1.1.AA

Concepte	Import
Quotes Socials	7.525
Despeses financeres	8.111
Concerts educatius - Ensenyament	15.400
Convenis amb Corporacions Locals i centres docents	1.983
Programa interdepartamental de la Renda mínima d'inserció (PIRMI)	1.738
Ingressos EAJA	1.148
Serveis traspassats	3.099
Cancel·lació de préstecs en pessetes	13.192
Altres	4.240
TOTAL	56.436

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 1.1.AB

Anys	Expedients	Import
1993	117	30.830
1994	116	78.471
1995	72	39.336
1996	72	35.133

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

1.1.2.3. Crèdits generats per ingressos

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

Aquests augments són emparats per l'article 44 de la LFPC i per l'article 5 de la LPGC-96.

A continuació es detallen els imports més significatius:

Quadre 1.1.AC

	Import
Política Territorial i Obres Públiques:	
INCASOL	905
Rehabilitació patologies estructurals	969
Subvencions a la promoció, a l'adquisició i rehab. d'habitatges	7.966
Subvencions rehabilitació patologies estructurals	1.117
Agricultura, Ramaderia i Pesca:	
Primes FEOGA-Garantia	34.947
Foment millora condicions productes agraris i pesquers	2.525
Treball:	
Programes de formació ocupacional	11.657
Justícia:	
Traspàs de funcions i serveis de l'Ad. de l'Estat a la Generalitat de Catalunya en matèria de mitjans personals	1.185
Participació Ens locals de Catalunya en ingressos Estat:	
Municipis	12.076
Diputacions	9.035
Extinta Corporació Metropolitana de Barcelona	458
Benestar Social:	
Transferències per a serveis socials	1.194
Medi Ambient:	
Junta de Residus	992
Altres:	19.303
TOTAL	104.329

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos que han generat crèdit han estat de 102.985 MPTA; la diferència de 1.344 MPTA correspon a ingressos realitzats al final de l'exercici anterior.

1.1.3. Liquidació de l'estat de despeses

El total de despeses reconegudes l'any 1996 representa l'execució del 92% del pressupost definitiu; a l'exercici de 1995 l'execució va ser del 89%. Les obligacions reconegudes han experimentat un creixement del 4,2% en relació a l'exercici anterior.

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

Quadre 1.1.AD

Capítols	1995				1996			
	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% OR relat.	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% OR relat.
Capítol I	266.191	276.849	274.970	16	293.842	302.956	301.369	17
Capítol II	52.097	65.367	60.816	4	51.842	59.430	57.176	3
Capítol III	61.741	76.642	70.963	4	77.048	85.159	84.487	5
Capítol IV	953.186	1.030.782	956.215	57	985.819	1.089.603	1.031.462	59
OP.CORRENTS	1.333.215	1.449.640	1.362.964	81	1.408.551	1.537.148	1.474.494	84
Capítol VI	117.047	117.836	84.826	5	97.011	116.257	81.105	5
Capítol VII	117.678	192.045	109.428	6	74.193	183.381	121.170	7
OP.CAPITAL	234.725	309.881	194.254	11	171.204	299.638	202.275	12
Capítol VIII	12.160	13.405	11.130	1	8.859	22.903	22.589	1
Capítol IX	40.513	115.730	115.730	7	41.791	54.983	54.983	3
OP.FINANCERES	52.673	129.135	126.860	8	50.650	77.886	77.572	4
TOTAL	1.620.613	1.888.656	1.684.078	100	1.630.405	1.914.672	1.754.341	100

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El total dels romanents anul·lats en liquidar el pressupost de despeses de l'exercici de 1996 ha estat de 160.331 MPTA, 36% de transferències corrents i 39% de transferències de capital.

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

Quadre 1.1.AE

Capítols	Crèdit definitiu	A	D	O	P	Pagats	Pagaments pendants
Capítol I	302.956	301.369	301.369	301.369	301.369	300.885	484
Capítol II	59.430	57.367	57.329	57.176	57.174	35.146	22.030
Capítol III	85.159	84.487	84.487	84.487	84.487	84.487	-
Capítol IV	1.089.603	1.064.566	1.064.543	1.031.462	1.011.172	986.777	44.685
OP.CORRENTS	1.537.148	1.507.789	1.507.728	1.474.494	1.454.202	1.407.295	67.199
Capítol VI	116.257	103.274	103.237	81.105	80.992	63.802	17.303
Capítol VII	183.381	162.671	162.428	121.170	120.716	96.226	24.944
OP.CAPITAL	299.638	265.945	265.665	202.275	201.708	160.028	42.247
Capítol VIII	22.903	22.830	22.830	22.589	22.589	20.506	2.083
Capítol IX	54.983	54.983	54.983	54.983	54.983	54.983	-
OP.FINANCERES	77.886	77.813	77.813	77.572	77.572	75.489	2.083
TOTAL	1.914.672	1.851.547	1.851.206	1.754.341	1.733.482	1.642.812	111.529
SALDO PENDENT	63.125	341	96.865	20.859	90.670	-	-

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Quadre 1.1.AF

Seccions	Crèdit inicial	Modifi- cacions	Crèdit definitiu	Autoritzat	Disposat	Obligacions reconegudes	% Rela.	% Exec.
ORGANISMES SUPERIORS								
Parlament	3.123	-	3.123	3.123	3.123	3.123	-	100
Consell Consultiu	224	6	230	226	226	225	-	98
Sindicatura de Comptes	560	-	560	536	536	536	-	96
Comissió Jurídica Assessora	102	-	102	91	91	91	-	89
TOTAL	4.009	6	4.015	3.976	3.976	3.975	-	99
DEPARTAMENTS I ALTRES								
Presidència	100.217	16.102	116.319	105.118	105.090	96.979	6	83
Governació	41.121	8.565	49.686	49.059	49.059	44.910	3	90
Economia i Finances	4.822	804	5.626	5.501	5.501	5.476	-	97
Ensenyament	300.678	28.625	329.303	320.994	320.969	307.859	17	93
Cultura	29.793	7.474	37.267	34.585	34.585	31.190	2	84
Sanitat i Seguretat Social	555.577	3.944	559.521	558.925	558.924	558.823	32	99
Política Territorial i OP	113.463	50.514	163.977	139.845	139.659	106.443	6	65
Agricultura, Ram. i Pesca	20.251	56.079	76.330	70.893	70.866	64.267	4	84
Treball	19.840	28.911	48.751	46.773	46.773	37.135	2	76
Justícia	43.017	5.200	48.217	47.797	47.796	46.476	3	96
Indústria, Comerç i Turisme	19.845	8.939	28.784	27.540	27.480	19.772	1	69
Classes Passives	730	-	730	597	597	597	-	82
Deute	118.896	21.303	140.199	139.494	139.494	139.493	8	99
Participació ens locals IE	195.812	21.569	217.381	217.381	217.381	217.381	12	100
Benestar Social	48.632	9.888	58.520	56.678	56.665	53.576	3	91
Despeses div. departaments	4.313	402	4.715	4.239	4.239	4.109	-	87
Medi Ambient	9.389	15.942	25.331	22.152	22.152	15.880	1	63
TOTAL	1.626.396	284.261	1.910.657	1.847.571	1.847.230	1.750.366	100	92
T O T A L	1.630.405	284.267	1.914.672	1.851.547	1.851.206	1.754.341	100	92

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

D'acord amb l'article 20 de la LPGC-96, en aquest exercici s'han imputat 3.331 MPTA, que corresponen a despeses generades en l'exercici anterior. A finals

de novembre de 1997 el total de despeses generades en l'exercici 1996 i registrades en el pressupost de l'exercici 1997 era de 1.909 MPTA.

Les tres seccions pressupostàries que quantitativament tenen més importància són: el Departament de Sanitat, que inclou les transferències al SCS i a l'ICASS; el Departament d'Ensenyament, amb els sous del professorat i les subvencions per concerts educatius, i la Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat. En el quadre anterior es pot veure que el conjunt de participació d'aquestes seccions pressupostàries en el total de les obligacions reconegudes és del 61%.

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

Quadre 1.1.AG

Seccions	1995	1996	Diferència	%
ORGANISMES SUPERIORS				
Parlament	3.014	3.123	109	4
Consell Consultiu	209	225	16	8
Sindicatura de Comptes	520	536	16	3
Comissió Jurídica Assessora	88	91	3	3
TOTAL	3.831	3.975	144	4
DEPARTAMENTS I ALTRES				
Presidència	102.332	96.979	(5.353)	(5)
Governació	38.712	44.910	6.198	16
Economia i Finances	7.956	5.476	(2.480)	(31)
Ensenyament	287.879	307.859	19.980	7
Cultura	18.625	31.190	12.565	67
Sanitat i Seguretat Social	522.835	558.823	35.988	7
Política Territorial i Obres Públiques	100.076	106.443	6.367	6
Agricultura, Ramaderia i Pesca	50.974	64.267	13.293	26
Treball	31.828	37.135	5.307	17
Justícia	28.637	46.476	17.839	62
Indústria, Comerç i Turisme (1)	23.264	19.772	(3.492)	(15)
Classes Passives	592	597	5	1
Deute	186.727	139.493	(47.234)	(25)
Participació ens locals ingressos Estat	208.489	217.381	8.892	4
Benestar Social	61.670	53.576	(8.094)	(13)
Despeses diversos departaments	5.389	4.109	(1.280)	(24)
Medi Ambient	4.262	15.880	11.618	273
TOTAL	1.680.247	1.750.366	70.119	4
T O T A L	1.684.078	1.754.341	70.263	4

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

- (1) El Decret 184/1996, de 7 de juny, va suprimir els departaments d'Indústria i Energia i de Comerç, Consum i Turisme, i alhora va crear el d'Indústria, Comerç i Turisme absorbint les competències dels dos departaments suprimits.

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

Quadre 1.1.AH

Seccions	Capítols								
	I	II	III	IV	VI	VII	VIII	IX	Total
ORGANISMES SUPERIORS									
Parlament	1.776	742	-	524	79	-	2	-	3.123
Consell Consultiu	164	40	-	-	21	-	-	-	225
Sindicatura de Comptes	426	96	-	7	7	-	-	-	536
Comissió Jurídica Assessora	30	61	-	-	-	-	-	-	91
TOTAL	2.396	939	-	531	107	-	2	-	3.975
DEPARTAMENTS I ALTRES									
Presidència	3.489	4.579	-	77.497	2.564	7.334	1.516	-	96.979
Governació	24.443	5.007	-	8.448	1.189	5.747	76	-	44.910
Economia i Finances	3.354	973	-	858	72	211	8	-	5.476
Ensenyament	198.431	13.302	-	81.218	12.905	1.888	115	-	307.859
Cultura	4.944	2.750	-	12.933	4.787	5.719	57	-	31.190
Sanitat i Seguretat Social	5.947	923	-	531.375	22	20.550	6	-	558.823
Política Territorial i OP	6.929	2.153	-	17.288	53.183	19.985	6.905	-	106.443
Agricultura, Ram. i Pesca	9.392	2.735	-	1.376	2.847	47.434	483	-	64.267
Treball	4.244	1.457	-	30.715	536	179	4	-	37.135
Justícia	25.401	15.467	-	3.708	1.891	3	6	-	46.476
Indústria, Comerç i Turisme	3.605	1.223	-	4.110	238	8.249	2.347	-	19.772
Classes Passives	597	-	-	-	-	-	-	-	597
Deute	-	23	84.487	-	-	-	-	54.983	139.493
Participació ens locals IE	-	-	-	217.381	-	-	-	-	217.381
Benestar Social	6.840	3.197	-	40.361	593	2.516	69	-	53.576
Despeses div. departaments	-	1.623	-	1.389	9	1.088	-	-	4.109
Medi Ambient	1.357	825	-	2.274	162	267	10.995	-	15.880
TOTAL	298.973	56.237	84.487	1.030.931	80.998	121.170	22.587	54.983	1.750.366
TOTAL	301.369	57.176	84.487	1.031.462	81.105	121.170	22.589	54.983	1.754.341

Imports en milions de pessetes.

Font. Elaboració pròpia.

1.1.3.1. Remuneracions de personal

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

Quadre 1.1.AI

Seccions	Alts càrrecs	Personal eventual	Funcionaris	Laborals	Contrac. admin.	Incentius	Asseg. i prest.	Total
Crèdit inicial	2.379	1.745	249.226	17.580	1.128	2.165	19.619	293.842
Modificació crèdit	(9)	(12)	1.270	178	102	(31)	7.616	9.114
Crèdit definitiu	2.370	1.733	250.496	17.758	1.230	2.134	27.235	302.956
ORGANISMES SUPERIORS								
Parlament	780	153	504	9	-	23	307	1.776
Consell Consultiu	86	-	56	2	-	2	18	164
Sindicatura de Comptes	113	8	226	11	-	6	62	426
Comissió Jurídica Assessora	-	-	24	-	1	-	5	30
TOTAL	979	161	810	22	1	31	392	2.396
DEPARTAMENTS I ALTRES								
Presidència	285	264	1.668	611	-	56	605	3.489
Governació	132	99	17.448	814	-	907	5.043	24.443
Economia i Finances	127	103	2.422	105	-	54	543	3.354
Ensenyament	73	162	184.484	4.161	1.187	203	8.161	198.431
Cultura	106	182	2.683	864	-	119	990	4.944
Sanitat i Seguretat Social	53	113	4.525	321	-	56	879	5.947
Política Territorial i Obres Públiques	126	112	3.167	1.999	-	98	1.427	6.929
Agricultura, Ramaderia i Pesca	71	104	5.537	1.734	-	102	1.844	9.392
Treball	69	77	2.475	644	42	52	885	4.244
Justícia	77	73	17.583	3.983	-	212	3.473	25.401
Indústria, Comerç i Turisme	105	60	2.596	122	-	75	647	3.605
Classes Passives	-	-	-	-	-	-	597	597
Benestar Social	65	73	3.323	2.052	-	39	1.288	6.840
Medi Ambient	60	69	841	91	-	21	275	1.357
TOTAL	1.349	1.491	248.752	17.501	1.229	1.994	26.657	298.973
Total obligacions reconegudes-1996	2.328	1.652	249.562	17.523	1.230	2.025	27.049	301.369
Romanents anul·lats-1996	42	81	934	235	-	109	186	1.587
Total obligacions reconegudes-1995	2.202	1.636	224.330	17.283	1.150	2.564	25.805	274.970

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Els crèdits inicials preveien, segons l'article 23.1 de la LPGC-96, un augment del 3,5% en les retribucions íntegres del personal, respecte a les fixades per a l'exercici 1995.

Segons informació facilitada per la Direcció General de la Funció Pública, l'evolució de la plantilla real existent a finals de 1996 i 1995, incloent la totalitat del personal dels diferents departaments de la Generalitat, ha estat la següent:

Quadre 1.1.AJ

Seccions	1995	1996	Diferència
Presidència	1.017	736	(281)
Governació	5.583	6.229	646
Economia i Finances	764	747	(17)
Ensenyament	47.212	49.447	2.235
Cultura	964	1.217	253
Sanitat i Seguretat Social	1.929	1.847	(82)
Política Territorial i Obres Públiques	1.742	1.699	(43)
Agricultura, Ramaderia i Pesca	2.324	2.438	114
Treball	1.053	1.004	(49)
Justícia	3.951	9.901	5.950
Indústria, Comerç i Turisme (1)	941	866	(75)
Benestar Social	1.992	1.316	(676)
Medi Ambient	321	315	(6)
TOTAL	69.793	77.762	7.969

Nombre de persones.

Font: DG de la Funció Pública.

- (1) El Decret 184/1996, de 7 de juny, va suprimir els departaments d'Indústria i Energia i de Comerç, Consum i Turisme, i alhora va crear el d'Indústria, Comerç i Turisme absorbint les competències dels dos departaments suprimits.

Els increments més significatius s'han produït en el Departament de Justícia, per la transferència de personal des de l'Administració de l'Estat, aprovada pel Reial Decret 441/1996, d'1 de març i pel traspàs de la Direcció General d'Atenció a la Infància des de Benestar Social, en el Departament d'Ensenyament, per la dotació de personal docent no universitari en aplicació de la LOGSE, i en el Departament de Governació, per la nova promoció de mossos d'esquadra. El decrement en el Departament de Presidència és producte del traspàs al Departament de Cultura de les competències i funcions en matèria de joventut i esports.

L'article d'assegurances i prestacions socials experimenta una modificació de crèdit per 7.616 MPTA, atès el seu caràcter de crèdit ampliable.

El pagament de les assegurances socials, segons acord establert amb la Tresoreria General de la Seguretat Social, es realitza amb un retard de quatre mesos. El pressupost de 1996 recull les assegurances socials des de setembre de 1995 a agost de 1996, per la qual cosa inclou 8.404 MPTA de l'exercici anterior. Hem estimat en 8.816 MPTA l'import de les obligacions corresponents a l'últim quadrimestre de 1996 que no s'han reconegut.

La Sindicatura de Comptes ha dut a terme un treball de fiscalització puntual, informe 09/97-C, sobre despeses de personal del Departament de Treball, exercici 1996.

1.1.3.2. Despeses de béns corrents i de serveis

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

Quadre 1.1.AK

Seccions	Lloguer	Construc- cions i reparacions	Materials subministra- ments i altres	Indemnit- zacions raó servei	Dotacions nous serveis	Serveis socials i mitjans aliens	Total
Crèdit inicial	4.708	1.944	37.104	1.831	1.858	4.397	51.842
Modificació de crèdit	(82)	664	4.932	312	685	1.077	7.588
Crèdit definitiu	4.626	2.608	42.036	2.143	2.543	5.474	59.430
ORGANISMES SUPERIORS							
Parlament	22	62	336	322	-	-	742
Consell Consultiu	2	8	26	4	-	-	40
Sindicatura de Comptes	47	-	40	9	-	-	96
Comissió Jurídica Assessora	7	-	45	9	-	-	61
TOTAL	78	70	447	344	-	-	939
DEPARTAMENTS I ALTRES							0
Presidència	422	92	3.426	71	568	-	4.579
Governació	267	498	3.860	187	195	-	5.007
Economia i Finances	213	91	606	24	39	-	973
Ensenyament	675	389	11.123	546	569	-	13.302
Cultura	224	167	2.209	85	65	-	2.750
Sanitat i Seguretat Social	14	69	693	117	30	-	923
Política Territorial i Obres Públiques	316	419	1.283	135	-	-	2.153
Agricultura, Ramaderia i Pesca	239	242	2.028	123	103	-	2.735
Treball	501	98	764	55	39	-	1.457
Justícia	487	45	9.279	133	135	5.388	15.467
Indústria, Comerç i Turisme	375	52	647	102	47	-	1.223
Deute	-	-	23	-	-	-	23
Benestar Social	587	129	2.337	76	68	-	3.197
Despeses div. departaments	27	29	1.567	-	-	-	1.623
Medi Ambient	44	137	588	40	16	-	825
TOTAL	4.391	2.457	40.433	1.694	1.874	5.388	56.237
Total obligacions reconegudes-1996	4.469	2.527	40.880	2.038	1.874	5.388	57.176
Romanents anul·lats-1996	157	81	1.156	105	669	86	2.254
Total obligacions reconegudes-1995	4.165	2.521	46.113	1.996	999	5.022	60.816

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Tal com es dedueix del quadre la part més important de les despeses reconegudes al 1996 són les adquisicions de materials, subministraments i altres, que representen el 71% del total.

Dins aquest article cal destacar els 7.204 MPTA per al funcionament de centres docents públics no universitaris, els 4.660 MPTA per al funcionament dels centres penitenciaris, els 2.541 MPTA per al funcionament de les oficines judicials i els 5.388 MPTA dels centres col·laboradors d'atenció a la infància.

Pel que fa a l'exercici 1996, la Sindicatura de Comptes ha emès un informe de fiscalització, 30/97-C, sobre despeses de béns corrents i de serveis de la Secretaria General del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca.

1.1.3.3. *Despeses financeres*

El detall de les despeses financeres és el següent:

Quadre 1.1.AL

	Deute interior	Deute exterior	Préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	25.808	6.271	44.969	77.048
Modificació de crèdit	3.200	-	4.911	8.111
Crèdit definitiu	29.008	6.271	49.880	85.159
Interessos Endeutament:				
Deute Públic	28.720	-	-	28.720
Deute Públic exterior	-	5.858	-	5.858
Préstecs en pessetes	-	-	30.998	30.998
Préstecs en divises	-	-	1.577	1.577
Crèdits de la Tresoreria	-	-	16.590	16.590
Despeses de modificació i cancel·lació	218	-	322	540
Interessos del deute amb la SS ajornat i fraccionat	-	-	204	204
Total obligacions reconegudes-1996	28.938	5.858	49.691	84.487
Romanents anul·lats 1996	70	413	189	672
Total obligacions reconegudes-1995	21.401	829	48.733	70.963

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

1.1.3.4. *Transferències corrents*

Les transferències corrents representen el 59% de les obligacions reconegudes del pressupost. El detall dels imports liquidats, per departaments i perceptors és:

Quadre 1.1.AM

Seccions	Estat	OA Adminis- tratiu	Seguretat Social	OA Comercials Industrials i Financers	Empreses Públiques Altres	CA	Corpora- cions Locals	Empreses Privades	Famílies Inst. sense fin. lucre	Total
Crèdit inicial	-	7.110	567.428	2.530	108.002	-	214.322	11.766	74.661	985.819
Modif. de crèdits	141	811	2.037	253	18.975	2	29.982	25.479	26.104	103.784
Crèdit definitiu	141	7.921	569.465	2.783	126.977	2	244.304	37.245	100.765	1.089.603
ORGANISMES SUPERIORS										
Parlament	-	-	-	-	-	-	-	-	525	525
Sindicatura de Comptes	-	-	-	-	7	-	-	-	-	7
TOTAL	-	-	-	-	7	-	-	-	525	532
DEPARTAMENTS I ALTRES										
Presidència	141	1.138	-	101	72.015	-	70	2	4.030	77.497
Governació	-	755	-	-	-	-	7.650	-	43	8.448
Economia	-	689	-	-	150	-	-	-	19	858
Ensenyament	-	100	-	-	352	-	9.913	-	70.853	81.218
Cultura	-	1.988	-	1.859	4.804	2	590	964	2.725	12.932
Sanitat i Seguretat Social	-	344	530.766	-	12	-	-	-	253	531.375
Política Territorial i Obres Públiques	-	94	-	530	15.950	-	332	307	75	17.288
Agricultura, Ramaderia i Pesca	-	163	-	50	727	-	20	3	413	1.376
Treball	-	40	-	-	-	-	310	24.464	5.901	30.715
Justícia	-	195	-	-	3.020	-	282	43	168	3.708
Indústria, Comerç i Turisme	-	187	-	-	3.331	-	56	64	472	4.110
Participació ens locals	-	-	-	-	-	-	217.381	-	-	217.381
Benestar Social	-	215	37.502	-	1.700	-	113	-	831	40.361
Despeses div. departaments	-	-	-	-	-	-	-	188	1.201	1.389
Medi Ambient	-	-	-	-	2.034	-	87	6	147	2.274
TOTAL	141	5.908	568.268	2.540	104.095	2	236.804	26.041	87.131	1.030.930
Total oblig. reconegudes-1996	141	5.908	568.268	2.540	104.102	2	236.804	26.041	87.656	1.031.462
Romanents anul·lats-1996	-	2.013	1.197	243	22.875	-	7.500	11.204	13.109	58.141
Total oblig. reconegudes-1995	101	6.457	527.449	2.863	92.377	-	223.797	21.528	81.643	956.215

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

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

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

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

Respecte a l'exercici 1996, la Sindicatura de Comptes ha emès un informe de fiscalització, 08/97-C, sobre transferències de la Direcció General de Promoció Cultural.

1.1.3.5. Inversions reals

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

Quadre 1.1.AN

Seccions	Terrenys i béns naturals	Edificis i altres construccions	Maquinària, inst. i utilatge	Material transports	Mobiliari i estris	Equip procés dades	Béns d'ús general	Altres immobilitzat material	Immobilitzat immaterial	Total
Crèdit inicial	5.502	23.450	809	293	3.363	820	52.460	8.577	1.737	97.011
Modificació de crèdit	757	4.992	417	80	373	454	14.588	(2.096)	(319)	19.246
Crèdit definitiu	6.259	28.442	1.226	373	3.736	1.274	67.048	6.481	1.418	116.257
ORGANISMES SUPERIORS										
Parlament	-	26	5	7	10	24	-	7	-	79
Consell Consultiu	-	1	-	-	1	7	-	12	-	21
Sindicatura de Comptes	-	-	-	3	1	3	-	-	-	7
TOTAL	-	27	5	10	12	34	-	19	-	107
DEPARTAMENTS I ALTRES										
Presidència	31	2.213	23	79	167	47	-	-	4	2.564
Governació	-	665	272	115	66	70	-	1	-	1.189
Economia i Finances	-	4	-	-	39	21	-	1	7	72
Ensenyament	-	11.013	33	1	1.771	9	-	78	-	12.905
Cultura	100	3.633	21	-	44	196	30	763	-	4.787
Sanitat i Seguretat Social	-	4	5	-	-	3	-	10	-	22
Política Territorial i Obres Públiques	3.073	21	7	-	5	40	46.650	3.180	207	53.183
Agricultura, Ramaderia i Pesca	600	446	26	-	24	50	1.609	59	33	2.847
Treball	-	475	25	3	16	15	-	2	-	536
Justícia	-	1.203	386	2	169	131	-	-	-	1.891
Indústria, Comerç i Turisme	-	9	-	-	6	29	-	-	194	238
Benestar Social	-	322	44	4	88	135	-	-	-	593
Despeses div. departaments	-	-	-	-	2	-	-	-	7	9
Medi Ambient	-	6	66	2	3	30	22	30	3	162
TOTAL	3.804	20.014	908	206	2.400	776	48.311	4.124	455	80.998
Total obligacions reconegudes-1996	3.804	20.041	913	216	2.412	810	48.311	4.143	455	81.105
Romanents anul·lats-1996	2.455	8.401	313	157	1.324	464	18.737	2.338	963	35.152
Total obligacions reconegudes-1995	4.437	21.196	1.360	1.100	2.409	1.274	47.092	4.304	1.654	84.826

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

El Departament de Política Territorial i Obres Públiques realitza el 65,6% de les inversions totals, fonamentalment en concepte de béns d'ús general per infraestructures de la xarxa viària. Els acomptes a GISA i REGSA per 40.874 MPTA i 1.335 MPTA, respectivament, representen el 52%.

L'altre concepte important d'aquest capítol és l'adquisició d'edificis i altres construccions, que inclou en el Departament d'Ensenyament, les inversions en centres docents, tant per noves construccions com per ampliacions i reformes.

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

1.1.3.6. Transferències de capital

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

Quadre 1.1.AO

Seccions	Estat	OA Adminis- tratiu	Seguretat Social	OA Comercials Industrials i financers	Empreses Públiques i altres	Corpora- cions Locals	Empreses Privades	Famílies i Institucions s/finalitat de lucre	Total
Crèdit inicial	-	2.774	16.613	4.420	18.437	10.885	6.641	14.423	74.193
Modificació de crèdit	135	1.131	5.791	5.536	10.011	11.207	10.731	64.646	109.188
Crèdit definitiu	135	3.905	22.404	9.956	28.448	22.092	17.372	79.069	183.381
DEPARTAMENTS I ALTRES									
Presidència	132	5	-	3	6.604	7	14	569	7.334
Governació	-	181	-	-	-	5.566	-	-	5.747
Economia i Finances	-	209	-	-	2	-	-	-	211
Ensenyament	-	2	-	-	-	1.865	-	21	1.888
Cultura	-	690	-	199	1.796	1.534	52	1.448	5.719
Sanitat i Seguretat Social	-	3	20.179	-	-	-	-	368	20.550
Política Territorial i Obres Públiques	-	306	-	5.787	1.555	3.026	14	9.297	19.985
Agricultura, Ramaderia i Pesca	-	14	-	101	171	691	5.762	40.695	47.434
Treball	-	-	-	155	-	8	-	16	179
Justícia	-	-	-	-	-	-	-	3	3
Indústria, Comerç i Turisme	-	42	-	2.410	344	968	3.661	824	8.249
Benestar Social	-	-	2.139	-	-	94	-	283	2.516
Despeses div. departaments	-	200	-	742	-	-	-	146	1.088
Medi Ambient	-	-	-	-	10	67	132	58	267
Total oblig. reconegudes-1996	132	1.652	22.318	9.397	10.482	13.826	9.635	53.728	121.170
Romanents anul·lats-1996	3	2.253	86	559	17.966	8.266	7.737	25.341	62.211
Total oblig. reconegudes-1995	120	5.139	25.769	10.590	11.530	10.589	7.473	38.218	109.428

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Els Departaments de Sanitat i Seguretat Social, de Política Territorial i Obres Públiques, i d'Agricultura, Ramaderia i Pesca liquiden el 73% de l'import total.

Les transferències més importants a Organismes autònoms comercials, industrials i financers inclouen 3.907 MPTA a l'INCASOL i 1.117 MPTA a l'ICC del Departament de Política Territorial i Obres Públiques i 2.339 MPTA a l'ICF del Departament d'Indústria, Comerç i Turisme.

Entre les transferències a Empreses Públiques i altres destaquen 3.022 MPTA del Departament de Presidència, per a les Universitats Catalanes i 2.023 MPTA destinats a programes d'inversions en recerca.

Les transferències a Famílies i Institucions sense finalitat de lucre inclouen 34.950 MPTA del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca per les primes provinents del FEOGA-Garantia i 6.260 MPTA del Departament de Política Territorial i Obres Públiques per a subvencions a la promoció, adquisició i rehabilitació d'habitatges.

1.1.3.7. Variació actius financers

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

Quadre 1.1.AP

Empreses	Bestretes al personal	Constitució de dipòsits i fiances	Adquisició d'accions	Aportacions a compte de capital	Total
Crèdit Inicial	67	50	1.145	7.597	8.859
Modificació de crèdit	152	-	-	13.892	14.044
Crèdit definitiu	219	50	1.145	21.489	22.903
CCRTV	-	-	-	949	949
CIGESA	-	-	-	351	351
FGC	-	-	-	5.663	5.663
Junta de Residus	-	-	-	3.022	3.022
IRTA	-	-	-	425	425
COPCA	-	-	-	804	804
IDIADA	-	-	-	325	325
CPTC	-	-	-	643	643
Junta de Sanejament	-	-	-	7.970	7.970
GISA	-	-	1.145	-	1.145
Altres	192	-	-	1.100	1.292
Total obligacions reconegudes-1996	192	-	1.145	21.252	22.589
Romanents anul·lats-1996	27	50	-	237	314
Total obligacions reconegudes-1995	220	250	510	10.150	11.130

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

L'adquisició d'accions per 1.145 MPTA correspon a l'ampliació de capital de GISA, totalment subscrita i desemborsada per la Generalitat, acordada per la Junta General Extraordinària celebrada el 31 d'octubre de 1996, de conformitat amb l'Acord de Govern del 27 de juny de 1995 i segons previsions del Pla econòmico-financer de la Societat.

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

1.1.3.8. Variació passius financers

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

Quadre 1.1.AQ

	Amortització de deute interior	Amortització de préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	-	41.791	41.791
Modificació de crèdit	-	13.192	13.192
Crèdit definitiu	-	54.983	54.983
Amortització del deute públic	-	-	-
Amortització de préstecs a llarg termini:			
En pessetes	-	54.509	54.509
En divises	-	474	474
Total obligacions reconegudes-1996	-	54.983	54.983
Romanents anul·lats-1996	-	-	-
Total obligacions reconegudes-1995	1.700	114.030	115.730

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

1.1.3.9. Obligacions a pagar de l'exercici corrent

A 31 de desembre de 1996 les obligacions reconegudes pendents de pagament generades durant l'exercici corrent eren de 111.529 MPTA, tal com es mostra en el Quadre 1.1.A, classificades per capítols de despeses. El detall d'aquestes obligacions, segons la seva situació de pagament al final de l'exercici, és el següent:

Quadre 1.1.AR

	1995	1996
Obligacions pendents d'ordenar el pagament	18.238	20.858
Obligacions pendents de pagament efectiu	122.673	90.671
TOTAL	140.911	111.529

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

1.1.4. Pressupost per programes

La liquidació del pressupost de despeses de 1996, comparada amb la de 1995, classificada per grups de funcions, ha estat la següent:

Quadre 1.1.AS

Grups de funcions	Pressupost inicial					Pressupost definitiu					Obligacions reconegudes				
	1995	1996	% Participació		% Var.	1995	1996	% Participació		% Var.	1995	1996	% Participació		% Var.
			95	96				95	96				95	96	
1. Serveis de caràcter general	98.006	100.062	6	6	2	108.766	117.014	6	6	8	98.158	106.201	6	6	8
2. Protecció Civil i Seguretat Ciutadana	19.232	21.978	1	1	14	20.973	22.351	1	1	7	19.760	21.578	1	1	9
3. Seguretat, protecció i promoció social	76.251	70.062	5	4	(8)	101.880	106.189	5	6	4	83.779	91.800	5	5	10
4. Producció de béns públics de caràcter social	942.527	953.251	58	58	1	981.421	1.039.237	52	54	6	893.939	966.915	53	55	8
5. Producció de béns públics de caràcter econòmic	117.727	106.089	7	7	(10)	142.013	135.404	8	7	(5)	96.822	99.654	6	6	3
6. Regulació econòmica de caràcter general	9.518	7.499	1	-	(21)	12.521	8.461	1	-	(32)	10.851	8.084	1	-	(25)
7. Regulació econòmica de sectors productius	45.904	34.092	3	2	(26)	89.504	94.402	5	5	5	67.337	78.299	4	5	16
9. Transferències al sector públic territorial	209.137	218.476	13	13	4	239.149	251.415	13	13	5	226.705	242.316	13	14	7
10. Deute públic	102.311	118.896	6	7	16	192.428	140.199	10	7	(27)	186.727	139.494	11	8	(25)
TOTAL	1.620.613	1.630.405	100	100	1	1.888.655	1.914.672	100	100	1	1.684.078	1.754.341	100	100	4

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

De l'anàlisi del quadre anterior es desprèn que la funció de major importància és la corresponent a la producció de béns públics de caràcter social, amb un percentatge de participació al 1996 respecte a les obligacions reconegudes totals, del 55%.

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

Juntament amb la documentació de la liquidació del pressupost de 1996, s'ha inclòs únicament una de les memòries justificatives del cost i rendiment dels Serveis a què fa referència l'article 81, apartat vuitè de la LFPC. La memòria presentada correspon als Serveis de Control Financer de la Intervenció General per a l'exercici 1996.

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

L'estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors inclou tots els drets i obligacions pendents de cobrament o pagament dels exercicis pressupostaris anteriors. La seva evolució durant 1996 ha estat la següent:

Quadre 1.2.A

	Valors a cobrar	Obligacions a pagar
De l'exercici 1994 i anteriors	61.124	71.940
De l'exercici 1995	92.021	140.911
Pendents a 31.12.95	153.145	212.851
Anul·lacions netes	(5.507)	(1.583)
Cobraments/pagaments	(69.799)	(163.655)
PENDENTS A 31.12.96	77.839	47.613

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

S'han cobrat 10.610 MPTA de la liquidació del percentatge de participació en els ingressos de l'Estat de l'any 1995, 2.238 MPTA per accions aprovades del FSE, 13.523 MPTA del Fons de Cohesió i 8.304 MPTA del FEDER.

Durant l'any 1997 s'ha rebut la liquidació definitiva per la PIE-95 per import de

1.927 MPTA. El resum final ha estat:

Quadre 1.2.B

Per participació en els ingressos	228.302
Pel 15 % de l'IRPF	160.553
Total	388.855

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Dels valors a cobrar per la PIE-95 s'han d'anul·lar 5.643 MPTA per excés d'estimació i falten aplicar 2.930 MPTA, que erròniament s'han aplicat al pressupost corrent i que s'ha regularitzat posteriorment.

La situació dels valors a cobrar pendents a 31.12.96, classificada per Tresoreries, és la següent:

Quadre 1.2.C

Concepte	Tresoreria General	Tresoreries Territorials	Total
Capítol I	-	9.263	9.263
Capítol II	-	15.474	15.474
Capítol III	1.977	6.960	8.937
Capítol IV	39.688	-	39.688
Capítol VII	4.477	-	4.477
TOTAL	46.142	31.697	77.839

Imports en milions de pessetes.

Font: Compte de Rendes Públiques.

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

L'antiguitat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors al final de 1996 és la següent:

Quadre 1.2.D

Exercici	Import
1990 i anteriors	2.878
1991	3.471
1992	1.557
1993	5.070
1994	7.256
1995	27.381
TOTAL	47.613

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

1.3. COMPTE DE TRESORERIA

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

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

1.3.1. Disponible

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

Quadre 1.3.A

	1995	1996
En el Banc d'Espanya	1.338	2.665
En altres entitats	4.766	5.773
TOTAL	6.104	8.438

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

En aquests saldos no figuren els comptes restringits oberts en els departaments per a la recaptació de taxes (354 MPTA a 31.12.96) ni els lliuraments de fons a justificar, que resten sota control de la Intervenció Delegada (94 MPTA a 31.12.96). La recaptació de les taxes i els interessos d'aquests comptes s'imputen al Pressupost d'Ingressos a mesura que es traspassen mensualment a la Tresoreria General.

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

Quadre 1.3.B

	Ingressos	Pagaments
Saldo inicial a 1.1.1996	6.104	-
Pressupost corrent	1.744.716	1.642.812
Exercicis anteriors	69.799	163.655
Operacions de la Tresoreria:		
Deutors	141.824	141.899
Creditors	2.273.007	2.278.170
Girs i remeses	226.954	227.430
Total Ingressos/pagaments	4.462.404	4.453.966
Saldo final a 31.12.1996		8.438

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

L'Administració de la Generalitat realitza conciliacions bancàries periòdiques. De l'anàlisi d'aquestes conciliacions al final de l'exercici 1996 no es desprèn cap observació destacable.

Els interessos cobrats per l'Administració de la Generalitat durant l'exercici 1996 han estat de 2.034 MPTA, detallats i comparats amb els de l'exercici anterior en el quadre següent:

Quadre 1.3.C

	1995	1996
Tresoreria General	691	1.627
Tresoreries territorials	264	407
TOTAL	955	2.034

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Dos factors expliquen l'increment dels interessos rebuts durant l'any 1996:

- Des de l'1 de gener de 1996, d'acord amb el que estableix l'article 9.a) i 146.4.a) de la Llei de l'impost sobre societats, els interessos dels comptes bancaris rebuts per la Generalitat no estan subjectes a retenció.
- Segons el conveni signat entre el Banc d'Espanya i la Generalitat, en data 4 de març de 1996, aquesta ha de rebre des del 5 de març de 1996, remuneració dels seus comptes corrents, d'acord amb el tipus marginal mitjà mensual de la intervenció desenal. Aquest fet ha suposat un traspàs dels cabals de la Generalitat d'altres bancs cap al Banc d'Espanya. Els interessos reconeguts per la Generalitat en la liquidació pressupostària, procedents del Banc d'Espanya, durant 1996, han estat de 1.279 MPTA.

1.3.2. Operacions de la Tresoreria, comptes deutors

Les operacions de la Tresoreria, comptes deutors recullen aquelles operacions realitzades que constitueixen un dret i no tenen contingut pressupostari.

El detall d'aquests comptes és el següent:

Quadre 1.3.D

	Saldo inicial	Pagaments	Ingressos	Saldo final
Fons de maniobra	245	6.348	6.499	94
Pagaments avançats línies ajut agrari	-	42.158	42.158	-
Pagament en espècie deutes tributaris	777	-	-	777
Compensacions i embargaments Generalitat	10	1.432	1.209	233
Altres deutors	41	91.961	91.958	44
TOTAL	1.073	141.899	141.824	1.148

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

Els 777 MPTA que figuren com a pagaments en espècie per deutes tributaris corresponen a l'acceptació per part de la Generalitat durant 1994 i 1995 d'una sèrie d'obres d'art, per a liquidar deutes tributaris en concepte d'Impost sobre successions i donacions. Aquest import s'ha de regularitzar amb càrrec al pressupost.

La Generalitat practica compensacions de deutes amb deutors que alhora són creditors. Per poder aplicar ràpidament els ingressos provinents de les compensacions, en aquells casos en què resta un import líquid a pagar per part de la Generalitat, es crea el compte extrapressupostari Compensacions i embargaments de la Generalitat. El saldo final d'aquest compte indica que a finals de 1996 s'havien cancel·lat 233 MPTA de drets pendents de cobrament, però que encara no s'havien compensat amb els saldos creditors corresponents.

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

1.3.3. Operacions de la Tresoreria, comptes creditors

El compte d'operacions de la Tresoreria, comptes creditors recull, entre altres, totes les retencions fetes en els pagaments efectius d'operacions pressupostàries, els ingressos rebuts pendents d'aplicació pressupostària, els dipòsits constituïts, les situacions transitòries pendents de pagament o cancel·lació i altres operacions en

valors.

El seu moviment durant 1996 ha estat el següent:

Quadre 1.3.E

	Saldo inicial	Pagaments	Ingressos	Saldo final
Efectiu	38.247	2.278.170	2.273.007	33.084
Girs i remeses	20	227.430	226.954	(456)
Valors	73.510	19.135	17.438	71.813
TOTAL	111.777	2.524.735	2.517.399	104.441

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 1.3.F

Efectiu	1995	1996
Ingressos duplicats o excessius	46	44
Creditors varis	1.259	1.955
Retencions judicials	50	175
Retrocessió entitats financeres	362	408
Ingressos pendents d'aplicació	438	292
Aportació al patrimoni cultural	12	15
Declaracions pendents aplicació	489	155
Notificacions pendents aplicació	-	-
Talons càrrec pendents aplicació	84	36
Ingressos d'oficines liquidadores pendents aplicació	5	-
Ingressos executiva pendents aplicació	406	393
Objectiu 5B FEDER	107	570
FEDER Corporacions locals	-	59
Interessos deute públic	32	32
IRPF	22.931	14.891
Impost sobre la Renda del Capital	2.461	3.571
Drets passius	2.373	3.375
Impuesto General sobre el Tráfico de Empresas	568	559
Quotes obreres Seguretat Social	1.893	2.132
MUFACE (General)	1.265	995
MUFACE (Especial)	13	11
MUNPAL	8	8
Mutualitat General Judicial	-	24
Préstecs MUFACE	2	1
Fiances provisionals metàl·lic	189	156
Fiances definitives metàl·lic	1.148	1.004
Dipòsits provisionals	1.835	1.914
Fons garantia activitats produccions cinematogràfiques	254	274
Altres	17	35
TOTAL	38.247	33.084

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El ròssec deutor de Girs i remeses, 456 MPTA, està causat per la inclusió de

501 MPTA de descomptes per la gestió de cobrament d'executiva realitzada per l'Agència Estatal de l'Administració Tributària durant 1996 i que no han estat imputats com a despeses pressupostàries.

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

Quadre 1.3.G

Valors	1995	1996
Fiances provisionals	6.680	2.143
Fiances definitives	58.404	58.174
Dipòsits	832	1.075
Documents en garantia fraccionament	4.755	7.372
Certificats de descobert	2.839	3.049
TOTAL	73.510	71.813

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

1.3.4. Romanent de la Tresoreria

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

El seu detall és el següent:

Quadre 1.3.H

Concepte	1995	1996
Fons líquids	6.104	8.438
Drets pendents de cobrament:		
De l'exercici corrent	92.021	138.671
D'exercicis anteriors	61.123	77.839
Deutors no pressupostaris	1.073	1.148
	160.321	226.096
Obligacions pendents de pagament:		
De l'exercici corrent	(140.911)	(111.529)
D'exercicis anteriors	(71.940)	(47.613)
Creditors no pressupostaris	(38.267)	(32.627)
	(251.118)	(191.769)
TOTAL ROMANENT	(90.797)	34.327

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

D'acord amb el PGCPGC, aquest estat ha de mostrar la part afectada d'aquest romanent.

1.4. COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC

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

1.4.1. Endeutament a llarg termini

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

Quadre 1.4.A

	31.12.95	Augments	Amortit- zats	Diferències de canvi	31.12.96
DEUTE PÚBLIC EN PESSETES:					
Llei 8/1986 Pressupost 1986	10.000	-	-	-	10.000
Llei 20/1990 Pressupost 1991 i Llei 14/1991	14.250	-	-	-	14.250
Llei 32/1991 Pressupost 1992 i Llei 1/1992	40.000	-	-	-	40.000
Llei 3/1992 Pressupost 1993 i Llei 5/1993	36.957	-	-	-	36.957
Llei 16/1993 Pressupost 1994	104.500	-	-	-	104.500
Llei 12/1994 Pressupost 1995	97.658	-	-	-	97.658
Llei 14/1996 Pressupost 1996	-	44.950	-	-	44.950
Total	303.365	44.950	-	-	348.315
DEUTE PÚBLIC EN DIVISES:					
Llei 3/1992 Pressupost 1993 i Llei 5/1993 (500 MFRF)	12.401	-	-	52	12.453
Llei 12/1994 Pressupost 1995 (550 MFRF)	13.641	-	-	57	13.698
Total	26.042	-	-	109	26.151
PRÉSTECES I CRÈDITS EN PESSETES:					
Llei 8/1986 Pressupost 1986	6.000	-	-	-	6.000
Llei 1/1987 Pressupost 1987	14.017	-	1.225	-	12.792
Llei 25/1987 Pressupost 1988	9.849	-	2.452	-	7.397
Llei 13/1988 Pressupost 1989	17.660	-	4.228	-	13.432
Llei 9/1990 Pressupost 1990	25.108	-	6.770	-	18.338
Llei 20/1990 Pressupost 1991	24.557	-	17.541	-	7.016
Llei 32/1991 Pressupost 1992 i Llei 1/1992	15.786	-	4.143	-	11.643
Llei 3/1992 Pressupost 1993 i Llei 5/1993	21.000	-	4.000	-	17.000
Llei 16/1993 Pressupost 1994	60.500	-	-	-	60.500
Llei 12/1994 Pressupost 1995	115.817	13.500	14.150	-	115.167
Llei 14/1996 Pressupost 1996	-	152.500	-	-	152.500
Total	310.294	166.000	54.509	-	421.785
PRÉSTECES EN DIVISES:					
Llei 32/1991 Pressupost 1992 i Llei 1/1992 (79,9 MECUS)	12.444	-	474	423	12.393
Llei 32/1991 Pressupost 1992 i Llei 1/1992 (65,5 MECUS)	10.204	-	-	443	10.647
Total	22.648	-	474	866	23.040
TOTAL ENDEUTAMENT	662.349	210.950	54.983	975	819.291

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Les operacions d'endeutament a llarg termini de l'exercici 1996 han suposat un ingrés en el pressupost per variacions de passius financers, de 210.950 MPTA. Aquestes operacions han estat autoritzades d'acord amb l'article 32 de la LPGC-96, segons l'esquema següent:

Quadre 1.4.B

Concepte	Import
Operacions de refinançament:	
De curt termini (article 32.2 i 3)	102.000
De llarg termini (article 32.2)	14.150
Operacions noves (article 32.1)	94.800
Total	210.950

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

La LPGC per al 1996 va fixar el límit d'operacions de refinançament de crèdits a curt termini en 188.999 MPTA, que correspon a l'import del deute viu a curt termini al tancament de l'exercici anterior.

El límit d'endeutament per operacions noves establert per la LPGC-96 va ser de 95.500 MPTA. Durant els mesos de novembre i desembre de 1996 es va sobrepassar aquest límit, en un import màxim de 5.250 MPTA, en efectuar les emissions de deute públic abans de cancel·lar la línia de crèdit de disponibilitat permanent.

La situació final de 819.291 MPTA supera el límit d'endeutament viu a llarg termini per a 1996, pactat en el Consell de Política Fiscal i Financera dintre els escenaris pressupostaris del programa de convergència europea, que es va situar en 759.451 MPTA.

Les característiques de les emissions de deute públic dutes a terme durant 1996 segons el sistema utilitzat per a la seva emissió, les resumim en els dos quadres següents:

Quadre 1.4.C: Autoritzades d'acord amb la LPGC-96

Data emissió	Import	Prima emissió	% interès	Pagament interès	Data venciment
18.07.96	10.000	No	8,10	Anual	18.07.01
18.07.96	15.000 (1)	No	8,85	Anual	18.07.06
TOTAL	25.000				

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

(1) Lligada a aquesta emissió hi ha dos swap per un import de 5.000 MPTA cadascun, en els quals la Generalitat es compromet a pagar uns tipus variables de MIBOR-0,60% i MIBOR-0,61%, respectivament.

Aquesta emissió va ser realitzada per Decret 220/1996, de 12 de juny, d'acord amb la Llei 2/1996, de 2 d'abril, d'autoritzacions pressupostàries i financeres, amb motiu de la pròrroga del pressupost de 1995.

Com a novetat, durant l'exercici 1996, s'ha iniciat el sistema de subhasta competitiva de valors (obligacions i bons) d'acord amb el Decret 270/1996, de 23 de juliol, pel qual es regula el programa d'emissions de valors negociables a llarg termini de la Generalitat de Catalunya en el mercat domèstic i el Decret 327/1996, d'1 d'octubre, que disposa l'emissió dins del programa. Aquestes emissions han estat les següents:

Quadre 1.4.D: Autoritzades d'acord amb la LPGC-96

Data subscripció i desembor-sament	Import	Preu mínim	Data emissió	% interès	Pagament interès	Data venciment	Tipus (1)
30.10.96	4.750	106,00	18.07.96	8,10	Anual	18.07.01	B
30.10.96	4.500	108,70	18.07.96	8,85	Anual	18.07.06	O
27.11.96	3.000	108,95	18.07.96	8,10	Anual	18.07.01	B
27.11.96	3.500	114,00	18.07.96	8,85	Anual	18.07.06	O
23.12.96	2.000	110,30	18.07.96	8,10	Anual	18.07.01	B
23.12.96	2.200	115,20	18.07.96	8,85	Anual	18.07.06	O
TOTAL	19.950						

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

(1) B: Bons a 5 anys O: Obligacions a 10 anys.

Els interessos satisfets durant l'any 1996, per la totalitat del Deute Públic emès i pendent d'amortitzar, han estat de 34.578 MPTA, segons es mostra en l'apartat 1.1.3.3.

Els préstecs i crèdits en pessetes concertats durant 1996 han estat:

Quadre 1.4.E

Entitats	Data contracte	Import	Tipus d'interès	Venciment final	Amortitzacions
Bancaja	30.11.95	4.000 (1)	MIBOR + 0,2250%	30.01.00	Al venciment
BNA	29.03.95	9.500 (2)	MIBOR + 0,10% (3)	29.03.98	Al venciment
Banc Mapfre	24.04.96	3.000	MIBOR + 0,2%	24.04.01	Al venciment
BEI	22.04.96	9.000	8,56%	15.03.08	(4)
Banc de Crèdit Local	30.04.96	10.000	MIBOR + 0,23%	30.04.11	(5)
BEI	24.04.96	15.000	(6)	15.03.11	(7)
Bancaixa	17.05.96	4.000 (8)	MIBOR + 0,2%	17.05.01	Al venciment
Morgan G.	24.05.96	6.000	7,98%	24.05.01	Al venciment
Dai-ichi Kangyo	21.06.96	4.500	MIBOR + 0,225%	21.06.00	Al venciment
Banc de Santander	21.06.96	33.000 (9)	MIBOR + 0,125%	21.06.04	(10)
Chase Manhattan	15.07.96	10.000 (11)	MIBOR + 0,15%	15.07.01	Al venciment
Sanwa Bank Ltd.	17.07.96	6.000	7,610%	17.07.01	Al venciment
Dresdner Bank AG	22.07.96	3.000	MIBOR + 0,175%	22.07.00	Al venciment
Commezbank AG	26.07.96	8.000	MIBOR + 0,175%	25.07.00	(12)
Sakura Bank Ltd.	26.09.96	4.000	MIBOR + 0,1725%	26.09.03	(13)
Banco Central Hispano	08.11.96	20.000 (14)	MIBOR + 0,15%	08.11.05	(15)
Caja Postal, SA	21.11.96	6.000	MIBOR + 0,15%	21.11.02	Al venciment
Midland Bank PLC	18.12.96	8.000	6,27% (16)	18.12.00	Al venciment
Dresdner Bank LTD	20.12.96	3.000	MIBOR + 0,15%	28.12.02	Al venciment
TOTAL		166.000			

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(1) Disposició de la part pendent d'un préstec d'11.000 MPTA autoritzat al 1995.

(2) Línia de crèdit de disponibilitat permanent. Al 1996 s'han disposat 9.500 MPTA que s'han cancel·lat juntament amb el saldo a l'inici de l'exercici, abans de finalitzar 1996.

(3) Si el saldo mitjà disposat és superior al 6% del límit del crèdit (40.000 MPTA) s'afegeix 0,025%.

(4) 18 semestralitats iguals i consecutives, la primera el 15.09.99.

- (5) 48 quotes trimestrals iguals i consecutives, amb 3 anys de carència.
- (6) Tipus trimestral del BEI, màxim LIBOR + 0,15%.
- (7) 22 semestralitats, la primera el 15.09.00.
- (8) Resten pendents de disposar 1.000 MPTA.
- (9) Lligat el contracte hi ha dos swap de 10.000 MPTA cadascun, en els quals la Generalitat es compromet a pagar els tipus fixos a 6,36% i 6,07%, respectivament.
- (10) 4 anualitats, la primera al cinquè any de signatura.
- (11) Lligat al contracte hi ha un swap per 10.000 MPTA en el qual la Generalitat es compromet a pagar el tipus fix a 7,88%, sempre i quan el MIBOR a 3 mesos sigui inferior al 9,5%. Si el supera la Generalitat pagarà el MIBOR a 3 mesos.
- (12) El 50% als 42 mesos i l'altre 50% als 48 mesos menys 1 dia.
- (13) 500 MPTA el cinquè i sisè any, la resta al venciment.
- (14) Lligat el contracte hi ha un swap per 10.000 MPTA en el qual la Generalitat paga el tipus fix a 6,75%.
- (15) 6.000 MPTA el sisè any, 7.000 MPTA el setè any i 7.000 MPTA el vuitè any.
- (16) Hi ha l'opció al final del primer any de convertir l'operació a tipus d'interès variable del MIBOR sense marge.

Les diferències de canvi de les operacions en divises entre la data de disposició o tancament de l'exercici anterior i la de tancament de l'exercici corrent han significat una regularització neta de 975 MPTA, en contra de la Generalitat. Aquesta diferència es registra, únicament, en la comptabilitat financera.

La càrrega financera d'aquest exercici ha estat de 122.136 MPTA, incloent-hi 54.983 MPTA per amortitzacions (Quadre 1.4.A) i 67.153 MPTA per interessos de l'endeutament a llarg termini (Quadre 1.1.AM). Sobre el total d'ingressos corrents previstos inicialment en el pressupost, 1.477.344 MPTA, aquesta càrrega financera representa un percentatge del 8,3%, inferior al 25% que estableix com a màxim l'article 18, b) de la LFPC, equivalent a 369.336 MPTA.

A continuació presentem una estimació de la càrrega financera futura en funció de l'endeutament a llarg termini viu a 31.12.96. La part del principal inclou el deute públic i els préstecs a llarg termini, tant en pessetes com en divises. Aquest any els interessos i el principal han estat calculats en funció de l'estimació del tipus d'interès futur que per aquestes operacions ha realitzat la Direcció General de Política Financera partint dels valors de canvi històric dels imports en divises.

Quadre 1.4.F

Exercici	Interessos	Principal	Total
1997	68.027	45.307	113.334
1998	64.304	65.346	129.650
1999	58.355	98.907	157.262
2000	47.801	114.345	162.146
2001	39.713	143.117	182.830
2002	27.855	87.755	115.610
2003	20.339	61.270	81.609
2004	16.490	48.480	64.970
2005	12.755	68.266	81.021
2006	6.973	30.586	37.559
2007	4.883	24.236	29.119
2008	3.261	2.697	5.958
2009	3.091	2.197	5.288
2010	2.950	17.197	20.147
2011	963	4.167	5.130
2012	654	-	654
2013	654	-	654
2014	654	-	654
2015	654	6.000	6.654
TOTAL	380.376	819.873	1.200.249

Imports en milions de pessetes.

Font: Direcció General de Política Financera.

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

1.4.2. Crèdits a curt termini

Al final de l'exercici 1996 s'ha imputat com a ingressos pressupostaris per passius financers la variació neta dels crèdits a curt termini experimentada durant l'any, que ha representat un increment de 33.729 MPTA, en passar de 188.999 MPTA a 222.728 MPTA.

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

Quadre 1.4.G

	1995	1996
Saldo pendent a l'inici de l'exercici	164.333	188.999
Disposats	362.224	343.339
Amortitzats	(337.558)	(309.610)
PENDENTS A FINAL DE L'EXERCICI	188.999	222.728
Crèdits a curt termini	173.687	201.350
Pagarés de la Tresoreria	15.312	21.378
TOTAL	188.999	222.728

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

A 31 de desembre de 1996 hi havia formalitzades un total de 45 operacions de crèdit de tresoreria a curt termini, per import màxim disponible de 245.228 MPTA, de les quals s'havien disposat 37, per un total de 201.350 MPTA.

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

Fins a 31 de desembre de 1995 es van realitzar 27 subhastes de pagarés de la Tresoreria. Durant l'exercici 1996, d'acord amb l'Ordre de 15 de gener de 1996 i la LPGC-96, s'han adjudicat, en 21 subhastes, pagarés per un import nominal total de 42.900 MPTA, que han representat un ingrés líquid de 41.173 MPTA. L'import pendent d'amortitzar per pagarés de la Tresoreria (valor nominal), a 31 de desembre de 1996, era de 22.550 MPTA, incloent-hi 1.172 MPTA per interessos implícits fins al seu venciment al 1997.

Els interessos satisfets per totes les operacions a curt termini durant 1996, tant pels crèdits com pels pagarés vençuts, han estat de 16.590 MPTA, tal com s'ha indicat en l'apartat 1.1.3.3.

L'endeutament a curt termini refinançat durant 1996 amb endeutament a llarg termini ha estat de 102.000 MPTA (vegeu l'apartat 1.4.1). Aquesta xifra es troba per sota del límit autoritzat per l'article 32.3 de la LPGC-96, corresponent al saldo pendent a l'inici de l'exercici, 188.999 MPTA.

Segons l'article 32.6 de la LPGC-96, el límit d'endeutament viu per operacions amb termini de reemborsament igual o inferior a un any, calculat com el 15,5% de l'estat de despeses del pressupost per a 1996, era de 252.713 MPTA. Aquest límit no ha estat sobrepassat durant l'exercici.

1.5. RESULTAT DE L'EXERCICI

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

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

	Liquidats/ reconeguts	Cobraments/ pagaments
Operacions corrents:		
Drets liquidats	1.541.946	1.426.598
Obligacions reconegudes	(1.474.494)	(1.407.295)
Total	67.452	19.303
Operacions de capital:		
Drets liquidats	96.479	73.156
Obligacions reconegudes	(202.275)	(160.028)
Total	(105.796)	(86.872)
LIQUIDACIÓ OPERACIONS REALS	(38.344)	(67.569)
Actius financers:		
Drets liquidats	283	283
Obligacions reconegudes	(22.589)	(20.506)
Total	(22.306)	(20.223)
Passius financers:		
Drets liquidats	244.679	244.679
Obligacions reconegudes	(54.983)	(54.983)
Total	189.696	189.696
LIQUIDACIÓ OPERACIONS FINANCERES	167.390	169.473
TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	129.046	101.904

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

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

Quadre 1.5.B

	Total
Liquidació pressupost:	
Per operacions reals	(38.344)
Per operacions financeres	167.390
Total	129.046
Modificació per anul·lació operacions exercicis anteriors:	
De drets	(5.507)
D'obligacions	1.583
Total	(3.924)
TOTAL LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI	125.122
ROMANENT D'EXERCICIS ANTERIORS	(90.795)
ROMANENT DE TRESORERIA	34.327

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

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

a) Segons comptes patrimonials

Quadre 1.5.C: Quadre de variacions

	ACTIU	
	Increment	Disminució
Fix:		
Inversions reals	81.039	
Inversions en actius financers	22.307	
Total	103.346	
Circulant:		
Variació neta de Tresoreria	2.333	
Variació dels drets:		
- De pressupost corrent	46.650	
- De pressupostos anteriors	16.716	
- D'operacions de Tresoreria	75	
Total	65.774	
TOTAL ACTIU	169.120	
	PASSIU	
	Increment	Disminució
Fix:		
Préstecs i deute a llarg termini	189.697	-
Total	189.697	-
Circulant:		
Variació de les obligacions:		
- De pressupost corrent	-	29.382
- De pressupostos anteriors	-	24.327
- D'operacions de Tresoreria	-	5.639
Total	-	59.348
TOTAL PASSIU	189.697	59.348

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Quadre 1.5.D: Anàlisi del quadre de variacions

	Imports
Increment d'actiu	65.774
Disminució de passiu	59.348
VARIACIONS POSITIVES DEL CIRCULANT	125.122
Disminució d'actiu	
Increment de passiu	
VARIACIONS NEGATIVES DEL CIRCULANT	
LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI	125.122
Increment d'actius	103.346
VARIACIONS POSITIVES DEL FIX	103.346
Increment de passius	(189.697)
VARIACIONS NEGATIVES DEL FIX	(189.697)
INCREMENT PATRIMONIAL FIX	(86.351)
INCREMENT NET PATRIMONIAL	38.771

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

b) Segons comptes diferencials**Quadre 1.5.E: Quadre de variacions**

	Disminució patrimonial	Increment patrimonial
Drets liquidats per operacions corrents	-	1.541.946
Obligacions reconegudes per operacions corrents	1.474.494	-
RESULTAT PER OPERACIONS CORRENTS		67.452
Transferències de capital rebudes	-	96.413
Transferències de capital donades	121.170	
RESULTAT PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	24.757	
Anul·lació de drets d'exercicis anteriors	5.507	
Anul·lació d'obligacions d'exercicis anteriors		1.583
RESULTAT PER ANUL·LACIONS	3.924	
VARIACIÓ PATRIMONIAL		38.771

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

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

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

Quadre 1.6.A

COMARQUES	Parla- ment	Presi- dència	Gover- nació	Economia	Ensenya- ment	Cultura	Sanitat i SS	Política Ter. i OP	Agricultura	Treball	Justícia	Indústria	Consell Consultiu	Sindi. Comptes	Benestar Social	Medi Ambient	Div. Dep.	Total
Alt Camp	-	-	-	-	20	21	-	186	-	-	1	-	-	-	-	-	-	228
Alt Empordà	-	-	-	-	423	86	-	174	23	11	24	-	-	-	1	-	-	742
Alt Penedès	-	-	-	-	19	-	-	95	2	-	1	-	-	-	-	-	-	117
Alt Urgell	-	-	-	-	10	-	-	127	5	-	3	-	-	-	-	-	-	145
Alta Ribagorça	-	-	-	-	-	-	-	10	29	-	-	-	-	-	-	-	-	39
Anoia	-	2	-	-	108	4	-	194	1	-	-	-	-	-	15	-	-	324
Bages	-	-	-	-	171	2	-	1.123	15	-	3	-	-	-	11	-	-	1.325
Baix Camp	-	-	-	-	423	1	-	461	18	-	12	-	-	-	1	-	-	916
Baix Ebre	-	-	-	-	195	32	-	241	15	-	4	-	-	-	3	-	-	490
Baix Empordà	-	-	212	-	53	5	-	140	13	-	26	-	-	-	-	-	-	449
Baix Llobregat	-	-	67	-	1.802	27	-	399	506	-	9	4	-	-	7	-	-	2.821
Baix Penedès	-	-	-	-	147	-	-	74	2	-	-	-	-	-	1	-	-	224
Barcelonès	-	478	129	72	1.816	3.176	22	555	379	90	1.221	229	-	-	391	49	4	8.611
Berguedà	-	-	-	-	39	1	-	154	21	-	-	-	-	-	-	-	-	215
Cerdanya	-	-	-	-	11	1	-	40	30	-	-	-	-	-	-	-	-	82
Conca Barberà	-	-	-	-	14	23	-	150	94	-	-	-	-	-	-	-	-	281
Garraf	-	-	-	-	187	-	-	27	-	8	-	-	-	-	-	-	-	222
Garrigues	-	-	-	-	5	1	-	26	6	-	-	-	-	-	-	-	-	38
Garrotxa	-	-	159	-	98	-	-	83	4	-	-	-	-	-	-	21	-	365
Gironès	-	626	11	-	415	110	-	280	1	3	27	-	-	-	25	5	-	1.503
Maresme	-	-	-	-	380	-	-	444	10	-	208	-	-	-	1	8	-	1.051
Montsià	-	-	-	-	93	2	-	45	26	-	-	-	-	-	-	3	-	169
Noguera	-	-	-	-	69	8	-	311	13	-	2	-	-	-	-	-	-	403
Osona	-	-	-	-	133	41	-	388	-	-	36	-	-	-	13	4	-	615
Pallars Jussà	-	-	-	-	17	-	-	132	3	-	-	-	-	-	2	-	-	154
Pallars Sobirà	-	-	-	-	15	1	-	96	23	-	-	-	-	-	-	-	-	135
Pla Urgell	-	-	-	-	172	-	-	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	312
Pla Estany	-	-	-	-	36	10	-	151	-	-	-	-	-	-	-	-	-	197
Priorat	-	-	-	-	25	2	-	88	-	-	-	-	-	-	-	-	-	115
Ribera d'Ebre	-	-	-	-	166	1	-	274	-	-	-	-	-	-	-	-	-	441
Ripollès	-	2	17	-	20	-	-	145	3	-	-	1	-	-	-	-	-	188
Segarra	-	-	-	-	30	1	-	124	9	-	-	-	-	-	-	-	-	164
Segrià	-	276	16	-	255	4	-	184	10	5	178	-	-	-	4	1	-	933
Selva	-	-	91	-	283	-	-	247	3	-	2	-	-	-	2	-	-	628
Solsonès	-	-	-	-	10	-	-	206	4	-	-	-	-	-	-	-	-	220
Tarragonès	-	946	1	-	611	155	-	392	3	31	23	2	-	-	9	1	-	2.174
Terra Alta	-	-	-	-	73	5	-	36	9	-	-	-	-	-	-	-	-	123
Urgell	-	-	-	-	36	1	-	39	2	-	-	-	-	-	-	-	-	78
Vall d'Aran	-	-	-	-	11	-	-	5	-	1	-	-	-	-	-	-	-	17
Vallès Occidental	-	-	35	-	1.450	137	-	1.140	1	-	26	-	-	-	70	3	-	2.862
Vallès Oriental	-	-	-	-	765	1	-	592	2	-	9	-	-	-	-	-	-	1.369
TOTAL COMARCALITZAT	-	2.330	738	72	10.606	3.859	22	9.718	1.285	149	1.815	236	-	-	556	95	4	31.485
TOTAL NO COMARCALITZAT	79	234	451	-	2.299	928	-	43.465	1.562	387	76	2	21	7	37	67	5	49.620
TOTAL	79	2.564	1.189	72	12.905	4.787	22	53.183	2.847	536	1.891	238	21	7	593	162	9	81.105

Imports en milions de pessetes.

Font: DG de Programació Econòmica.

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

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

Quadre 1.7.A

Exercicis	Compres béns corrents	Transferències corrents	Inversions reals	Transferències capital	Total
1997	2.210	6.025	60.289	10.099	78.623
1998	853	289	49.583	8.468	59.193
1999	629	53	45.254	6.040	51.926
2000	35	30	36.578	183	36.826
TOTAL	3.727	6.397	191.704	24.790	226.618

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El detall per seccions i anys es mostra a continuació:

Quadre 1.7.B

Seccions	1997	1998	1999	2000	Total
Presidència	6.463	8.061	5.848	-	20.372
Governació	3.744	358	152	-	4.254
Economia i Finances	221	14	14	-	249
Ensenyament	12.655	3055	1.520	249	17.479
Cultura	1.187	415	311	-	1.913
Sanitat i Seguretat Social	1.397	976	49	12	2.434
Política Territorial i Obres Públiques	49.052	43.282	39.661	36.500	168.495
Agricultura, Ramaderia i Pesca	1.310	2.208	4.046	13	7.577
Treball	245	245	245	-	735
Justícia	2.153	398	44	22	2.617
Indústria, Comerç i Turisme	106	86	-	-	192
Benestar Social	56	36	36	-	128
Diversos departaments	25	50	50	30	155
Medi Ambient	9	9	-	-	18
TOTAL	78.623	59.193	51.976	36.826	226.618

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

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

- Censos emfitèutics subscrits per operacions d'adquisició d'edificis, per un import estimat de 14.283 MPTA (vegeu apartat 1.9.3).
- Subrogació en un préstec hipotecari per l'adquisició d'una concessió

administrativa, per un import de 1.004 MPTA (vegeu apartat 1.9.3).

- Càrrega financera futura estimada per l'endeutament a llarg termini, per un import de 1.200.249 MPTA (vegeu apartat 1.4.1).

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

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

En primer lloc, es presenten els avals formalitzats durant l'exercici, autoritzats d'acord amb els articles 31 i 32 de la LPGC-96, que han estat els següents:

Quadre 1.8.A

Entitat	Formalitzat	Venciment
Junta de Residus	10.380 (1)	28.03.06
Centre de Telecomunicacions	3.200	25.03.05
Centre de Telecomunicacions	1.527	15.10.05
Junta de Sanejament	3.000	28.05.06
Junta de Sanejament	7.000 (2)	24.07.06
Junta de Sanejament	1.000 (2)	17.10.04
Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	3.853	14.10.04
Corporació Catalana de Ràdio i Televisió	663	26.07.04
Consorci Concessionari Aigües Ajuntament Ind. Tarragona	3.000 (2)	15.12.07
Consorci Concessionari Aigües Ajuntament Ind. Tarragona	2.100 (2)	24.05.06
IDIADA	1.360 (2)	19.11.06
Consorci Circuit de Catalunya	1.500 (2)	25.04.03
TOTAL	38.583	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

(1) Aval autoritzat per Acord de Govern el 7.11.95 i formalitzat en data 28.3.96.

(2) Part d'aquests avals són renovacions amb motiu de la substitució d'operacions d'endeutament durant l'exercici 1996, per a obtenir un cost menor de la càrrega financera.

Els avals concedits per la Generalitat reporten a favor d'aquesta la comissió que per a cada operació determina el Govern, a proposta del conseller d'Economia i Finances. Aquesta comissió acostuma a ser del 0,5% sobre l'import de l'aval formalitzat. El total comptabilitzat durant 1996 per aquest tipus de comissions ha estat de 189 MPTA (vegeu apartat 1.1.1.5), incloent-hi 16 MPTA corresponents a avals formalitzats a finals de l'exercici anterior.

En segon lloc, es presenta el moviment d'avalis autoritzats, normalment davant d'institucions bancàries o d'estalvi, per operacions de crèdit a favor de tercers. La xifra d'existències inicials i finals indica l'import concedit, que no necessàriament ha d'haver-se formalitzat en la seva totalitat.

Quadre 1.8.B

Tipus	Existències inicials 1.1.96	Formalitzats	Cancel·lats	Cancel·lats per refinançament	Altres	Existències finals 31.12.96
CARIC 1r Aval	494	-	(1) (60)	-	-	554
CARIC 2n Aval	39	-	-	-	-	39
Consell Executiu	290	-	250	-	-	40
Llei o Decret	63.156	6.600	1.000	12.650	-	56.106
Empreses públiques	160.429	31.983	6.945	11.992	(2) 628	174.103
Total	224.408	38.583	8.135	24.642	628	230.842

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

(1) Correspon a unes quotes pendents de pagament d'un aval ja vençut donat per anul·lat i que per tant no estava dins les existències inicials.

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

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

Quadre 1.8.C

Tipus	Risc a 31.12.95	Disminucions		Avals formalitzats	Risc a 31.12.96
		Pagaments avalats	Baixes		
CARIC 1r Aval	44	-	(6)	-	50
CARIC 2n Aval	3	-	-	-	3
Consell Executiu	26	2	-	-	24
Llei o Decret	59.304	-	10.007	6.600	55.897
Empreses públiques	136.310	18.695	9.650	31.983	139.948
TOTAL	195.687	18.697	19.651	38.583	195.922

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Les baixes produïdes durant 1996 corresponen, principalment, als imports amortitzats pels titulars dels préstecs al seu venciment final, a refinançament de préstecs per a millorar el seu finançament i a variacions del risc pels canvis de la cotització per operacions sobre préstecs en divises.

Els 6 MPTA de baixes de signe negatiu corresponen a l'import requerit de l'aval ja vençut, comentat en el Quadre 1.8.B.

A 31.12.96 hi havia 152,5 MPTA d'imports reclamats formalment per al seu pagament a la Generalitat, que no han estat pagats per trobar-se en tràmit i que no formen part d'aquest estat de risc.

Aquest exercici s'ha recuperat un total de 96 MPTA (vegeu apartat 1.1.1.8) per pagaments realitzats en exercicis anteriors que corresponen a Joaquim Iranzo, SA, 2 MPTA; La Metalúrgica Tèxtil, SA, 30 MPTA; la Cooperativa Comarcal d'Avicultura de Reus, 18 MPTA; Hilados y Tejidos Puigneró, SA, 36 MPTA; i Grup Vaquers del Vallès, 10 MPTA.

1.9. COMPTES ANUALS

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

D'acord amb el PGCPGC, com a novetat respecte a exercicis anteriors, l'any 1996 es presenta per primera vegada la Memòria que completa els comptes anuals i que inclou el Quadre de finançament com un annex.

En l'apartat següent d'aquest informe transcrivim el Balanç a 31 de desembre de 1996; el Compte del resultat econòmic-patrimonial de l'exercici 1996, amb les xifres comparatives de 1995, i el Quadre de finançament per a 1996 i comentem la Memòria que ens ha estat presentada amb la liquidació del pressupost.

En l'apartat de les Notes al Balanç i al Compte del resultat econòmic-patrimonial preparat per la Sindicatura de Comptes, es comenta el contingut, les normes de valoració utilitzades i les novetats més significatives que s'han produït durant l'any 1996.

1.9.1. Balanç, Compte del resultat econòmic-patrimonial i Quadre de finançament**Quadre 1.9.A: Balanç. Exercicis de 1995 i 1996**

ACTIU	1995	1996
IMMOBILITZAT		
Inversions destinades a l'ús general (Nota a)	368.139	407.936
Immaterial (Nota b)	12.205	12.561
Material (Nota c)	368.435	386.729
Inversions financeres permanents (Nota d)	346.673	381.168
Total	1.095.452	1.188.394
DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		
Despeses financeres d'altres deutes (Nota b)	6.461	8.033
Total	6.461	8.033
CIRCULANT		
Deutors pressupostaris:		
De l'exercici corrent	92.021	138.671
D'exercicis anteriors	61.123	77.839
Deutors no pressupostaris	296	371
Inversions financeres temporals (Nota e)	65	52
Tresoreria	6.104	8.438
Total	159.609	225.371
RESULTAT DE L'EXERCICI	15.563	-
TOTAL ACTIU	1.277.085	1.421.798
PASSIU		
FONS PROPIS		
Patrimoni (Nota d)	188.322	188.322
Resultats exercicis tancats	(98.275)	(113.837)
Total	90.047	74.485
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		
Provisió per riscos i despeses (Nota f)	2.311	2.552
Total	2.311	2.552
CREDITORS A LLARG TERMINI		
Deute:		
Deute Públic en PTA	303.365	348.315
Deute Públic en divises	26.042	26.151
Préstecs a llarg termini en PTA	310.294	421.785
Préstecs a llarg termini en divises	22.648	23.040
Creditors no pressupostaris per infraestructures (Nota a)	70.003	69.892
Proveïdors immobilitzat a llarg termini (Nota b)	12.512	15.287
Total	744.864	904.470
CREDITORS A CURT TERMINI		
Creditors pressupostaris:		
Oblig. pendents de pagament exercici corrent	140.911	111.529
Oblig.pendents de pagament exercicis anteriors	71.940	47.613
Creditors no pressupostaris:		
Administracions públiques	30.238	24.554
Fiances i dipòsits	4.603	4.726
Altres creditors no pressupostaris	3.172	3.074
Operacions tresoreria a curt termini	188.999	222.728
Total	439.863	414.224
RESULTAT DE L'EXERCICI (Nota g)	-	26.067
TOTAL PASSIU	1.277.085	1.421.798

Imports en milions de pessetes.

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

Quadre 1.9.B: Compte del resultat econòmic-patrimonial. Exercicis de 1995 i 1996

DEURE-DESPESES	1995	1996
DESPESES GESTIÓ ORDINÀRIA		
Personal:		
Sous i salaris	249.686	274.976
Càrregues socials	29.555	35.933
Prestacions socials	634	641
Altres despeses de gestió:		
Serveis exteriors	55.838	46.865
Tributs	350	129
Amortitzacions	23.448	23.561
Financeres	71.681	85.014
Variació de les provisions d'inversions financeres (Nota e)	8.645	8.577
Diferències negatives de canvi	-	1.088
Total	439.837	476.784
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS		
Corrents	956.215	1.031.594
De capital (Nota d)	93.697	109.989
Total	1.049.912	1.141.583
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES		
Anul·lació drets d'altres exercicis	3.197	5.507
Total	3.197	5.507
RESULTAT DE L'EXERCICI (Nota g)	-	26.067
TOTAL GENERAL	1.492.946	1.649.941

HAVER-INGRESSOS		
VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS		
Vendes	186	201
Prestació de serveis	940	976
Total	1.126	1.177
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA		
Tributaris:		
Impostos directes	60.389	62.476
Impostos indirectes	122.501	127.341
Altres	41.022	44.003
Total	223.912	233.820
ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA		
Reintegraments	465	706
Altres ingressos de gestió	2.903	3.074
Altres interessos i ingressos assimilats	5.365	6.121
Diferències positives de canvi	1.402	-
Total	10.135	9.901
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS		
Corrents	1.159.789	1.297.144
De capital	81.260	96.413
Total	1.241.049	1.393.557
BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS		
Ingressos i beneficis d'altres exercicis (Nota e)	1.161	11.486
Total	1.161	11.486
RESULTAT DE L'EXERCICI	15.563	-
TOTAL GENERAL	1.492.946	1.649.941

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la presentada per la Intervenció General. Vegeu Notes en l'apartat 1.9.2.

Quadre 1.9.C: Quadre de finançament exercici 1996

Fons aplicats	1996	Fons obtinguts	1996
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	1.590.189	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	1.640.315
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	a) Vendes i prestació de serveis	1.177
b) Aprovisionaments	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-
c) Serveis exteriors	46.865	c) Ingressos tributaris	233.820
d) Tributs	129	f) Transferències i subvencions	1.393.558
e) Despeses de personal	274.976	g) Ingressos financers	-
f) Prestacions socials	36.574	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	11.760
g) Transferències i subvencions	1.141.583	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-
h) Despeses financeres	84.555	2. Aportacions a fons patrimonial	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	5.507	a) Ampliacions a l'aportació	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-	3. Subvencions de capital	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	4. Cobraments pendents d'aplicació	-
3. Despeses de formalització de deutes	2.145	5. Incrementes directes de patrimoni	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	115.213	a) En adscripció	-
a) Destinats a l'ús general	49.387	b) En cessió	-
b) Immobilitzacions immaterials	2.898	c) Altres aportacions d'ens matrius	-
c) Immobilitzacions materials	29.482	6. Deutes a llarg termini	158.631
d) Inversions gestionades	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-
e) Immobilitzacions financeres	33.446	b) Préstecs rebuts	155.967
5. Disminucions directes del patrimoni	-	c) Altres conceptes	2.664
a) En adscripció	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-
b) En cessió	-	a) Destinats a l'ús general	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt term. deutes a llarg termini	-	b) Immobilitzacions immaterials	-
a) Emprèstits i altres passius	-	c) Immobilitzacions materials	-
b) Per préstecs rebuts	-	d) Immobilitzacions financeres	-
c) Altres conceptes	-	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	TOTAL D'ORÍGENS	1.798.946
TOTAL D'APLICACIONS	1.707.547	Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	91.399		

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

1.9.2. Memòria

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

La primera part de la Memòria presentada descriu breument els canvis produïts amb l'entrada en vigor del PGCPGC, com la incorporació de les xifres comparatives de l'exercici anterior en el Balanç i el Compte del resultat econòmic-patrimonial, la inclusió del Quadre de finançament i la utilització dels criteris del nou pla comptable en la preparació dels comptes anuals.

La segona part informa esquemàticament de l'organització comptable de la Generalitat, separant les àrees de despeses, ingressos i comptes extrapressupostaris.

Finalment, comenta la inclusió dels estats consolidats presentats de la Generalitat, el Servei Català de la Salut, les dues entitats gestores de la Seguretat Social i els vint-i-un organismes autònoms administratius, d'acord amb el contingut de la Resolució del Parlament de Catalunya 220/V, aprovada pel Ple del Parlament el 17 de desembre de 1996.

1.9.3. Notes als comptes anuals

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

a) Inversions destinades a l'ús general

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

El seu detall és el següent:

Quadre 1.9.D

	1995	1996
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	412.926	479.523
Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs	51.357	32.959
Patrimoni històric cultural	5.230	6.419
Provisions per a obres i reparacions	(101.374)	(110.965)
TOTAL	368.139	407.936

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

Les infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs recullen el cost de les obres certificades fins a 31.12.96 dels projectes encarregats a GISA i REGSA. Les certificacions comunicades durant l'exercici 1996 han estat de 37.809 MPTA i 4.288 MPTA, respectivament. L'import de les obres d'infraestructures finalitzades durant l'any 1996 és de 60.494 MPTA.

El patrimoni històric cultural, correspon a l'import calculat a 31.12.92 per la Direcció General de Patrimoni segons el seu inventari dels béns mobles d'especial valor i les altes produïdes en el període 1993-1996. A més, inclou 777 MPTA, que corresponen al compte de deutors no pressupostaris per cobraments en espècie d'obres d'art de liquidacions de l'impost sobre successions, d'acord amb el procediment establert.

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

Els creditors no pressupostaris per infraestructures representa l'import pendent de pagament per les obres en curs realitzades per GISA i REGSA. Del total d'obres realitzades durant l'exercici 1996, 195.451 MPTA, s'han descomptat els pagaments realitzats a compte, que sumen un total de 125.559 MPTA.

Quadre 1.9.E

	1995	1996
Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	(153.354)	(195.451)
A compte per infraestructures i béns destinats a l'ús general	83.351	125.559
TOTAL	(70.003)	(69.892)

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

b) Immobilitzat immaterial

El saldo d'aquest compte recull el valor dels estudis i projectes realitzats des de l'any 1992, que no es consideren com a més valor de cost de les obres, comptabilitzats pressupostàriament dintre el capítol d'Inversions reals com a immobilitzat immaterial. També inclou els béns adquirits en règim de cens emfitèutic i les concessions administratives.

El seu detall és el següent:

Quadre 1.9.F

	1995	1996
Estudis, projectes i altre immobilitzat immaterial	11.449	11.904
Béns en règim de cens emfitèutic	5.000	7.167
Concessions administratives	1.749	2.025
Amortització acumulada	(5.993)	(8.535)
TOTAL	12.205	12.561

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Com a béns en règim de cens emfitèutic durant 1996, s'han registrat altes per 2.167 MPTA per l'adquisició, formalitzada en l'exercici 1995, de l'edifici de Gran Via seu central del DARP en règim de cens emfitèutic redimible a 20 anys. També s'ha comptabilitzat al 1996 com a altes, 276 MPTA en concepte d'IVA, corresponent a la concessió administrativa de l'edifici del Museu d'Història de Catalunya dependent del Departament de Cultura, formalitzada l'any 1995.

A 31 de desembre de 1996 el passiu del Balanç, en l'apartat de Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini mostra un saldo de 15.287 MPTA que inclou 10.403 MPTA per les quotes a pagar durant 17 anys, fins a la redempció, pel cens emfitèutic de l'edifici seu del Departament d'Ensenyament; 3.880 MPTA per les quotes a pagar durant 17 anys, fins a la redempció, pel cens emfitèutic de l'edifici seu del DARP i 1.004 MPTA per la subrogació de la Generalitat en la posició creditora d'un préstec amb garantia hipotecària per l'adquisició de la concessió administrativa de l'edifici del Museu d'Història de Catalunya, amb venciment final el 31 de març de 1999.

La diferència entre el valor al comptat dels edificis adquirits amb les operacions de cens emfitèutic i els pagaments totals a realitzar fins a la data de redempció, en el moment de formalitzar les operacions, es registra en el compte d'actiu del Balanç, Despeses financeres diferides d'altres deutes. En 1996, des d'aquest compte s'han traspassat al Compte del resultat econòmic-patrimonial un total de 573 MPTA, per la part meritada dels interessos diferits durant l'exercici.

El coeficients d'amortització lineal aplicats a elements de l'immobilitzat immaterial durant l'exercici 1996 són els següents:

Quadre 1.9.G

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

Font: Elaboració pròpia.

c) Immobilitzat material

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

A continuació presentem el seu detall:

Quadre 1.9.H

	1995	1996
Terrenys i béns materials	13.052	16.842
Edificis i altres construccions	279.918	297.566
Maquinària, instal·lacions i utilitatge	5.136	5.862
Mobiliari	62.035	64.449
Vehicles	10.031	10.421
Equips per a processos d'informació	6.658	7.468
Altres immobilitzat material	22.392	26.097
Amortització acumulada	(30.787)	(41.976)
TOTAL	368.435	386.729

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo a 31.12.96 de les partides que componen l'immobilitzat material inclou, d'una banda, el valor d'aquests béns a 31.12.92, segons un informe de la Direcció General del Patrimoni, així com les altes i baixes produïdes durant el període 1993-1996 obtingudes dels articles corresponents del capítol VI del pressupost.

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

Quadre 1.9.I

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

L'amortització dels Edificis i altres construccions corresponent a l'exercici 1996 l'hem estimat en 2.976 MPTA. Per contra, comptablement no s'ha imputat cap import per aquest concepte.

d) Inversions financeres permanents

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

El seu detall és el següent:

Quadre 1.9.J

	1995	1996
Empreses Públiques	137.694	138.839
Aportacions a compte de capital d'Empreses Públiques	36.562	57.814
Organismes Autònoms, Comercials, Industrials i Financers	132.084	141.481
Aportacions fons socials a altres ens	64.000	65.652
Empreses Privades	32	33
Provisió deprecació valors negociables llarg termini d'inversions financeres permanents	(23.699)	(22.651)
TOTAL	346.673	381.168

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El ròssec a 31 de desembre de 1996 del compte d'Empreses Públiques recull el valor del net patrimonial calculat a 31.12.91 per totes les empreses amb participació majoritària de la Generalitat, més les adquisicions d'accions realitzades des de l'any 1992. El moviment de 1996 correspon a l'ampliació de capital de GISA per 1.145 MPTA (vegeu apartat 1.1.3.7).

El compte Aportacions a compte de capital d'Empreses Públiques recull els lliuraments de fons que per aquest concepte es registren en el capítol de Variació d'actius financers del pressupost de despeses. En 1996 aquestes aportacions han estat de 21.252 MPTA (vegeu apartat 1.1.3.7).

El compte d'Organismes Autònoms, Comercials, Industrials i Financers recull la valoració inicial, a 31 de desembre de 1991, del net patrimonial d'aquests organismes i les altes produïdes en el període 1992-1996 per transferències de capital del pressupost de despeses. Durant l'exercici 1996 aquestes transferències han estat de 9.397 MPTA (vegeu apartat 1.1.3.6).

El compte d'Aportacions de fons socials a altres ens recull el valor, calculat al 31 de desembre de 1991, del net patrimonial dels Organismes Autònoms Administratius i les altes, produïdes des d'aquell moment fins a 31.12.96, per les transferències de capital atorgades a favor d'aquests ens. Durant l'exercici 1996 les transferències de capital han estat de 1.652 MPTA (vegeu apartat 1.1.3.6).

El moviment anual del compte de Provisió per deprecació de valors negociables a llarg termini i d'inversions financeres permanents durant 1996 inclou dos conceptes. D'una banda, 8.577 MPTA, comptabilitzat amb contrapartida a resultats de l'exercici, pel resultat negatiu agregat de les Empreses Públiques durant 1995 i, d'altra banda, els 9.625 MPTA, registrats com a resultat extraordinari positiu, per la diferència entre el valor patrimonial net agregat i el valor comptable dels Organismes Autònoms Administratius a finals de 1996.

e) Inversions financeres temporals

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

f) Provisió per riscos i despeses

La provisió per riscos i despeses recull l'import dels interessos i despeses financeres meritades al tancament i no vençudes, calculat com el 3% del total del capítol III de despeses. Segons els nostres càlculs, l'import a 31 de desembre de 1996 hauria de ser aproximadament de 19.337 MPTA.

g) Conciliació del resultat comptable amb la liquidació del pressupost per a l'exercici 1996.

Hem preparat la conciliació entre els resultats de la liquidació de l'exercici pressupostari i el Compte econòmic-patrimonial per a 1996, que mostra aquelles partides que tenen un tractament comptable-financer diferent del pressupostari com a ingressos o despeses.

Quadre 1.9.K: Conciliació de Resultats

Concepte	Import
Resultat de la liquidació de l'exercici	125.122
Activació neta:	
d'inversions destinades a l'ús general	49.536
d'immobilitzat immaterial	455
d'immobilitzat material	31.116
d'inversions financeres permanents	33.447
Dotació provisió per a obres i reparacions	(9.591)
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat:	
Immaterial	(2.542)
Material	(11.189)
Dotació provisió per riscos i despeses	(241)
Variació de les provisions d'inversions financeres d'empreses públiques	(8.577)
Variació de les provisions d'inversions financeres dels OA Administratius	9.625
Reconeixement net:	
de crèdits a curt termini	(33.729)
d'endeutament a llarg termini	(155.967)
Diferències de canvi d'endeutament a llarg termini	(975)
Altres	(423)
RESULTAT DE L'EXERCICI	26.067

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

1.10. EVOLUCIÓ DE LES DADES PRESSUPOSTÀRIES

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

Quadre 1.10.A: Evolució dels pressupostos

	1993	1994	1995	1996
Pressupost inicial	1.448.685	1.530.290	1.620.613	1.630.405
Modificacions de crèdit	125.168	231.282	268.043	284.267
Crèdit definitiu	1.573.853	1.761.572	1.888.656	1.914.672

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 1.10.B: Modificació de crèdits

Anys	Incorporats	Extraordinaris i suplementaris	Ampliables	Generats per ingressos	Altres	Total modificacions
1993	39.683	600	44.170	40.365	350	125.168
1994	34.980	-	136.007	60.290	5	231.282
1995	56.170	-	129.453	79.596	2.824	268.043
1996	123.499	-	56.436	104.329	3	284.267

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 1.10.C: Modificacions crèdits pressupostaris

	1993	1994	1995	1996
Crèdits inicials de Despeses	1.448.685	1.530.290	1.620.613	1.630.405
Modificacions (sense variació passius financers)	125.168	181.951	192.826	271.075
% Modificacions	8,63	11,89	11,90	16,63

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 1.10.D: Liquidacions pressupostàries

Liquidació pressupostària	1993		1994			1995			1996		
	Import	% S/Tot.	Import	% Var.	% S/Tot.	Import	% Var.	% S/Tot.	Import	% Var.	% S/Tot.
INGRESSOS											
Cap. I Impostos directes	56.778	4	64.681	14	4	60.389	(7)	3	62.476	3	3
Cap. II Impostos indirectes	104.121	7	120.365	16	7	122.501	2	7	127.341	4	7
Cap. III Taxes i altres ingressos	49.584	3	47.624	(4)	3	49.489	4	3	52.525	6	3
Cap. IV Transf. corrents	1.031.641	71	1.180.450	14	71	1.159.789	(2)	65	1.297.144	11	69
Cap. V Ingressos patrimonials	1.717	-	1.668	(3)	-	1.368	(18)	-	2.460	80	-
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	1.243.841	85	1.414.788	14	85	1.393.536	(1)	78	1.541.946	11	82
Cap. VI Alienació d'inversions	46	-	10	(78)	-	2.031	-	-	66	(97)	-
Cap. VI Transf. capital	52.353	4	42.943	(18)	2	81.260	89	3	96.413	19	5
TOTAL OPERACIONS CAPITAL	52.399	4	42.953	(18)	2	83.291	94	3	96.479	16	5
Cap. VIII Variació actius	275	-	228	(17)	-	250	10	-	283	13	-
Cap. IX Variació passius	152.405	11	213.279	40	13	317.921	49	19	244.679	(23)	13
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	152.680	11	213.507	40	13	318.171	49	19	244.962	(23)	13
TOTAL INGRESSOS	1.448.920	100	1.671.248	15	100	1.794.998	7	100	1.883.387	5	100
DESPESES											
Cap. I Remuner. personal	250.424	17	260.179	4	16	274.970	6	16	301.369	10	17
Cap. II Compres béns i serveis	50.538	3	58.183	15	3	60.816	4	4	57.176	(6)	3
Cap. III Interessos	57.478	4	54.459	(5)	3	70.963	30	4	84.487	19	5
Cap. IV Transf. corrents	866.634	58	985.469	14	59	956.215	(3)	57	1.031.462	8	59
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	1.225.074	82	1.358.290	11	81	1.362.964	-	81	1.474.494	8	84
Cap. VI Inversions reals	98.284	7	98.731	-	6	84.826	(14)	5	81.105	4	5
Cap. VII Transf. capital	128.272	8	122.153	(5)	7	109.428	(10)	6	121.170	11	7
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	226.556	15	220.884	(3)	13	194.254	(12)	11	202.275	4	12
Cap. VIII Variació actius	11.090	1	13.324	20	1	11.130	(16)	1	22.589	102	1
Cap. IX Variació passius	35.274	2	82.487	134	5	115.730	40	7	54.983	(53)	3
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	46.364	3	95.811	106	6	126.860	32	8	77.572	(39)	4
TOTAL DESPESES	1.497.994	100	1.674.985	12	100	1.684.078	-	100	1.754.341	4	100
RESULTAT PRESSUPOSTARI	(49.074)	-	(3.737)	(92)	-	110.920	-	-	129.046	16	-

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 1.10.E: Anàlisi del pressupost d'ingressos 1993-1996

Descripció	Drets liquidats 1993	%	Drets liquidats 1994	%	Drets liquidats 1995	%	Drets liquidats 1996	%
Tributs propis	17.164	1	17.569	1	18.598	1	18.557	1
Tributs cedits	187.917	13	209.250	13	207.415	12	215.664	11
Percentatge part. Generalitat	344.740	24	378.051	23	385.319	21	415.360	22
Altres ingressos	43.164	3	37.399	2	41.136	2	88.137	5
INGRESSOS INCONDICIONATS	592.985	41	642.269	38	652.468	36	737.718	39
Transferències SS	488.933	34	569.020	34	529.350	29	567.987	30
Fons Europeus	26.701	2	37.008	2	67.787	4	70.361	4
Transf. fons per a subvencions	17.814	1	13.510	1	18.982	1	45.260	2
Participació Ens Locals ing. Estat	170.082	12	196.162	12	208.490	12	217.382	12
INGRESSOS CONDICIONATS	703.530	49	815.700	49	824.609	46	900.990	48
ENDEUTAMENT	152.405	10	213.279	13	317.921	18	244.679	13
TOTAL	1.448.920	100	1.671.248	100	1.794.998	100	1.883.387	100

Imports en milions de pessetes.

Font: Compte General.

Quadre 1.10.F: Anàlisi dels resultats pressupostaris

	1993	1994		1995		1996	
	Import	Import	% Var.	Import	% Var.	Import	% Var.
Drets liquidats	1.243.841	1.414.788	14	1.393.536	(1,5)	1.541.946	11
Oblig. reconegudes	(1.225.074)	(1.358.290)	11	(1.362.964)	0,3	(1.474.494)	8
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	18.767	56.498	203	30.572	(46)	67.452	120
Drets liquidats	52.399	42.953	(18)	83.291	94	96.479	16
Oblig. reconegudes	(226.556)	(220.884)	(3)	(194.254)	(12)	(202.275)	82
TOTAL OPERACIONS CAPITAL	(174.157)	(177.931)	2	(110.963)	(38)	(105.796)	(5)
LIQUIDACIÓ OPERACIONS REALS	(155.390)	(121.433)	(22)	(80.391)	(34)	(38.344)	(52)
Drets liquidats	275	228	(17)	250	10	283	13
Oblig. reconegudes	(11.090)	(13.324)	20	(11.130)	(16)	(22.589)	102
TOTAL ACTIUS FINANCERS	(10.815)	(13.096)	21	(10.880)	(17)	(22.306)	105
Drets liquidats	152.405	213.279	40	317.921	49	244.679	(23)
Operacions reconegudes	(35.274)	(82.487)	34	(115.730)	40	(54.983)	(52)
TOTAL PASSIUS FINANCERS	117.131	130.792	12	202.191	55	189.696	(6)
LIQUIDACIÓ OPER. FINANCERS	106.316	117.696	11	191.311	62	167.390	(13)
TOTAL RESULTAT PRESSUPOSTARI	(49.074)	(3.737)	(92)	110.920	2.868	129.046	16

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 1.10.G: Crèdits de la Tresoreria

	1993	1994	1995	1996
Pressupost inicial	1.448.685	1.530.290	1.620.613	1.630.405
Límit s/Llei Pressupostos	101.408	183.635	194.474	252.713
Crèdits de la Tresoreria	140.361	164.333	188.999	222.728
% Increment anual	70,67	17,08	15,01	18

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 1.10.H: Càrrega financera

	1993	1994	1995	1996
Amortització endeutament públic	35.274	82.464	115.730	54.983
Interessos endeutament	42.574	39.300	51.256	67.267
Total càrrega financera	77.848	121.764	166.986	122.250
Ingressos corrents pressupost inicial	1.309.981	1.372.303	1.448.676	1.447.344
% Càrrega/Ingressos corrents	5,9	8,9	11,5	8,4

Import en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 1.10.I: Evolució de l'endeutament

	1993		1994		1995		1996	
	Import	% S/Total	Import	% S/Total	Import	% S/Total	Import	% S/Total
Deute Públic en PTA	106.307	28	152.214	31	303.365	46	348.315	43
Deute Públic en divises	12.125	3	12.334	3	26.042	4	26.151	3
Préstecs i Crèdits en PTA	234.950	62	298.180	61	310.294	47	421.785	52
Préstecs i Crèdits en divises	26.151	7	23.521	5	22.648	3	23.040	2
TOTAL	379.533	100	486.249	100	662.349	100	819.291	100

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

1.11. CONCLUSIONS

En aquest apartat de Conclusions incloem les observacions més significatives sobre el resultat de l'examen i comprovació dels documents presentats, i algunes recomanacions que poden millorar tant la presentació dels comptes com la gestió de l'activitat de l'Administració General.

1.11.1. Observacions i recomanacions

En relació al compliment de l'apartat vuitè de l'article 81 de la LFPC que estableix que el Compte de l'Administració General constarà d'una memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics, i el grau de compliment dels objectius programats en aquest sentit, s'ha d'indicar que s'ha presentat, únicament, la memòria referida al Servei de Control Financer dependent del Departament d'Economia i Finances.

Per tal que la liquidació pressupostària s'aproximi a l'equilibri pressupostari aprovat inicialment, és convenient indicar el finançament dels crèdits incorporats i dels crèdits ampliables que autoritza l'article 6 de la LPGC-96, així com ajustar més a la realitat el pressupost de determinats ingressos i despeses inicials.

S'han liquidat ingressos, segons convenis i acords establerts amb altres administracions, que resten pendents de cobrament al tancament de l'exercici, sense que les administracions pagadores hagin reconegut comptablement aquesta obligació.

Els imports líquids rebuts en les subhastes, per l'emissió d'obligacions i de bons, s'han de registrar directament com a ingressos del pressupost per variació de passius financers, i anotar en la comptabilitat financera les diferències que es produeixen entre el nominal i l'efectiu.

Els comptes deutors i creditors de la Tresoreria i els valors a cobrar procedents d'exercicis anteriors s'han d'analitzar sistemàticament per saber la composició dels saldos en qualsevol moment, i regularitzar les diferències.

El límit fixat per l'article 32 de la LPGC-96 sobre endeutament a llarg termini ha estat sobrepassat el mes de novembre de 1996, en un import de 5.250 MPTA, a causa de la disposició del préstec pont de 13.500 MPTA, en espera de l'emissió de deute públic.

Alguns dels imports rebuts com a conseqüència d'operacions amb derivats financers (swaps, collars, floors, caps, etc.) es registren en el capítol III del pressupost d'ingressos com a diferències positives de canvi, quan corresponen conceptualment a interessos, i per tant s'han de passar al capítol V.

L'endeutament viu a llarg termini a final de l'exercici, 819.291 MPTA, era superior

al límit pactat amb el Consell de Política Fiscal i Financera dintre el programa de convergència europea que es va situar en 759.451 MPTA.

L'estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs ha d'incloure les càrregues derivades de l'endeutament, els cens emfitèutics i l'adquisició d'una concessió administrativa.

El valor de l'Immobilitzat del Balanç recull l'import de la seva valoració calculat estimativament per la Direcció General del Patrimoni a 31 de desembre de 1992 afegint els moviments registrats en el capítol sisè dels pressupostos següents inclòs el de 1996. No s'ha pogut validar aquest import perquè l'inventari general a què es refereix l'article 33 de la Llei de Patrimoni, encara es troba pendent de realització definitiva. La Direcció General del Patrimoni preveu implementar la fase última de la seva aplicació a finals de 1998.

Les inversions financeres permanents només recullen les inversions de la Generalitat en aquelles empreses en què participa majoritàriament. S'han d'incloure en aquest compte totes les participacions directes, independentment que el percentatge de participació sigui superior o no al 50%.

Hi ha ingressos que tenen una naturalesa finalista, en estar lligats a la realització de determinades despeses, és a dir, hi ha moltes despeses amb finançament afectat. En el moment de liquidar el pressupost no es presenta cap informació sobre l'estat de realització dels projectes amb finançament afectat, els percentatges de finançament, les possibles desviacions de finançament o els efectes que aquests ingressos i despeses tenen sobre el resultat de l'exercici o el romanent de la tresoreria.

La Junta Consultiva de Contractació Administrativa ha de preparar la seva preceptiva memòria anual, i el Registre de Contractes que es duu no és complet perquè es troba en procés de canvi i d'adaptació a la nova regulació establerta per la LCAP.

La Memòria dels comptes anuals que estableix el PGCPGC completa, amplia i comenta la informació inclosa en els documents presentats per facilitar la seva comprensió. En aquest sentit creiem que ha d'incloure informació sobre: recursos pendents de resolució, béns pròxims a revertir, finançament no utilitzat, compromisos d'alienació i vendes, operacions de derivats financers, reclamacions i possibles contingències.

La comptabilitat financera permet el registre de provisions i ajustaments per periodificacions que la comptabilitat pressupostària no aplica. És necessari anar ampliant la comptabilització d'aquestes dotacions que recull el nou PGCPGC.

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

Quadre 1.11.A

CONCEPTE	IMPORT
SITUACIÓ INICIAL	
Superàvit pressupostari 1996	129.046
Modificacions exercicis anteriors:	
- Deutors	(5.507)
- Creditors	1.583
RESULTAT DE L'EXERCICI	125.122
AJUSTAMENTS	
Assegurances socials exercici 1995, liquidades exercici 1996	8.404
Assegurances socials exercici 1996, liquidades exercici 1997	(8.816)
Liquidació PIE, pendent cobrament, exercici 1996	(19.811)
Liquidació PIE, pendent cobrament, exercici 1995, cobrat l'exercici 1996	7.680
Transferències corrents de diferents ministeris, pendent de cobrament exercici 1996	(15.672)
Transferències corrents de diferents ministeris, pendent de cobrament exercici 1995, cobrat 1996	1.622
Acord finançament Seguretat Social, pendent de cobrament exercici 1996	(16.216)
Acord finançament Seguretat Social, pendent de pagament exercici 1996	16.216
Transferències de capital del FEDER, pendent de cobrament exercici 1996	(8.700)
Transferències de capital del FEDER, cobrades al 1996 i liquidades al 1995	8.304
Transferències de capital dels fons de cohesió, pendent de cobrament exercici 1996	(2.500)
Transferències de capital dels fons de cohesió, pendent de cobrament exercici 1995, cobrades al 1996	13.523
NOU RESULTAT PRESSUPOSTARI	109.156

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

1.12. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

" En relació al vostre escrit de 24 d'abril sobre el projecte d'informe de fiscalització 01/97-C del compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya exercici 1996 tramès per la Sindicatura de Compte als efectes de formulació d'al·legacions, us faig avinent el següent:

En termes generals el projecte d'informe es considera correcte i no hi ha cap discrepància important que oposar al seu contingut. No obstant, es poden fer algunes matizacions a les observacions i recomanacions.

Respecte al finançament dels crèdits incorporats i els crèdits ampliat. En la liquidació pressupostària aquests estan identificats, no s'indica el finançament perquè pot ésser diferent en cada cas i en un llistat de liquidació no hi ha espai per incloure'l, però el seu finançament consta amb tot detall en l'expedient corresponent. Cal tenir present que per ampliar o

incorporar un crèdit s'incoa un expedient en el qual hi figura tota la informació. La liquidació no és més que la quantificació numèrica d'aquests expedients, que estan per suposat a disposició de la Sindicatura per al seu examen.

Els ingressos provinents d'altres administracions es liquiden d'acord amb els convenis i documents que els sustenten. Seguint el criteri de meritació s'aplica la normativa aprovada per el Consejo de Política Fiscal y Financiera que d'una forma molt detallada va concretant en cada cas quan es pot liquidar el dret. El fet de que l'altra administració no reconegui l'obligació no pot impedir que el creditor liquidi el dret. Dit d'una altra forma, una obligació i un dret existeixen o no en funció dels actes jurídics reflectits en els corresponents convenis i acords, no en funció de la voluntat d'una de les parts que si no comptabilitza una obligació no pot privar a l'altra de comptabilitzar un dret.

Els comptes de la Tresoreria estan classificats per anys i conceptes i en cas de dubte sempre es pot anar a buscar l'origen de l'assentament.

L'excés de 5.250 MPTA en el mes de novembre es a causa de la disposició del préstec pont (stand-by) de 13.500 MPTA, en espera de l'emissió de deute públic, es deu a la impossibilitat tècnica de fer coincidir la data de venciment de la disposició del crèdit amb la data d'emissió del deute mitjançant subhastes. El dia 18 de desembre l'endeutament estava ja un altre cop situat per sota de límit.

La memòria del PGCPGC conté les informacions que exigeix l'ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el PGCPPGC. Les informacions addicionals que indica la Sindicatura de Comptes poden ser útils però la seva inclusió no és obligatòria.

Finalment, i pel que fa referència al quadre 1.11.A cal tenir present que la majoria de les informacions que conté són fets posteriors a la formulació dels comptes, per tant, en el moment de tancar la liquidació no es coneixien i no es podien tenir en compte."



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

La secretària general

M. Àngels Barbarà i Fondevila, Secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present informe sobre el Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 1996, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el día 6 d'octubre de 1998.

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

Barcelona, 15 d'octubre de 1998

Vist-i-plau
EL SÍNDIC MAJOR



Plaça de Catalunya, 20
08002 Barcelona
Telèfon (93) 270 11 61
Fax (93) 270 15 70

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

Elaboració del document PDF: gener de 2004

Dipòsit legal: B-5261-2004