

Informe 01/97

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

Volum 3:

- Entitats gestores de la Seguretat Social



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**

ESQUEMA GLOBAL DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

- Volum 1: 0. Introducció general
1. Compte de l'Administració general de la Generalitat
- Volum 2: 2. Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu
- Volum 3: 3. Compte de les entitats gestores de la Seguritat Social
- Volum 4: 4.1. Comptes generals de les diputacions provincials
- 4.2. Comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer o anàleg
- 4.3. Comptes de les empreses públiques
- 4.4. Comptes de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i les seves filials
- 4.5. Moviment i situació dels avals concedits per la Generalitat

ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL: INTRODUCCIÓ	9
3.1.1. Objecte	9
3.1.2. Documentació rebuda	9
3.1.3. Contingut de l'informe	9
3.1.4. Consideració del control intern	10
3.1.5. Estats de la liquidació del pressupost de 1996	11
3.1.5.1. <i>SCS-ICS consolidat</i>	11
3.1.5.2. <i>ICASS agregat (Fons de la SS i Fons de la Generalitat)</i>	12
3.2. SCS-ICS: PRESSUPOST DE DESPESES	13
3.2.1. Crèdits inicials	13
3.2.2. Modificacions de crèdit	15
3.2.2.1. <i>Modificacions per transferència</i>	15
3.2.2.2. <i>Modificacions augmentatives</i>	17
3.2.3. Liquidació del pressupost de despeses	19
3.2.3.1. <i>Personal</i>	23
3.2.3.2. <i>Compra de béns i serveis</i>	24
3.2.3.3. <i>Despeses financeres</i>	26
3.2.3.4. <i>Transferències corrents</i>	27
3.2.3.5. <i>Inversions reals</i>	28
3.2.3.6. <i>Transferències de capital</i>	31
3.2.3.7. <i>Actius financers</i>	32
3.2.3.8. <i>Passius financers</i>	34
3.3. SCS-ICS: PRESSUPOST D'INGRESSOS	34
3.3.1. Drets inicials	34
3.3.2. Liquidació del pressupost d'ingressos	36
3.3.2.1. <i>Taxes i altres ingressos</i>	38
3.3.2.2. <i>Recursos procedents de la Seguretat Social (INSALUD)</i>	40
3.3.2.3. <i>Recursos procedents de la Generalitat</i>	40
3.3.2.4. <i>Altres transferències corrents</i>	43
3.4. SCS-ICS: ALTRES COMPTES	44
3.4.1. Valors i obligacions pendents d'exercicis anteriors	44
3.4.2. Tresoreria	44
3.4.3. Operacions de la Tresoreria: comptes deutors i creditors	46
3.4.4. Préstecs a curt termini	48

3.4.5.	Compromisos de despesa per a exercicis futurs	48
3.4.6.	Variacions patrimonials	50
3.5.	ICASS: PRESSUPOST DE DESPESES	50
3.5.1.	Crèdits inicials	50
3.5.2.	Modificacions de crèdit	52
3.5.2.1.	<i>Modificacions per transferència</i>	52
3.5.2.2.	<i>Modificacions augmentatives</i>	53
3.5.3.	Liquidació del pressupost	54
3.5.3.1.	<i>Personal</i>	57
3.5.3.2.	<i>Compra de béns i serveis</i>	59
3.5.3.3.	<i>Transferències corrents</i>	61
3.5.3.4.	<i>Inversions reals</i>	65
3.5.3.5.	<i>Transferències de capital</i>	68
3.5.3.6.	<i>Actius financers</i>	69
3.6.	ICASS: PRESSUPOST D'INGRESSOS	70
3.6.1.	Drets inicials	70
3.6.2.	Liquidació del Pressupost d'ingressos	71
3.6.2.1.	<i>Taxes i altres ingressos</i>	73
3.6.2.2.	<i>Recursos procedents del Departament de Benestar Social</i>	74
3.6.2.3.	<i>Recursos procedents de la Seguretat Social (INSERSO)</i>	75
3.6.2.4.	<i>Recursos procedents del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (INEM)</i>	76
3.6.2.5.	<i>Recursos procedents del Servei Català de la Salut (SCS)</i>	76
3.6.2.6.	<i>Ingressos patrimonials</i>	78
3.7.	ICASS: ALTRES COMPTES	78
3.7.1.	Valors i obligacions pendents d'exercicis anteriors	78
3.7.2.	Tresoreria	79
3.7.3.	Operacions de la tresoreria: comptes deutors i creditors	80
3.7.4.	Compromisos de despesa per a exercicis futurs	81
3.7.5.	Variacions patrimonials	82
3.8.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	83
3.8.1.	Observacions i recomanacions relatives al Servei Català de la Salut (SCS) i a l'Institut Català de la Salut (ICS)	83
3.8.2.	Observacions i recomanacions relatives a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS)	85
3.9.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	86

ABREVIACIONS

CAP:	Centre d'Atenció Primària
CEESCAT:	Centre d'Estudi Epidemiològic sobre la SIDA a Catalunya
EAP:	Equips d'Atenció Primària
GSS:	Gestió de Serveis Sanitaris
ICASS:	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ICF:	Institut Català de Finances
ICS:	Institut Català de la Salut
ICO:	Institut Català d'Oncologia
IGTE:	Impuesto General sobre el Tráfico de Empresas
INCASOL:	Institut Català del Sòl
INEM:	Instituto Nacional de Empleo
INSALUD:	Instituto Nacional de la Salud
INSERSO:	Instituto Nacional de Servicios Sociales
INSS:	Instituto Nacional de la Seguridad Social
IRPF:	Impost sobre la Renda de les Persones Físiques
ISFL:	Institucions Sense Finalitat de Lucre
MIBOR:	Madrid Interbank Offered Rate
MPTA:	Milions de Pessetes
MUFACE:	Mutualidad de Funcionarios de la Administración Civil del Estado
MUNPAL:	Mutualidad Nacional de Previsión de la Administración Local
PADES:	Programes d'Atenció Domiciliària d'Equips de Suport
PIB:	Producte Interior Brut
SEMSA:	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA
SCS:	Servei Català de la Salut
SIDA:	Síndrome d'Immunodeficiència Adquirida
SS:	Seguretat Social
TAC:	Tomògraf Axial Computat
TGSS:	Tesorería General de la Seguridad Social
UBA:	Unitats Bàsiques Assistencials
UFISS:	Unitats Funcionals Interdisciplinàries Sociosanitàries
XHUP:	Xarxa d'Hospitals d'Utilització Pública

3.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL: INTRODUCCIÓ

3.1.1. Objecte

L'objecte d'aquesta part de l'informe és l'examen i la comprovació del Compte general de la Generalitat en relació a les entitats gestores de la Seguretat Social pel que fa a l'exercici 1996, segons el que disposa l'article 8 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, que fou modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.

3.1.2. Documentació rebuda

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

La Intervenció General de la Generalitat ha tramès a la Sindicatura de Comptes el Compte general de les entitats gestores de la Seguretat Social de l'exercici 1996 en el temps i la forma establerts en la Llei de finances.

3.1.3. Contingut de l'informe

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

Els elements més rellevants d'aquesta revisió han estat:

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

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

3.1.4. Consideració del control intern

Per tal de fer una avaluació prèvia de la fiabilitat dels procediments d'elaboració dels estats comptables rebuts, s'han revisat novament els mitjans posats en joc per a suportar la gestió administrativa en general i la funció específica de control intern de les entitats gestores de la Seguretat Social.

En concret, la funció interventora, en les dates d'elaboració dels comptes examinats, estava confiada a deu interventors auxiliats per equips administratius amb un total de 117 funcionaris, tots ells destinats a intervenir els actes i els processos amb contingut econòmic.

Considerats els mitjans administratius en joc i l'acció de les corresponents intervencions, es posa de manifest que el control intern actual dels comptes de la Seguretat Social ofereix un grau raonable i suficient de seguretat respecte que:

- Els moviments econòmics han estat degudament enregistrats.
- Els estats comptables que els resumeixen i els totalitzen responen substancialment a la realitat, d'acord amb els criteris comptables i pressupostaris emprats.

3.1.5. Estats de la liquidació del pressupost de 1996

3.1.5.1. SCS-ICS consolidat

Quadre 3.1.A

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT- INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)											
EXERCICI 1996 - LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT											
CAPÍTOLS	PRESSUPOST		% PRESSUPOST		DRETS			DRETS			% PENDENT
D'INGRESSOS	INICIAL	estr.	DEFINITIU	estr.	LIQUIDATS	estr.	% exec.	COBRATS	cobr.	COB.	
1 IMPOSTOS DIRECTES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2 IMPOSTOS INDIRECTES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	11.645	2,0	11.645	2,0	17.466	3,0	150,0	3.066	17,6	14.400	
4 TRANSFERS. CORRENTS	544.387	95,2	544.387	95,2	544.351	93,4	100,0	521.188	95,7	23.163	
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-	-	426	0,1	-	426	100,0	-	
OPERACIONS CORRENTS	556.032	97,2	556.032	97,2	562.243	96,5	101,1	524.680	93,3	37.563	
6 INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
7 TRANSFERS. DE CAPITAL	15.334	2,8	15.334	2,8	20.104	3,5	131,1	20.104	100,0	-	
OPERACIONS DE CAPITAL	15.334	2,8	15.334	2,8	20.104	3,5	131,1	20.104	100,0	-	
8 ACTIUS FINANCERS	200	-	200	-	179	-	89,5	179	100,0	-	
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
OPERACIONS FINANCERES	200	-	200	-	179	-	89,5	179	100,0	-	
TOTAL INGRESSOS	571.566	100,0	571.566	100,0	582.526	100,0	101,9	544.963	93,6	37.563	
CAPÍTOLS	PRESSUPOST		% PRESSUPOST		OBLIGS.			OBLIGS.			% PENDENT
DE DESPESES	INICIAL	estr.	DEFINITIU	estr.	RECONEGS	estr.	% exec.	PAGADES	pag.	PAG.	
1 PERSONAL	165.912	29,0	169.240	27,3	168.826	27,7	99,8	168.822	100,0	4	
2 BÉNS I SERVEIS	265.785	46,5	265.918	42,9	263.816	43,3	99,2	236.558	89,7	27.258	
3 DESPESES FINANCERES	6.535	1,1	13.477	2,2	13.468	2,2	99,9	13.468	100,0	-	
4 TRANSFERS. CORRENTS	117.800	20,6	129.414	20,9	129.166	21,2	99,8	126.225	97,7	2.941	
5 AMORTITZACIONS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
OPERACIONS CORRENTS	556.032	97,2	578.049	93,3	575.276	94,4	99,5	545.073	94,7	30.203	
6 INVERSIONS REALS	10.169	1,8	15.991	2,6	10.746	1,7	67,2	1.792	16,7	8.954	
7 TRANSFERS. DE CAPITAL	4.465	0,8	6.186	1,0	4.298	0,7	69,5	747	17,4	3.551	
OPERACIONS DE CAPITAL	14.634	2,6	22.177	3,6	15.044	2,4	67,8	2.539	16,9	12.505	
8 ACTIUS FINANCERS	900	0,2	1.069	0,2	1.064	0,2	99,5	626	58,8	438	
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	18.373	2,9	18.373	3,0	100,0	18.373	100,0	-	
OPERACIONS FINANCERES	900	0,2	19.442	3,1	19.437	3,2	100,0	18.999	97,7	438	
TOTAL DESPESES	571.566	100,0	619.668	100,0	609.757	100,0	98,4	566.611	92,9	43.146	
DIFERÈNCIES	-	-	(48.102)	-	(27.231)	-	3,5	(21.648)	0,7	(5.583)	

Imports en milions de pessetes.

estr.: estructura.

exec.: execució.

pag.: pagament.

cobr.: cobrament.

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

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

Quadre 3.1.B

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
EXERCICI 1996 - LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST										
CAPÍTOLS	PRESSUPOST	% PRESSUPOST	%	DRETS	%	%	DRETS	% PENDENT		
D'INGRESSOS	INICIAL	estr.	DEFINITIU	estr.	LIQUIDATS	estr.	exec.	COBRATS	cobr.	COB.
1 IMPOSTOS DIRECTES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 IMPOSTOS INDIRECTES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.791	11,2	4.791	11,2	3.973	9,0	82,9	3.973	100,0	-
4 TRANSFERS. CORRENTS	36.479	85,7	36.479	85,7	38.157	86,0	104,6	33.883	88,8	4.274
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-	-	30	0,1	-	30	100,0	-
OPERACIONS CORRENTS	41.270	96,9	41.270	96,9	42.160	95,1	102,2	37.886	89,9	4.274
6 INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 TRANSFERS. DE CAPITAL	1.280	3,0	1.280	3,0	2.140	4,8	167,2	1.786	83,5	354
OPERACIONS DE CAPITAL	1.280	3,0	1.280	3,0	2.140	4,8	167,2	1.786	83,5	354
8 ACTIUS FINANCERS	40	0,1	40	0,1	31	0,1	77,5	31	100,0	-
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	40	0,1	40	0,1	31	0,1	77,5	31	100,0	-
TOTAL INGRESSOS	42.590	100,0	42.590	100,0	44.331	100,0	104,1	39.703	89,6	4.628
CAPÍTOLS	PRESSUPOST	% PRESSUPOST	%	OBLIGS.	%	%	OBLIGS.	% PENDENT		
DE DESPESES	INICIAL	estr.	DEFINITIU	estr.	RECONEGS	estr.	exec.	PAGADES	pag.	PAG.
1 PERSONAL	6.526	15,3	6.649	13,5	6.579	14,6	98,9	6.579	100,0	-
2 BÉNS I SERVEIS	12.528	29,4	13.180	26,8	12.912	28,6	98,0	8.689	67,3	4.223
3 DESPESES FINANCERES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 TRANSFERS. CORRENTS	22.216	52,2	26.920	54,6	23.422	51,9	87,0	17.744	75,8	5.678
5 AMORTITZACIONS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS CORRENTS	41.270	96,9	46.749	94,9	42.913	95,1	91,8	33.012	76,9	9.901
6 INVERSIONS REALS	848	2,0	1.663	3,4	1.455	3,2	87,5	381	26,2	1.074
7 TRANSFERS. DE CAPITAL	432	1,0	789	1,6	721	1,6	91,4	606	84,0	115
OPERACIONS DE CAPITAL	1.280	3,0	2.452	5,0	2.176	4,8	88,7	987	45,4	1.189
8 ACTIUS FINANCERS	40	0,1	40	0,1	28	0,1	70,0	27	96,4	1
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	40	0,1	40	0,1	28	0,1	70,0	27	96,4	1
TOTAL DESPESES	42.590	100,0	49.241	100,0	45.117	100,0	91,6	34.026	75,4	11.091
DIFERÈNCIES	-	-	(6.651)	-	(786)	-	12,5	5.677	14,2	(6.463)

Imports en milions de pessetes.

estr.: estructura.

exec.: execució.

pag.: pagament.

cobr.: cobrament.

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

3.2. SCS-ICS: PRESSUPOST DE DESPESES

3.2.1. Crèdits inicials

L'exercici 1996 es caracteritzà per la pròrroga dels pressupostos de 1995, aprovada pel Decret 333/1995, de 28 de desembre. El pressupost prorrogat va romandre vigent fins a l'aprovació de la Llei 14/96, de 29 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1996 amb efectes a partir del primer d'agost següent.

El pressupost establert en la Llei esmentada presentà una disminució de 17.183 MPTA (2,9%) en relació al pressupost definitiu de 1995. La comparació entre pressupost inicial de 1996 i pressupost definitiu de 1995, posa de manifest la racionalitat de les previsions de l'any que s'examina, confrontant-les amb la despesa de l'exercici precedent ajustada a la realitat.

Quadre 3.2.A

SERVEI CATALA DE LA SALUT- INSTITUT CATALA DE LA SALUT (SCS-ICS)					
PRESSUPOST 1996 - EVOLUCIÓ CRÈDITS INICIALS RESPECTE PRESSUPOST DEFINITIU 95 (CONSOLIDAT)					
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST DEFINITIU 1995	PRESSUPOST INICIAL 1996	VARIACIÓ		
			VALOR	%	
1 PERSONAL	163.690	165.912	2.222	1,4	
Retribucions	131.766	135.477	3.711	2,8	
Quotes Seguretat Social (SS)	31.924	30.435	(1.489)	(4,7)	
2 BÉNS I SERVEIS	263.170	265.785	2.615	1,0	
Concerts	217.603	221.768	4.165	1,9	
Altres	45.567	44.017	(1.550)	(3,4)	
3 DESPESES FINANCERES	11.106	6.535	(4.571)	(41,2)	
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	123.903	117.800	(6.103)	(4,9)	
Farmàcia	116.086	110.000	(6.086)	(5,2)	
Pròtesis	2.271	2.271	-	-	
Altres	5.546	5.529	(17)	(0,3)	
5 AMORTITZACIONS	-	-	-	-	
OPERACIONS CORRENTS	561.869	556.032	(5.837)	(1,0)	
6 INVERSIONS REALS	17.935	10.169	(7.766)	(43,3)	
Noves inversions	15.155	8.762	(6.393)	(42,2)	
Reposicions	2.780	1.407	(1.373)	(49,4)	
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	8.375	4.465	(3.910)	(46,7)	
OPERACIONS DE CAPITAL	26.310	14.634	(11.676)	(44,4)	
8 ACTIUS FINANCERS	570	900	330	58,0	
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	
OPERACIONS FINANCERES	570	900	330	58,0	
TOTAL	588.749	571.566	(17.183)	(2,9)	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1995 i 1996.

A continuació es comenten les variacions en les despeses corrents i de capital:

a) Despeses corrents

El pressupost inicial fou superior pel que fa a les retribucions al personal i a les despeses de béns i serveis (3.711 MPTA i 2.615 MPTA respectivament). Per contra, foren inferiors a la previsió definitiva de 1995 a la previsió de despeses de farmàcia en 6.086 MPTA, a la de despeses financeres en 4.571 MPTA i a la de quotes socials en 1.489 MPTA.

L'increment de les retribucions al personal fou del 2,8%. Resultà inferior a l'increment retributiu establert en la Llei de pressupostos per a 1996 (3,5%) com

a conseqüència del traspàs de plantilles a dues empreses públiques ("Institut Català d'Oncologia" i "Serveis Sanitaris de Referència-Centre de Transfusió i Banc de Teixits") i a l'amortització de places.

L'increment moderat de la previsió de la despesa per concerts va resultar insuficient per a cobrir els augments d'activitat i de tarifes i els 17.925 MPTA procedents del 1995.

b) Despeses de capital

El pressupost inicial d'inversions reals disminuï en 7.766 MPTA respecte del pressupost definitiu de l'any anterior (43,3%).

Pel que fa a les transferències de capital, la disminució fou del 46,7%, que significà una minoració real de 3.910 MPTA. Aquesta disminució fou deguda a la restricció pressupostària imposada per a l'exercici 1996.

3.2.2. Modificacions de crèdit

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

3.2.2.1. *Modificacions per transferència*

El quadre següent mostra un resum de les modificacions per transferència de crèdit reflectides en la liquidació pressupostària de l'exercici 1996.

Quadre 3.2.B

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)			
PRESSUPOST DE 1996 - DESPESES - TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT (CONSOLIDAT)			
	MINORACIONS	AUGMENTS	TRANSFERÈNCIES NETES
CAP.1	PERSONAL	1.750	459
	Funcionaris	244	1.821
	Personal laboral	1.317	(1.317)
	Incentius	177	(68)
	Prestacions socials	12	23
	Quotes a la Seguretat Social	-	-
CAP.2	BENS I SERVEIS	3.297	(237)
	Lloguers	69	(55)
	Conservació i reparació	281	(280)
	Material i subministraments	554	121
	Indemnitzacions per raó de servei	25	(25)
	Dotació serveis nova creació	-	2
	Ass. sanitària amb mitjans aliens	2.368	-
CAP.3	DESPESES FINANCERES	-	-
	Interessos de préstecs i bestretes	-	-
CAP.4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	35	51
	A l'Administració Estat/Generalitat	-	-
	A organismes autònoms	-	-
	A SS de l'Adm.Generalitat	-	-
	A org. autònoms,comercials,ind. i fin.	-	-
	A empreses públiques i altres ens púb.	-	-
	A corporacions locals	-	-
	A empreses privades	-	-
	A famílies i ISFL	35	51
CAP.6	INVERSIONS REALS	47	-
	Inversions en immobilitzat material	47	-
CAP.7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	308	(273)
	A l'Adm. de l'Estat/Generalitat	-	-
	A organismes autònoms	-	-
	A SS de l'Adm.Generalitat	-	-
	A org. autònoms,comercials,ind. i fin.	-	-
	A empreses públiques i altres ens púb.	-	-
	A corporacions locals	308	(308)
	A empreses privades	-	-
	A famílies i ISFL	-	35
	TOTAL TRANSFERÈNCIES	5.437	-

Imports en milions de pessetes.

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

El volum de transferències de crèdit de l'exercici de 1996 representà un 1% respecte del pressupost inicial consolidat del SCS-ICS, percentatge lleugerament inferior al de l'exercici anterior (1,4%).

Del total de transferències de crèdit d'import 5.437 MPTA, només 273 MPTA (5%) han estat increments de despeses corrents finançats amb disminucions de despeses de capital. L'any anterior aquesta proporció havia estat del 40,1%.

Des de l'1 de gener de 1996 fins a l'entrada en vigor del pressupost de 1996 es van produir una sèrie de modificacions de crèdits amb l'objecte d'adequar els crèdits del pressupost inicial de 1995 a la despesa de 1996.

3.2.2.2. *Modificacions augmentatives*

El quadre següent detalla les modificacions augmentatives reflectides en la liquidació pressupostària del Compte general de 1996.

Quadre 3.2.C

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS - ICS)				
PRESSUPOST 1996 - DESPESES - MODIFICACIONS DE CRÈDIT (CONSOLIDAT)				
	AMPLIACIONS	GENERAC. PER INGRESSOS	INCorp. ROMANENTS	TOTAL MODIFICACIONS AUGMENTATIVES
1 PERSONAL	2.772	97	-	2.869
Retribucions i prestacions socials	-	84	-	84
Quotes a la SS	2.772	13	-	2.785
2 BÉNS I SERVEIS	85	285	-	370
Concerts	-	88	-	88
Altres	85	197	-	282
3 DESPESES FINANCERES	6.942	-	-	6.942
Interessos op. tresoreria	6.942	-	-	6.942
Comissions bancàries	-	-	-	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	11.552	11	-	11.563
Farmàcia (Receptes mèdiques)	11.552	-	-	11.552
Ajut a famílies i ISFL	-	11	-	11
Altres	-	-	-	-
6 INVERSIONS REALS	-	49	5.773	5.822
Nova inversió	-	-	4.824	4.824
Reposició	-	49	949	949
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	5	1.989	1.994
Famílies i ISFL	-	5	800	805
Corporacions locals	-	-	1.089	1.089
Empreses públiques i altres ens públics	-	-	100	100
Organismes autònoms	-	-	-	-
8 ACTIUS FINANCERS	-	-	169	169
Aportacions de capital	-	-	169	169
Bestretes concedides al personal	-	-	-	-
9 PASSIUS FINANCERS	18.373	-	-	18.373
TOTAL	39.724	447	7.931	48.102

Imports en milions de pessetes.

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

Les modificacions augmentatives foren de 48.102 MPTA i representaren un increment del 8,4 % respecte del pressupost inicial.

L'any 1995 les modificacions augmentatives havien estat de 36.512 MPTA, un 6,6% respecte del pressupost inicial d'aquell any.

a) Ampliacions

Les ampliacions de crèdit foren formalitzades d'acord amb l'article 6è de la Llei 14/1996, de 29 de juliol, de pressupostos per a 1996, i de l'article 5è de l'Ordre, de 18 de gener de 1994, de modificació de crèdits en l'àmbit del SCS i de l'ICS.

Capítol 1:

L'augment de 2.772 MPTA de quotes a la Seguretat Social s'originà per la imputació dins l'exercici de 1996 de liquidacions de 1995 pendents de comptabilitzar, d'import 3.508 MPTA.

Capítol 2:

L'ampliació de crèdits d'aquest capítol (85 MPTA) augmentà la dotació per a despeses jurídiques i contencioses, destinada al pagament dels professionals que tenen encomanada la gestió de cobrament de l'assistència sanitària prestada a tercers.

Capítol 3:

Per tal de fer front als interessos de les operacions financeres s'instrumentaren modificacions per ampliació de crèdits per un import total de 6.942 MPTA.

Aquestes ampliacions, que inicialment van ser de 7.994 MPTA, foren anul·lades en part per un import de 1.052 MPTA, amb la finalitat d'ajustar els crèdits definitius a l'import de les obligacions concretes a 31.12.96.

Capítol 4:

La dotació inicial de les despeses de farmàcia (110.000 MPTA) va ser incrementada durant l'exercici en 11.552 MPTA.

Capítol 9:

Aquest capítol experimentà una ampliació de crèdits per import de 18.373 MPTA destinats a disminuir l'endeutament de tresoreria durant 1996.

b) Generació de crèdits

Aquestes modificacions foren comptabilitzades d'acord amb l'article 5è. de la Llei 14/1996, de 29 de juliol, de pressupostos per a 1996, i de l'article 6è. de l'Ordre de 18 de gener de 1994, de modificació de crèdits en l'àmbit del SCS i de l'ICS.

L'import total de les generacions de crèdit de l'exercici 1996 fou de 447 MPTA, un 21,5% inferior al de l'exercici anterior (570 MPTA).

Es deriven de les aportacions no pressupostades inicialment d'empreses públiques i d'altres ens públics (270 MPTA), de l'Estat (114 MPTA), de la Generalitat (31 MPTA), de la Unió Europea (17 MPTA), d'empreses privades (12 MPTA), i d'altres (3 MPTA).

c) Incorporació de romanents

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

Tots els crèdits incorporats corresponen a despeses de capital per a fer front a contractes vigents. S'han deixat d'incorporar 447 MPTA de romanents de crèdit a 31.12.95.

Els 169 MPTA d'incorporació de romanents del capítol 8 provenen de despeses incloses en el capítol 7 durant l'exercici 1995, corresponents a subvencions a consorcis sanitaris. Aquest canvi de criteri comptable dins 1996 s'ha produït en virtut de la instrucció d'Intervenció General de 03.02.95.

3.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

A continuació s'analitza l'estructura econòmica, el grau d'execució i el nivell de pagament de la liquidació del pressupost de l'exercici 1996 que ha estat resumida per capítols en el quadre 3.1.A. Seguidament es mostra la seva estructura funcional, i es comenten les variacions més significatives entre les obligacions reconegudes dels dos darrers exercicis.

L'estructura econòmica de despeses, pel que fa a obligacions reconegudes, va ser similar a la de l'exercici anterior. Les despeses corrents representaren el 94,4% del total de despeses i recolliren, entre d'altres, l'assistència sanitària concertada (36,4%), les despeses de personal (27,7%) i les de farmàcia (19,9%).

Les despeses d'operacions de capital se situaren al voltant del 2,4%. Pel que fa a les operacions financeres, la seva participació en el pressupost fou del 3,2%, molt superior a la de l'exercici anterior (0,1%), a causa de la cancel·lació de deute, que feu disminuir la seva xifra a la fi de l'exercici en 18.373 MPTA.

El nivell d'execució se situà en el 98,4% (vegeu quadre 3.1.A), superior al 93,9% de l'exercici 1995, durant el qual s'havien retingut crèdits per a finançar ampliacions per un import de 19.593 MPTA. Les retencions de crèdit realitzades durant 1996 foren al voltant de 7.652 MPTA i van ser anul·lades posteriorment segons les previsions de tancament de l'exercici.

El nivell de pagament fou del 92,9%, idèntic al de l'exercici anterior. No obstant això, mentre que el nivell de pagament de les operacions corrents i financeres va ser del 94,7% i 97,7% respectivament, el de les operacions de capital tan sols assolí el 16,9%.

El quadre següent mostra la distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici 1996.

Quadre 3.2.D

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)						
PRESSUPOST DE 1996 - OBLIGACIONS RECONEGUDES						
ESTRUCTURA FUNCIONAL						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	Atenció primària	Atenció especialitzada	Adm. i serv. generals	Formació pers. sanitari	TOTAL	% Estr.
1 PERSONAL	84.077	72.006	7.237	5.506	168.826	27,7
Retribucions i prestacions socials	67.304	58.096	5.793	4.412	135.605	22,3
Quotes a la Seguretat Social	16.773	13.910	1.444	1.094	33.221	5,4
2 BÉNS I SERVEIS	47.036	213.153	3.627	-	263.816	43,3
Concerts	37.894	183.838	-	-	221.732	36,4
Altres	9.142	29.315	3.627	-	42.084	6,9
3 DESPESES FINANCERES	-	-	13.468	-	13.468	2,2
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	126.869	1.243	1.054	-	129.166	21,2
Farmàcia	121.541	-	-	-	121.541	19,9
Pròtesis	2.118	-	-	-	2.118	0,3
Altres	3.210	1.243	1.054	-	5.507	1,0
OPERACIONS CORRENTS	257.982	286.402	25.386	5.506	575.276	94,4
6 INVERSIONS REALS	3.977	6.569	200	-	10.746	1,7
Noves inversions	3.547	5.461	118	-	9.126	1,4
Reposicions	430	1.108	82	-	1.620	0,3
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	811	3.487	-	-	4.298	0,7
OPERACIONS DE CAPITAL	4.788	10.056	200	-	15.044	2,4
8 ACTIUS FINANCERS	100	769	195	-	1.064	0,2
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	18.373	-	18.373	3,0
OPERACIONS FINANCERES	100	769	18.568	-	19.437	3,2
TOTAL	262.870	297.227	44.154	5.506	609.757	100,0
% ESTR. FUNCIONAL	43,1	48,8	7,2	0,9	100,0	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb el Compte general de 1996.

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

Quadre 3.2.E

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT- INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)						
DESPESES - EVOLUCIÓ DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES - 1995/1996 - (CONSOLIDAT)						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	OBLIGACIONS RECONEGUDES 1995	ESTR. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES 1996	ESTR. %	EVOLUCIÓ	
					VALOR	%
1 PERSONAL	159.845	28,9	168.826	27,7	8.981	5,6
Retribucions i prestacions socials	131.534	23,7	135.605	22,3	4.071	3,1
Quotes Seguretat Social	28.311	5,2	33.221	5,4	4.910	17,3
2 BÉNS I SERVEIS	243.642	44,1	263.816	43,3	20.174	8,3
Concerts	199.678	36,1	221.732	36,4	22.054	11,0
Altres	43.964	8,0	42.084	6,9	(1.880)	(4,3)
3 DESPESES FINANCERES	11.002	2,0	13.468	2,2	2.466	22,4
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	123.678	22,4	129.166	21,2	5.488	4,4
Farmàcia	116.087	21,0	121.541	19,9	5.454	4,7
Pròtesis	2.298	0,4	2.118	0,3	(180)	(7,8)
Altres	5.293	1,0	5.507	1,0	214	4,0
OPERACIONS CORRENTS	538.167	97,4	575.276	94,4	37.109	6,9
6 INVERSIONS REALS	9.235	1,7	10.746	1,7	1.511	16,4
Noves inversions	7.422	1,4	9.126	1,4	1.704	23,0
Reposicions	1.813	0,3	1.620	0,3	(193)	(10,7)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	4.884	0,9	4.298	0,7	(586)	(12,0)
OPERACIONS DE CAPITAL	14.119	2,6	15.044	2,4	925	6,6
8 ACTIUS FINANCERS	538	-	1.064	0,2	526	97,8
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	18.373	3,0	18.373	-
OPERACIONS FINANCERES	538	-	19.437	3,2	18.899	-
TOTAL	552.824	100,0	609.757	100,0	56.933	10,3

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1995 i 1996.

El total d'obligacions reconegudes de l'exercici 1996 augmentà un 10,3% respecte de l'exercici de 1995, a causa, principalment, de l'augment de concerts (22.054 MPTA) i de passius financers (18.373 MPTA). Les operacions corrents i de capital van augmentar un 6,9% i un 6,6% respectivament.

Tot seguit es resumeixen les causes de les variacions produïdes respecte de l'exercici anterior pel que fa a les operacions corrents i de capital.

- Augment de les retribucions i de les prestacions socials en 4.070 MPTA (3,1%) a conseqüència de l'increment del 3,5% fixat en la Llei de pressupostos per a 1996, modificat per les transferències de plantilla a les empreses públiques que depenen del SCS (Institut Català d'Oncologia i Serveis Sanitaris de Referència-Centre de Transfusió i Banc de Teixits), i per la contenció de la despesa variable.
- Increment de les quotes socials en 4.910 MPTA (17,3%) a causa de la comptabilització de 3.508 MPTA procedents de l'exercici anterior.
- Augment de les obligacions reconegudes de concerts d'assistència sanitària en 22.054 MPTA originat, bàsicament, per l'increment global de l'activitat (UBA, places i prestació de serveis) i de les tarifes, i pel fet que en l'exercici 1995 s'havien comptabilitzat 11 mensualitats, mentre que en l'exercici 1996 se'n comptabilitzaren 11 i una part de la dotzena per un import de 4.637 MPTA.
- Augment de les despeses financeres en 2.466 MPTA (22,4%), tot i la disminució dels tipus d'interès durant 1996, a causa de la comptabilització, com a obligacions reconegudes, de 1.404 MPTA d'interessos vençuts en l'exercici 1995.

A més a més, durant 1996 es comptabilitzaren 374 MPTA d'interessos de demora derivats de deutes litigiosos amb empreses constructores per obres realitzades amb anterioritat als traspassos de competències de l'administració de l'Estat.

- Increment de les despeses de farmàcia en 5.454 MPTA (4,7%). Aquest augment de la despesa es produí malgrat haver comptabilitzat dins 1996 la facturació d'onze mesos.
- Augment de les inversions reals en 1.511 MPTA (16,4%) originat, en part, per la comptabilització dins l'exercici de 1996 de 643 MPTA de deutes amb diferents empreses constructores per obres realitzades amb anterioritat al traspàs de competències de l'administració de l'Estat.
- Decrement de les transferències de capital en 586 MPTA (12,0%) a conseqüència del canvi de criteri comptable, segons el qual les transferències per a finançar inversions dels consorcis sanitaris es consideraren aportacions als fons patrimonials i, per tant, es comptabilitzaren en el capítol 8 Variació d'actius financers.

3.2.3.1. Personal

En l'exercici 1996 les despeses del capítol 1 van representar el 27,7% del total d'obligacions reconegudes de l'exercici. El 95,7% d'aquestes despeses correspongueren a la retribució de personal de les institucions sanitàries dependents de l'ICS, i la resta (4,3%) al personal d'administració i serveis generals.

La liquidació del pressupost del capítol 1 corresponent a l'exercici 1996 es detalla en el quadre següent:

Quadre 3.2.F

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)										
PRESSUPOST 1996 - DESPESES - CAPÍTOL 1 - PERSONAL										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUP.	estr.	MODIFICS.	PRESSUP.	estr.	OBLIGS.	estr.	exec.	OBLIGS.	%
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	PAGADES	pag.
ALTS CÀRRECS	15	-	-	15	-	15	-	100,0	15	100,0
FUNCIONARIS	103.918	62,6	1.864	105.782	62,5	105.621	62,6	99,8	105.621	100,0
LABORALS	18.811	11,3	(1.277)	17.534	10,4	17.363	10,3	99,0	17.363	100,0
INCENTIUS, ETC.	12.036	7,3	(68)	11.968	7,1	11.902	7,1	99,4	11.902	100,0
RETRIBUCIONS	134.780	81,2	519	135.299	79,9	134.901	79,9	99,7	134.901	100,0
QUOTES A LA SS	30.435	18,3	2.786	33.221	19,6	33.221	19,7	100,0	33.221	100,0
DESP.SOCIALS	697	0,4	23	719	0,4	704	0,4	97,8	700	99,5
TOTAL PERSONAL	165.912	100,0	3.328	169.240	100,0	168.826	100,0	99,8	168.822	100,0

Imports en milions de pessetes.

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

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

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

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

L'increment de les obligacions reconegudes en concepte de retribucions al personal respecte de l'exercici anterior fou del 3,1%, i del 17,3% per les quotes a la Seguretat Social. A continuació es detallen els motius d'aquests increments.

Increment retributiu del 3,5% fixat per la Llei de pressupostos per a 1996, increment del personal resident per l'ampliació del programa de medicina familiar i comunitària, i obertura de nous equips d'atenció primària.

Les obligacions reconegudes per les quotes de la Seguretat Social (33.221 MPTA) corresponen a una part pendent de les acreditades durant juliol, agost i setembre de 1995 (3.508 MPTA) i a les quotes completes del període octubre de 1995 a setembre de 1996 (29.713 MPTA).

El pagament de les quotes de la Seguretat Social té lloc mitjançant assentaments de compensació en el compte que, per a rebre el finançament estatal, la Generalitat manté amb la Tresoreria General de la Seguretat Social. Aquest procediment, que no comporta pagaments d'efectiu connexes amb la presentació dels TC, exclou l'aplicació de recàrrecs o interessos per demora.

3.2.3.2. Compra de béns i serveis

El quadre següent mostra la liquidació del pressupost de despeses de béns i serveis de l'any 1996.

Quadre 3.2.G

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)										
PRESSUPOST 1996 - DESPESES - CAPÍTOL 2 - BÉNS I SERVEIS										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUPOST	estr.	MODIFICS.	PRESSUPOST	estr.	OBLIGS.	estr.	exec.	OBLIGS.	%
	INICIAL	%	(-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	PAGADES	pag.
CONCERTS:										
ATENCIÓ PRIMÀRIA	27.335	10,3	2.368	29.703	11,2	29.917	11,3	100,7	29.917	100,0
ATENCIÓ ESPECIALITZADA	159.512	60,0	(2.280)	157.232	59,1	156.746	59,5	99,7	156.746	100,0
PROG. INSUFICIËN. RENAL	8.193	3,1	-	8.193	3,1	7.977	3,0	97,4	7.977	100,0
PROG.VIDA ALS ANYS	13.661	5,1	-	13.661	5,1	13.786	5,2	100,9	13.786	100,0
PROG.SALUT MENTAL	13.067	4,9	-	13.067	4,9	13.306	5,0	101,8	13.306	100,0
TOTAL CONCERTS	221.768	83,4	88	221.856	83,4	221.732	84,0	99,9	221.732	100,0
DESPESES FUNCIONAMENT:										
SUBMINISTR. I ALTRES	28.360	10,7	46	28.406	10,7	26.334	10,0	92,7	6.547	24,9
TREBALLS ALTRES EMPRESES	7.588	2,9	276	7.864	3,0	8.588	3,3	109,2	5.131	59,7
MANTENIMENT	3.608	1,4	(276)	3.332	1,3	3.196	1,2	95,9	753	23,6
NOUS SERVEIS	115	-	3	118	-	99	-	83,8	72	72,7
LLOGUERS	1.116	0,4	(55)	1.061	0,4	1.019	0,4	96,1	547	53,7
COMUNICACIONS	1.173	0,4	-	1.173	0,4	1.060	0,4	90,3	680	64,1
LOCOMOCIÓ	291	0,1	(17)	274	0,1	256	0,1	93,4	190	74,2
ALTRES DESPESES	1.766	0,7	68	1.834	0,7	1.532	0,6	83,5	906	59,1
TOTAL CAPÍTOL 2	265.785	100,0	133	265.918	100,0	263.816	100,0	99,2	236.558	89,7

Imports en milions de pessetes.

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

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

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

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

Les compres de béns i serveis representaren el 42,9% del pressupost definitiu del consolidat SCS-ICS. El 83,4% de l'esmentada previsió es destinà a la compra dels serveis d'assistència sanitària prestats amb mitjans aliens (concerts).

El nivell d'execució fou d'un 99,2% en tot el capítol 2 i d'un 99,9% pel que fa a l'activitat concertada.

Pel que fa als concerts, en l'exercici de 1996 s'han comptabilitzat obligacions reconegudes per un import de 221.732 MPTA corresponents a 11 mesos de facturació (octubre de 1995 a agost de 1996) per un import de 217.095 MPTA i 4.637 MPTA corresponents a la facturació del mes de setembre sense incloure la facturació corresponent a la Xarxa d'Hospitals d'Utilització Pública.

Així doncs, l'increment d'obligacions reconegudes d'assistència sanitària concertada entre 1995 i 1996, un cop regularitzats els 17.925 MPTA de l'exercici de 1995 i la projecció a 12 mensualitats en l'exercici de 1995 seria al voltant d'un 8,7%.

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

Quadre 3.2.H

<p>ATENCIÓ ESPECIALITZADA</p> <ul style="list-style-type: none"> • Augment en un 3,7% de l'activitat assistencial mesurada en Unitats Bàsiques Assistencials (UBA). <p>Les principals noves accions foren:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Consolidació de l'activitat de l'Hospital Comarcal de l'Alt Penedès i de l'activitat oncològica amb l'ICO. -Programa d'hospitalització a domicili de l'Hospital Arnau de Vilanova. -Establiment de línies de contractació urgent per a la temporada hivernal. -Consolidació de la cirurgia major ambulatoria: Fundació Sanitària d'Igualada, Hospital de Sant Joan de Déu. -Integració d'especialitats en 15 centres hospitalaris. -Ressonància magnètica: Hospital del Mar de Barcelona. -Nou servei de Tomògraf Axial Computat (TAC) a l'Hospital de Sant Pau i Santa Tecla de Tarragona. -Banc del cordó umbilical a l'Institut de Recerca Oncològica. -Unitat penitenciària al Consorci Sanitari de Terrassa. <ul style="list-style-type: none"> • Increment de les tarifes de serveis hospitalaris d'atenció a malalts aguts entre un 2 i un 3,5%.
<p>ATENCIÓ PRIMÀRIA</p> <ul style="list-style-type: none"> • Contractació de 7 nous Equips d'Atenció Primària (EAP), 6 dels quals estan gestionats per l'ICS i 1 per una entitat proveïdora de base associativa (Vic EAP SL). • 29 Programes d'Atenció a la Dona (PAD) implantats el desembre de 1996. • Consolidació del Programa d'atenció domiciliària. • Increment d'activitat de serveis d'atenció primària extrahospitalària: 21 consultoris municipals, diagnòstic per la imatge, rehabilitació.
<p>PROGRAMA "VIDA ALS ANYS"</p> <ul style="list-style-type: none"> • Augment de l'activitat assistencial dels serveis d'hospitalització <ul style="list-style-type: none"> -Increment de la dotació de llits de convalescència 11,4%. -Increment de la dotació de llits de cures pal·liatives un 8,7%. • Augment de l'activitat assistencial dels serveis alternatius a l'internament: <ul style="list-style-type: none"> -Creació de dos nous Programes d'atenció domiciliària d'equips de suport (PADES) un al Solsonès i un altre a Barcelona. -Creació d'una Unitat funcional interdisciplinària sociosanitària (UFISS) a Tarragona. -Reconversió de dues Unitats funcionals interdisciplinàries sociosanitàries: l'UFISS mixta de l'Hospital de Sant Llützer de Terrassa s'ha reconvertit a UFISS geriàtrica i l'UFISS mixta de la Mútua de Terrassa s'ha reconvertit a UFISS de deteriorament cognitiu. • Increment de les tarifes del mòdul de suport sanitari entre un 3 i un 5%, de les activitats de convalescència un 6,1%, de les cures pal·liatives un 3,7%, de l'atenció a malalts terminals un 17,6% i de l'hospital de dia un 4,1%.
<p>SALUT MENTAL</p> <ul style="list-style-type: none"> • Programa d'integració de l'especialitat de neuropsiquiatria a diferents centres de salut mental: Sant Joan de Déu- Serveis de Salut Mental, Badalona, Cornellà, Cerdanyola i Girona. • Pla de Serveis Individualitzats a Sant Joan de Déu- Serveis de Salut Mental. • Increment de tarifes al voltant d'un 7% en el cas d'atenció a malalts aguts, i del 4% en subaguts i mitjana i llarga estada.

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

Pel que fa a les despeses de concerts imputables a l'exercici de 1996, manquen per comptabilitzar facturacions per un import total de 53.535 MPTA.

Pel que fa a les despeses de funcionament a 31.12.96 restaren pendents de tramitació i comptabilització 12.177 MPTA (11.898 MPTA de l'ICS i 279 MPTA del SCS) i, d'altra banda, en l'exercici de 1996 s'imputaren 6.517 MPTA de despeses de funcionament d'exercicis anteriors.

Cal afegir que durant 1996 es produí una derivació de despesa cap al capítol 4 com a conseqüència de la creació o consolidació de les empreses públiques Serveis Sanitaris de Referència - Centre de Transfusió i Banc de Teixits (383 MPTA), Institut Català d'Oncologia (406 MPTA), així com la tramitació de les vacunes de la Direcció General de Salut Pública del Departament de Sanitat i Seguretat Social (799 MPTA).

3.2.3.3. *Despeses financeres*

La liquidació del pressupost de l'exercici 1996 corresponent al capítol 3 es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.2.I

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)										
PRESSUPOST 1996 - DESPESES - CAPÍTOL 3 - INTERESSOS										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUPOST	estr.	MOD.	PRESSUPOST	estr.	OBLIGS.	estr.	exec.	OBLIGS.	%
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	PAGADES	pag.
INT.OPER.TRES.	6.525	99,8	6.942	13.467	99,9	13.467	100,0	100,0	13.467	100,0
COM.BANCÀRIES	10	0,2	-	10	0,1	1	-	14,7	1	100,0
TOTAL CAPÍTOL 3	6.535	100,0	6.942	13.477	100,0	13.468	100,0	99,9	13.468	100,0

Imports en milions de pessetes.

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

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

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

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

D'acord amb una recomanació reiterada d'aquesta Sindicatura, el pressupost inicial d'aquest capítol fou dotat per primera vegada amb 6.525 MPTA. Aquest import fou ampliat en 6.942 MPTA mitjançant modificacions de crèdit, tal com es comenta en l'apartat 3.2.2.2 d'aquest informe.

L'import de les obligacions reconegudes els anys 1995 i 1996 es detalla tot seguit:

Quadre 3.2.J

CAPÍTOL 3 - INTERESSOS - OBLIGACIONS RECONEGUDES		
	1995	1996
INTERESSOS D'OPERACIONS DE TRESORERIA SIGNADES AMB ENTITATS FINANCERES:	11.002	13.093
Operacions iniciades durant l'exercici en curs	7.560	5.897
Operacions iniciades durant l'exercici anterior	3.442	7.196
COMISSIONS BANCÀRIES I ALTRES		1
INTERESSOS DE DEMORA		374
TOTAL INTERESSOS ASSUMITS DURANT L'EXERCICI	11.002	13.468

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi de les despeses financeres dels exercicis 1995 i 1996.

En referència a les operacions d'endeutament a curt termini, la mitjana dels tipus d'interès satisfets l'any 1996 fou del 6,9% per a les operacions iniciades durant l'exercici i del 9,1% per a les operacions iniciades l'exercici anterior. Aquests tipus d'interès se situaren dins els límits dels tipus MIBOR publicats en el butlletí del

Banc d'Espanya. L'any 1995 els tipus d'interès satisfets havien estat del 9,6% i del 9,0% respectivament.

Els interessos d'operacions de tresoreria comptabilitzats en l'exercici 1996, tot i la disminució que experimentaren els tipus d'interès, augmentaren a causa de la comptabilització com a obligacions reconegudes de 1.404 MPTA d'interessos vençuts en l'exercici 1995.

3.2.3.4. Transferències corrents

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

Quadre 3.2.K

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)										
PRESSUPOST 1996 - DESPESES - CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUP.	estr.	MODIFICS.	PRESSUP.	estr.	OBLIGS.	estr.	exec.	OBLIGS.	%
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	PAGADES	pag.
PRESTACS. INDIVIDUALS										
FARMÀCIA	110.000	93,3	11.552	121.552	93,9	121.541	94,1	100,0	120.430	99,1
PRÒTESIS	2.271	1,9	-	2.271	1,8	2.118	1,6	93,3	1.271	60,0
INDEMNITZACIONS	1.646	1,4	63	1.709	1,3	1.869	1,5	109,4	1.566	83,8
RESCABALAMENTS	286	0,2	(13)	274	0,2	158	0,1	57,6	134	85,2
TRANSFERÈNCIES A:										
EMPRESSES I ENS PÚBLICS	3.013	2,6	-	3.013	2,3	2.926	2,3	97,1	2.794	95,5
FAMÍLIES I ISFL	545	0,5	12	556	0,5	518	0,4	93,0	20	3,8
ALTRES ENS PÚBLICS	15	0,1	-	15	-	12	-	79,8	10	83,2
EMPRESSES PRIVADES	24	-	-	24	-	24	-	100,0	-	-
TOTAL CAPÍTOL 4	117.800	100,0	11.614	129.414	100,0	129.166	100,0	99,8	126.225	97,7

Imports en milions de pessetes.

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

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

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

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

a) Despeses de farmàcia

En les despeses de farmàcia s'inclogueren, com en exercicis anteriors, les despeses per receptes mèdiques i per medicació especial i estrangera. En l'exercici 1996 s'inclogueren també les despeses de vacunes de salut pública que en l'exercici anterior anaven a càrrec del Departament de Sanitat i Seguretat Social.

Les obligacions reconegudes s'incrementaren en un 4,7% respecte de l'exercici anterior. Durant 1996 només es comptabilitzaren 11 mesos de facturació neta dels col·legis farmacèutics corresponents a les liquidacions del període comprès entre novembre de 1995 i setembre de 1996. La facturació d'octubre, que hauria completat els 12 mesos de l'annualitat, fou de 11.387 MPTA. D'altra banda, la facturació de novembre va ser d'11.589 MPTA.

b) Transferències a empreses i ens públics

La distribució de les subvencions a empreses i altres ens públics dels exercicis 1995 i 1996 es presenta en el quadre següent:

Quadre 3.2.L

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)				
PRESSUPOST 1996 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS A EMPRESES I ENS PÚBLICS				
OBLIGACIONS RECONEGUDES 1995 - 1996				
	OBLIGACIONS RECONEGUDES		EVOLUCIÓ	
	1995	1996	VALOR	%
EMPRESES PÚBLIQUES (1)				
Sistema d'Emergències Mèdiques SA (SEMSA)	740	817	77	10,27
Institut d'Assistència Sanitària (IAS) de Girona	425	238	(187)	(44,00)
Gestió de Serveis Sanitaris (GSS) de Lleida	808	778	(30)	(3,71)
Gestió i prestació de serveis de salut (GPSS) de Tarragona	105	105	-	-
Agència d'avaluació i Tecnologia Mèdica (AATM)	118	127	9	7,68
Serv. sanitaris de Referència-Centre de Transfusió i Banc de Teixits (2)	-	821	821	-
Institut Català d'Oncologia (ICO)	22	-	(22)	-
Total empreses públiques	2.218	2.886	668	30,07
ALTRES ENS PÚBLICS				
Consorci sanitari de Barcelona	79	2	(77)	(97,30)
Consorci Hospital Creu Roja	-	3	3	-
Consorci Hospitalari de Catalunya	-	35	35	-
Hospitals de la XHUP	24	-	(24)	-
Total altres ens públics	103	40	(63)	(61,16)
TOTAL TRANSFERÈNCIES A EMPRESES I ENS PÚBLICS	2.321	2.926	605	26,06

Imports en milions de pessetes

Notes:

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

(2) Creada per acord de Govern de la Generalitat de 7.03.95. Inici d'activitat l'1.01.96

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

3.2.3.5. Inversions reals

La liquidació del pressupost del capítol 6 corresponent a l'exercici 1996 es detalla en el quadre següent:

Quadre 3.2.M

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)										
PRESSUPOST 1996 - DESPESES - CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUP.	estr.	MODIFICS.	PRESSUP.	estr.	OBLIGS.	estr. exec.	OBLIGS.	%	
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	PAGADES	pag.	
NOVES INVERSIONS										
Edificis	6.939	68,2	3.073	10.012	62,5	7.316	68,0	73,1	1.180	16,1
Maquinària	577	5,7	755	1.332	8,3	722	6,7	54,2	57	7,9
Equips informàtics	384	3,8	421	805	4,9	500	4,7	62,1	19	3,9
Mobiliari	862	8,5	575	1.437	9,0	588	5,5	40,9	115	19,6
Elements de transport	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL NOVES INVERSIONS	8.762	86,2	4.824	13.586	84,9	9.126	84,9	67,2	1.371	15,0
REPOSICIONS										
Edificis	460	4,5	127	587	3,7	565	5,3	96,4	290	51,4
Maquinària	314	3,1	545	859	5,4	651	6,1	75,7	87	13,3
Equips informàtics	186	1,8	124	310	1,9	174	1,6	56,3	3	1,7
Mobiliari	444	4,4	192	636	4,0	220	2,0	34,5	41	18,5
Elements de transport	3	-	10	13	0,1	10	0,1	76,9	-	-
TOTAL REPOSICIONS	1.40	13,8	998	2.405	15,1	1.620	15,1	67,4	421	26,0
TOTAL CAPÍTOL 6	10.169	100,0	5.822	15.991	100,0	10.746	100,0	67,2	1.792	16,7

Imports en milions de pessetes.

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

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

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

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

Les modificacions de crèdit van suposar un augment net de 5.822 MPTA (57,3%) respecte del pressupost inicial, principalment com a conseqüència de les incorporacions de romanents ja descrites en l'apartat 3.2.2.2.

Pel que fa al grau d'execució (67,2%), el seu nivell va ser superior a l'assolit l'any anterior (51,5%).

Durant 1996, i en aplicació de convenis propiciats per sentències judicials, es comptabilitzaren dins el capítol 6, deutes amb empreses constructores provinents d'obres realitzades amb anterioritat als traspassos de l'Administració central. La despesa assumida dins aquest capítol fou de 643 MPTA, 55 dels quals corresponien a interessos de demora.

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

Quadre 3.2.N

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)					
PRESSUPOST 1996 - CAPÍTOL 6 - OBLIGACIONS RECONEGUDES (CONSOLIDAT)					
DISTRIBUCIÓ D'INVERSIONS PER ÀREES FUNCIONALS I COMARQUES					
COMARQUES	ATENCIÓ PRIMÀRIA	ATENCIÓ ESPECIALITZADA	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TOTAL SCS-ICS	% S/TOTAL COMARCALITZAT
1 ALT CAMP	-	-	-	-	-
2 ALT EMPORDÀ	1	-	-	1	-
3 ALT PENEDÈS	147	61	-	208	2,0
4 ALT URGELL	-	-	-	-	-
5 ALTA RIBAGORÇA	17	-	-	17	0,2
6 ANOIA	28	-	-	28	0,3
7 BAGES	45	-	4	49	0,5
8 BAIX CAMP	50	-	-	50	0,5
9 BAIX EBRE	191	24	15	230	2,2
10 BAIX EMPORDÀ	106	-	-	106	1,0
11 BAIX LLOBREGAT	240	82	1	323	3,0
12 BAIX PENEDÈS	28	-	-	28	0,3
13 BARCELONÈS	1.699	3.548	163	5.410	51,3
14 BERGUEDÀ	23	-	-	23	0,2
15 CERDANYA	-	-	-	-	-
16 CONCA DE BARBERÀ	2	-	-	2	-
17 GARRAF	250	-	-	250	2,4
18 LES GARRIGUES	-	-	-	-	-
19 GARROTXA	-	-	-	-	-
20 GIRONÈS	286	491	3	780	7,4
21 MARESME	61	2.102	-	2.163	20,5
22 MONTSIÀ	14	-	-	14	0,1
23 LA NOGUERA	12	-	-	12	0,1
24 OSONA	21	-	-	21	0,2
25 PALLARS JUSSÀ	-	20	-	20	0,2
26 PALLARS SOBIRÀ	1	-	-	1	-
27 PLA D'URGELL	68	-	-	68	0,6
28 PLA DE L'ESTANY	-	-	-	-	-
29 PRIORAT	-	-	-	-	-
30 RIBERA D'EBRE	-	-	-	-	-
31 RIPOLLÈS	-	-	-	-	-
32 SEGARRA	-	-	-	-	-
33 SEGRIÀ	24	107	-	131	1,2
34 LA SELVA	78	13	-	91	0,9
35 SOLSONÈS	-	-	-	-	-
36 TARRAGONÈS	147	96	-	243	2,3
37 TERRA ALTA	-	-	-	-	-
38 URGELL	-	-	-	-	-
39 VALL D'ARAN	-	23	-	23	0,2
40 VALLÈS OCCIDENTAL	186	2	6	194	1,8
41 VALLÈS ORIENTAL	63	-	-	63	0,6
TOTAL COMARCALITZAT	3.788	6.569	192	10.549	100,0
NO COMARCALITZAT	189	-	8	197	
TOTAL	3.977	6.569	200	10.746	
DISTRIBUCIÓ FUNCIONAL	37,0	61,1	1,9	100,0	

Imports en milions de pessetes.

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

3.2.3.6. Transferències de capital

L'any 1996 les transferències de capital (capítol 7) representaren tan sols un 1% del pressupost definitiu consolidat SCS-ICS. La liquidació pressupostària d'aquest capítol es detalla tot seguit:

Quadre 3.2.0

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)										
PRESSUPOST 1996 - DESPESES - CAPÍTOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUP.	estr.	MODIFICS.	PRESSUP.	estr.	OBLIGS.	estr.	exec.	OBLIGS.	%
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	PAGADES	pag.
EMPRESSES I ENS PÚBLICS	-	-	100	100	1,6	100	2,3	100,0	85	85,0
CORP. LOCALS	1.916	42,9	781	2.697	43,7	1.651	38,5	61,2	234	14,2
FAMÍLIES I ISFL	2.534	56,8	840	3.374	54,5	2.532	58,9	75,1	428	16,9
ORG. AUTÒNOMS	15	0,3	-	15	0,2	15	0,3	100,0	-	-
TOTAL CAPÍTOL 7	4.465	100,0	1.721	6.186	100,0	4.298	100,0	69,5	747	17,4

Imports en milions de pessetes.

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

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

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

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

El pressupost definitiu del capítol 7 fou un 38,5% superior a l'aprovat inicialment a conseqüència d'haver incrementat crèdits per un valor de 1.721 MPTA.

Cal esmentar que, durant el primer semestre de 1997 van ser comptabilitzades amb càrrec a les incorporacions de romanents de l'exercici anterior subvencions que restaren pendents d'execució a la fi de 1996 per 522 MPTA.

L'any 1996 el nivell de pagament fou del 17,4%, clarament inferior al que s'assolí l'exercici anterior (44,8%). L'Àrea de Recursos Econòmics del SCS informa que els baixos nivells d'execució i de pagament s'originen en el retard en la presentació dels justificants necessaris per a la tramitació de les subvencions de les corporacions locals i dels hospitals.

En el quadre següent es mostra la destinació de les transferències de capital reconegudes durant l'exercici 1996 detallades per àrees funcionals:

Quadre 3.2.P

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)			
PRESSUPOST 1996 - CAPÍTOL 7 - OBLIGACIONS RECONEGUDES (CONSOLIDAT)			
DISTRIBUCIÓ DE SUBVENCIONS PER ÀREES FUNCIONALS			
TRANSFERÈNCIES A:	ATENCIÓ PRIMÀRIA	ATENCIÓ ESPECIALITZADA	TOTAL
EMPRESSES PÚBLIQUES I ALTRES ENS PÚBLICS			
Subv. a la recerca a l'Agència d'Avaluació de Tecn. Mèdica	-	100	100
	-	100	100
CORPORACIONS LOCALS			
16 Centres d'Atenció Primària	439	-	439
Centres dependents de corporacions locals	280	-	280
Consultoris locals	32	-	32
Unitat mòbil atenció primària	6	-	6
Hospital Sant Joan de Reus	-	369	369
Hospital Sant Jaume de Calella	-	300	300
Hospital Santa Creu de Tortosa	-	200	200
Hospital Sant Bernabé de Berga	-	25	25
	757	894	1.651
FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE			
13 Hospitals	-	2.193	2.193
Centre Hospitalari de Manresa	-	300	300
Mútua de Terrassa. Centre d'Atenció Primària (CAP) Olesa de Montserrat	39	-	39
	39	2.493	2.532
ORGANISMES AUTÒNOMS			
Subvenció a l'INCASOL. CAP Lluís Companys	15	-	15
	15	-	15
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	811	3.487	4.298

Imports en milions de pessetes.

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

3.2.3.7. Actius financers

L'any 1996 el capítol 8 del pressupost de despeses del consolidat SCS-ICS recollí, a més de les bestretes concedides al personal i les aportacions a compte del capital de les empreses públiques dependents del SCS, les aportacions als fons patrimonials dels consorcis en els quals participa el SCS.

Aquestes últimes aportacions es consideraven fins a 1995 subvencions de capital i, per tant, es comptabilitzaven en el capítol 7. Per a l'exercici 1996, seguint les instruccions de la Intervenció General, les transferències de capital concedides per la Generalitat per a finançar inversions dels consorcis sanitaris, es consideraren com aportacions als seus fons propis i es comptabilitzaren en el capítol 8.

La liquidació pressupostària de l'exercici 1996 de la variació dels actius financers es presenta en el quadre següent:

Quadre 3.2.Q

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)										
PRESSUPOST 1996 - DESPESES - CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS										
OBLIGACIONS RECONEGUDES										
	PRESSUP.	estr.	MODIFICS.	PRESSUP.	estr.	OBLIGS.	estr.	exec.	OBLIGS.	%
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	PAGADES	pag.
BESTRETES DEL PERSONAL	200	22,2	-	200	18,7	195	18,3	97,6	151	77,5
APORTACIONS A CAPITAL/FONS	700	77,8	169	869	81,3	869	81,7	100,0	475	54,7
TOTAL CAPÍTOL 8	900	100,0	169	1.069	100,0	1.064	100,0	99,5	626	58,8

Imports en milions de pessetes.

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

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

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

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

El pressupost inicial s'incrementà en 169 MPTA, mitjançant una incorporació de romanents de crèdits procedents del capítol 7 de l'exercici 1995, per tal d'adequar la comptabilització de les aportacions a consorcis dins el capítol 8, tal com s'ha comentat anteriorment.

El grau d'execució fou en global del 99,5%, mentre que per les aportacions a compte de capital fou del 100%. En l'exercici anterior l'execució d'aquestes últimes havia estat del 93,2%. El nivell de pagament se situà en un 58,8%, inferior al de l'exercici 1995 (94,4%).

A continuació es mostra el detall de les aportacions a empreses públiques i a consorcis reconegudes durant l'exercici 1996:

Quadre 3.2.R

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)			
PRESSUPOST 1996 - CAPÍTOL 8 - OBLIGACIONS RECONEGUDES (CONSOLIDAT)			
DISTRIBUCIÓ DE LES APORTACIONS A CAPITAL I A FONS PATRIMONIAL PER ÀREES FUNCIONALS			
APORTACIONS A:	ATENCIÓ PRIMÀRIA	ATENCIÓ ESPECIALITZADA	TOTAL
EMPRESSES PÚBLIQUES			
Institut de diagnòstic per la imatge (IDI)	100	-	100
Gestió de Serveis Sanitaris (GSS) de Lleida	-	75	75
TOTAL APORTACIONS A COMPTE DE CAPITAL	100	75	175
CONSORCIS			
Consorti Sanitari de Barcelona	-	502	502
Consorti Sanitari de Vic	-	175	175
Consorti Sanitari de Terrassa	-	17	17
TOTAL APORTACIONS A FONS PATRIMONIALS	-	694	694
TOTAL APORTACIONS	100	769	869

Imports en milions de pessetes

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

Les aportacions a compte de capital a les empreses públiques foren de 344 MPTA l'any 1995 i de 175 MPTA l'exercici 1996. Aquesta minoració és deguda a la major independència financera d'aquestes empreses gràcies a la tarifació dels seus serveis i a la facturació a tercers, la qual cosa ha permès reduir les aportacions de capital del SCS.

3.2.3.8. Passius financers

La liquidació pressupostària de l'exercici 1996 del capítol 9 de variació de passius financers es presenta en el quadre següent:

Quadre 3.2.S

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)										
PRESSUPOST 1996 - DESPESES - CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUP.	estr.	MODIFICS.	PRESSUP.	estr.	OBLIGS.	estr.	exec.	OBLIGS.	%
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	PAGADES	pag.
Amortització de préstecs	-	-	18.373	18.373	100,0	18.373	100,0	100,0	18.373	100,0
TOTAL CAPÍTOL 9	-	-	18.373	18.373	100,0	18.373	100,0	100,0	18.373	100,0

Imports en milions de pessetes.

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

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

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

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

Per a l'exercici 1996 inicialment no es va preveure cap despesa per variació de passius financers. Posteriorment s'instrumentà una ampliació de crèdits per tal de comptabilitzar els 18.373 MPTA de minoració d'endeutament.

3.3. SCS-ICS: PRESSUPOST D'INGRESSOS**3.3.1. Drets inicials**

L'any 1996, els recursos de la Seguretat Social transferits a través del Departament de Sanitat i Seguretat Social constituïren el 95,8% del pressupost inicial, mentre que la resta d'ingressos procedien de la prestació de serveis (2,0%), de diputacions (1,4%), i d'altres ens públics i empreses privades (0,8%).

La previsió d'ingressos dels exercicis 1995 i 1996 es presenta en el quadre següent:

Quadre 3.3.A

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)						
PRESSUPOST 1996 - INGRESSOS - DRETS INICIALS (CONSOLIDAT)						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL 1995	estr. %	PRESSUPOST INICIAL 1996	estr. %	VARIACIÓ	
					VALOR	%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS						
Prestació de serveis	11.592	2,1	11.645	2,0	53	0,5
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS						
De la Generalitat-recursos de la SS (1)	511.030	92,5	532.414	93,1	21.384	4,2
De la Generalitat-recursos propis	-	-	22	-	22	-
D'ens territorials (Diputacions)	7.615	1,4	7.885	1,4	270	3,5
D'altres ens públics	-	-	877	0,2	877	-
D'empreses privades	-	-	3.189	0,6	3.189	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL						
De la Generalitat-recursos de la SS (1)	19.355	3,5	15.334	2,7	(4.021)	(20,8)
De la Generalitat-recursos propis	2.445	0,5	-	-	(2.445)	(100,0)
8 ACTIUS FINANCERS						
Bestretes	200	-	200	-	-	-
TOTAL INGRESSOS	552.237	100,0	571.566	100,0	19.329	3,5

Imports en milions de pessetes.

(1) Total recursos procedents de l'Institut Nacional de la Salut (INSALUD): 530.385 MPTA(1995) i 547.748 MPTA(1996).
Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1995 i 1996.

El pressupost inicial per a 1996 va ser un 3,5% superior al de l'exercici anterior. L'increment es produí principalment en els recursos procedents de l'INSALUD, els quals, si s'observen conjuntament les transferències corrents i de capital, augmentaren un 3,3% respecte de l'exercici 1995. La distribució dels recursos de l'INSALUD entre corrents i de capital es va realitzar pel SCS en funció de l'estructura del pressupost inicial de despeses.

El càlcul del pressupost inicial del SCS-ICS inclogué, com en anys anteriors, les desviacions que experimentà el pressupost de l'INSALUD un cop liquidat:

Quadre 3.3.B

Participació en el pressupost de l'INSALUD	(1)	545.337
Desviacions d'exercicis anteriors:		
Regularització PIB de 1995	(2)	2.411
Previsió inicial dels fons procedents de la Seguretat Social en el pressupost del SCS-ICS		547.748

Imports en milions de pessetes.

Notes:

(1) Import estimat segons escenaris de l'acord de finançament de 15.12.94.

(2) Import estimat segons clàusula III h) de l'acord de finançament de 15.12.94.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació rebuda de la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social.

Cal dir que, segons el pressupost de l'INSALUD per a 1996, la quantitat a transferir a Catalunya pel concepte de despeses de funcionament i serveis transferits per assistència sanitària era de 547.541 MPTA.

Pel que fa a la resta de transferències corrents, els 3.189 MPTA d'empreses privades corresponen als recursos procedents de l'associació farmacèutica Farmaindústria calculats segons estimacions del SCS.

Els recursos d'altres ens públics (877 MPTA) corresponen a ingressos per convenis de col·laboració amb empreses públiques que depenen del SCS: Institut Català d'Oncologia (817 MPTA) i Serveis Sanitaris de Referència-Centre de Transfusions i Banc de Teixits (60 MPTA).

La previsió inicial d'ingressos per prestació de serveis (11.645 MPTA) està formada per la compensació per la prestació de serveis a malalts d'altres comunitats autònomes (7.200 MPTA), import que coincideix amb el pressupost inicial de l'INSALUD, i a actuacions no cobertes per l'assistència pública (4.445 MPTA).

3.3.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

L'estat de liquidació del pressupost d'ingressos ha estat resumit per capítols en el quadre 3.1.A.

El grau d'execució del pressupost d'ingressos del consolidat SCS-ICS fou a nivell global del 101,9%, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.3.C

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)				
PRESSUPOST DE 1996 - GRAU D'EXECUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS (CONSOLIDAT)				
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESUPOST INICIAL 1996	DRETS LIQUIDATS 1996	VARIACIÓ LIQUIDAT-INICIAL 1996	% exec.
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	11.645	17.466	5.821	150,0
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS				
De la Generalitat-recursos de la SS (1)	532.414	530.745	(1.669)	99,7
De la Generalitat-recursos propis	22	35	13	159,1
Altres	11.951	13.571	1.620	113,6
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	426	426	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				
De la Generalitat-recursos de la SS (1)	15.334	20.104	4.770	131,1
De la Generalitat-recursos propis	-	-	-	-
8 ACTIUS FINANCERS	200	179	(21)	89,5
TOTAL	571.566	582.526	10.960	101,9

Imports en milions de pessetes.

(1) Total recursos procedents de l'INSALUD: 547.748 MPTA (pressupost inicial) i 550.849 MPTA (drets liquidats).

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

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

Quadre 3.3.D

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT- INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)						
INGRESSOS - VARIACIÓ DELS DRETS LIQUIDATS 1995-1996 (CONSOLIDAT)						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	DRETS	estr.	DRETS	estr.	VARIACIÓ	
	LIQUIDATS 1995	%	LIQUIDATS 1996	%	VALOR	%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	29.479	5,3	17.466	3,0	(12.013)	(40,8)
Venda de béns	125	-	114	-	(11)	(8,8)
Taxes i exaccions parafiscals	49	-	29	-	(20)	(40,8)
Prestació de serveis	25.326	4,6	17.136	3,1	(8.190)	(32,3)
Altres ingressos	3.046	0,6	85	(0,1)	(2.961)	(97,2)
Reintegrament de despeses						
- Incapacitats laborals transitòries	822	0,1	(6)	-	(828)	(100,7)
- Altres reintegraments de gestió	111		108	-	(3)	(2,7)
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	500.101	90,6	544.351	93,4	44.250	8,8
De l'Estat	214	-	113	-	(101)	(47,2)
De la Generalitat	(1) 492.269	89,2	530.780	91,1	38.511	7,8
D'Ens territorials	7.582	1,4	7.944	1,5	362	4,8
D'altres Ens Públics	35	-	1.072	0,2	1.037	-
D'empreses privades	1	-	4.442	0,8	4.441	-
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	269	-	426	0,1	157	58,4
Interessos de dipòsits	97	-	416	0,1	319	328,9
Altres	172	-	10	-	(162)	(94,2)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	22.291	4,1	20.104	3,5	(2.187)	(9,8)
De la Generalitat	(2) 22.291	4,1	20.104	3,5	(2.187)	(9,8)
8 ACTIUS FINANCERS	149	-	179	-	30	20,1
TOTAL SENSE PASSIUS FINANCERS	552.289	100,0	582.526	100,0	30.237	5,5
9 PASSIUS FINANCERS	19.544	3,4	-	-	(19.544)	(100,0)
TOTAL	571.833		582.526		10.693	1,9

Imports en milions de pessetes.

Notes:

(1) Les transferències corrents de la Generalitat inclouen:

- Recursos procedents de la Seguretat Social: 492.259 MPTA (1995) i 530.745 MPTA (1996).
- Recursos de la mateixa Generalitat: 10 MPTA (1995) i 35 MPTA (1996).

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

- Recursos procedents de la Seguretat Social: 19.952 MPTA (1995) i 20.104 MPTA (1996).
- Recursos de la mateixa Generalitat: 2.339 MPTA (1995) i 0 MPTA (1996).

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 1995 i 1996.

L'increment de drets liquidats (exclòs l'endeutament a curt termini) fou de 30.237 MPTA (5,5%) respecte de l'exercici 1995. Estigué originat, bàsicament, per les transferències corrents i de capital procedents de la Seguretat Social (38.638 MPTA), i compensat, en part, amb una disminució dels drets liquidats en taxes i altres ingressos (12.013 MPTA).

Durant l'exercici 1996 s'assolí un nivell de cobrament dels drets liquidats del 93,6%, pràcticament el mateix que en l'exercici anterior (93,3%). El quadre següent reflecteix els imports que quedaren pendents de cobrament a 31.12.96:

Quadre 3.3.E

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)			
PRESSUPOST 1996 - INGRESSOS PENDENTS DE COBRAMENT			
TAXES I ALTRES INGRESSOS			14.400
Prestació de serveis	(1)	<u>14.400</u>	
TRANSFERÈNCIES CORRENTS			23.163
Transferències de la Generalitat			
-Fons de la Seguretat Social	(2)	16.016	
-Fons de la Generalitat	(3)	21	
Transferències d'ens territorials -Diputacions-	(4)	2.424	
Transferències d'altres ens públics	(5)	260	
Transferències d'empreses privades	(6)	<u>4.442</u>	
TOTAL PENDENT DE COBRAMENT			37.563

Imports en milions de pessetes.

Notes:

- (1) Ingressos per a la compensació de fluxos de malalts d'altres comunitats autònomes. Es divideix en:
 - 6.000 MPTA de l'anualitat de 1996.
 - 8.400 MPTA d'exercicis anteriors.
 Durant l'exercici 1996 no es cobrà cap import per aquest concepte.
- (2) Ingressos procedents de l'INSALUD:
 - 10.760 MPTA per la revisió de l'exercici 1996 per aplicació de l'acord de desembre de 1994.
 - 1.922 MPTA per la revisió de l'exercici 1995 per aplicació de l'acord de desembre de 1994.
 - 3.334 MPTA de deutes derivats dels traspassos de competències de l'administració de l'Estat.
- (3) Ingressos de l'ICS procedents del Departament de Sanitat per al finançament de despeses de la fundació Centre d'Estudi Epidemiològic sobre la SIDA a Catalunya (CEESCAT) per a l'exercici 1996.
- (4) Ingressos procedents de les diputacions de Girona, Lleida i Tarragona corresponents als serveis sanitaris traspassats a la Generalitat:
 - Diputació de Girona: 630 MPTA
 - Diputació de Lleida: 1.356 MPTA.
 - Diputació de Tarragona: 438 MPTA.
 En la data de confecció d'aquest informe s'ha cobrat la quasi totalitat d'aquests ingressos.
- (5) Ingressos de l'ICS derivats del conveni amb l'Institut Català d'Oncologia.
- (6) Ingressos derivats de l'acord del SCS amb Farmaindústria.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats i del Compte general de 1996.

3.3.2.1. Taxes i altres ingressos

El quadre 3.3.F recull el detall del pressupost inicial i dels drets liquidats del capítol 3 corresponents a l'exercici 1996.

Quadre 3.3.F

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)				
PRESSUPOST DE 1996 - GRAU D'EXECUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS (CONSOLIDAT)				
CAPÍTOL 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 1996	DRETS LIQUIDATS 1996	VARIACIÓ LIQUIDAT-INICIAL	
			IMPORT	% EXEC.
Venda de béns	-	114	114	
Taxes i exaccions parafiscals	-	29	29	
Prestació de serveis (ICS) (1)	4.445	2.733	(1.712)	
Reintegraments despeses	-	102	102	
Altres ingressos	-	85	85	
	4.445	3.063	(1.382)	68,9
Prestació de serveis (SCS) (2)	7.200	14.403	7.203	200,0
TOTAL CAPÍTOL 3	11.645	17.466	5.821	150,0

Imports en milions de pessetes.

Notes:

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

(2) Ingressos per a la prestació de serveis a malalts d'altres comunitats autònomes (14.400 MPTA) i altres ingressos (3 MPTA).

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

El pressupost inicial d'ingressos per prestació de serveis a malalts d'altres comunitats (7.200 MPTA) fou coincident amb les transferències pressupostades per l'INSALUD. Els drets liquidats (14.400 MPTA) es comptabilitzen segons l'acord de finançament de la despesa sanitària per al període 1994-1997 de 15.12.94, segons el següent detall:

Quadre 3.3.G

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)			
ESTIMACIÓ DEL COST NET PER ATENCIÓ HOSPITALÀRIA A MALALTS DESPLAÇATS			
ANUALITAT	IMPORT ESTIMAT (1)	DRETS LIQUIDATS COMPTABILITZATS EN EXERCICIS ANTERIORS	DIFERÈNCIA
1994	6.000	-	6.000
1995	6.000	(2) 3.600	2.400
1996	6.000	-	6.000
TOTAL	18.000	3.600	14.400

Imports en milions de pessetes.

Notes:

(1) Valoració realitzada pel SCS a partir de l'apartat III.i de l'acord de finançament de 15.12.94 per al període 1994-1997 i suportada amb l'acord de Govern de 24.12.96, l'informe de l'assessoria jurídica de 10.01.97 i l'estudi d'avaluació del cost per a l'atenció a desplaçats a Catalunya 1994-1996 del SCS (realitzat d'acord amb les dades d'altres hospitalàries publicades per l'Institut Nacional d'Estadística de 1992 i al cost mitjà per malalt de l'INSALUD).

(2) Drets reconeguts en l'exercici 1995.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social.

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

3.3.2.2. Recursos procedents de la Seguretat Social (INSALUD)

Els drets liquidats en l'exercici 1996 en concepte de transferències de la Seguretat Social (corrents i de capital) van ser superiors en 3.101 MPTA respecte de la previsió inicial.

En el quadre següent es detalla la composició dels drets liquidats de l'exercici 1996 per aquest concepte:

Quadre 3.3.H

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) PRESSUPOST DE 1996 - DRETS LIQUIDATS - FONDS DE LA SEGURETAT SOCIAL	
ASSIGNACIÓ EXERCICI CORRENT:	
-Assignació líquida (1)	534.833
- Increment assignació (variació acumulada del PIB segons acord de finançament 1994)	10.760
	545.593
ASSIGNACIÓ D'EXERCICIS ANTERIORS:	
-Liquidació de l'exercici de 1995 (revisió PIB segons acord de finançament de 1994)	1.922
ALTRES:	
-Deutes de la Seguretat Social.	3.334
TOTAL DRETS LIQUIDATS	550.849

Import en milions de pessetes.

(1) Cobraments procedents de l'INSALUD.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1996 i la informació proporcionada per la Direcció General del Règim Econòmic de la Seguretat Social.

Els deutes de la Seguretat Social (3.334 MPTA) corresponen a reclamacions de deutes anteriors als traspassos en matèria de sanitat. Es componen de 1.140 MPTA per obres contractades per l'INSALUD, que foren abonades pel SCS-ICS, i que foren reclamades a l'administració de l'Estat en les negociacions sobre finançament, segons informa el SCS. Així mateix, inclouen 2.194 MPTA corresponents al cost de les obres de reforç estructural per vicis ocults dels edificis de l'Hospital de la Vall d'Hebron, la titularitat patrimonial dels quals no ha estat transferida.

3.3.2.3. Recursos procedents de la Generalitat

Els drets liquidats de l'administració de la Generalitat foren de 35 MPTA i es concretaren en transferències corrents.

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

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

Quadre 3.3.I

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)				
INGRESSOS - DRETS LIQUIDATS 1996 - TRANSFERÈNCIES DE LA GENERALITAT				
	DRETS LIQUIDATS 1996	% estr.	DRETS COBRATS 1996	% cob.
TRANSFERÈNCIES CORRENTS				
Recursos de la Seguretat Social (1)	530.745	91,1	514.729	97,0
Recursos de la Generalitat	35	-	13	37,1
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				
Recursos de la Seguretat Social (1)	20.104	3,5	20.104	100,0
Recursos de la Generalitat	-	-	-	-
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE LA GENERALITAT	550.884	94,6	534.846	97,1
TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	582.526	100,0	544.963	93,6

Imports en milions de pessetes.

(1) Total recursos procedents de l'INSALUD: 550.849 MPTA (drets liquidats) i 534.833 MPTA (cobraments efectius).

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

Les transferències procedents de l'INSALUD (550.849 MPTA) representaren el 94,6% del conjunt d'ingressos liquidats l'any 1996.

L'import efectiu d'aquestes transferències (534.833 MPTA) es va rebre de la Tesoreria General de la Seguridad Social amb càrrec al compte únic que aquesta institució manté amb la Generalitat de Catalunya. Aquest compte reuneix tots els moviments que fan referència a les Entitats Gestores de la Seguretat Social, és a dir, les transferències de fons de l'INSALUD al SCS (per serveis sanitaris), i les transferències de l'Instituto Nacional de Servicios Sociales (INSERSO) a l'ICASS (per serveis socials).

L'import comptabilitzat com a ingrés per les Entitats Gestores de la Seguretat Social en l'exercici 1996 fou de 570.535 MPTA, que es desglossa en 530.499 MPTA de lliuraments en efectiu rebuts de la TGSS i 40.036 MPTA de compensacions de quotes de la Seguretat Social (segons que mostra el quadre 3.3.J. i la seva nota 4).

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

Quadre 3.3.J

ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL - EXERCICI 1996 - INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES CONCILIACIÓ DEL COMPTE ENTRE LA TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL I LA GENERALITAT DE CATALUNYA		
<u>CÀRRECS DE LA TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL</u>		
Suma de càrrecs de l'any:		
Lliuraments en efectiu		530.499
Quotes de la Seguretat Social	(4)	35.895
Càrrecs liquidació complementària 1995		6.182
Pensions no contributives		<u>21.328</u>
		593.904
A deduir:		
Càrrecs d'exercicis anteriors	(1)	(18.764)
Pensions no contributives		(21.328)
Càrrecs pendents d'aplicar a 31.12.95	(2)	(2.182)
Càrrecs INSALUD	(3)	<u>(4.000)</u>
		(46.274)
A sumar:		
Quotes Seguretat Social compensades en excés el 1995	(4)	<u>4.141</u>
		<u>4.141</u>
		551.771
<u>DOCUMENTS COMPTABLES PROVISIONALS</u>		
SCS-ICS	Per disposicions	513.361
ICASS	Per disposicions	<u>17.138</u>
		530.499
SCS-ICS	Per compensació quotes de la Seguretat Social	<u>40.036</u>
		40.036
A deduir:		
SCS-ICS	Cobraments d'exercicis anteriors	(18.564)
ICASS	Cobraments d'exercicis anteriors	<u>(200)</u>
		(18.764)
		551.771
<u>LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS 1996 (COBRAMENTS)</u>		
SCS-ICS	Transferències corrents	514.729
SCS-ICS	Transferències de capital	<u>20.104</u>
		534.833
ICASS	Transferències corrents	16.600
ICASS	Transferències de capital	<u>338</u>
		16.938
		551.771

Imports en milions de pessetes.

Notes:

- (1) Cobrament d'exercicis anteriors del fons de la Seguretat Social.
- (2) Càrrec Pensions no contributives (1.682 MPTA) i retrocessió abonament INSERSO (500 MPTA).
- (3) Càrrec acord liquidació 1995.
- (4) Quotes de la Seguretat Social compensades segons TGSS 35.895 MPTA + Quotes de la Seguretat Social compensades per la TGSS en 1995 4.141 MPTA. Total 40.036 MPTA.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de les Entitats Gestores de la Seguretat Social de Catalunya, dels manaments d'ingrés pressupostaris i extrapressupostaris corresponents a les transferències de fons de la Seguretat Social al SCS i a l'ICASS, i dels extractes del compte corrent que manté la Tesorería General de la Seguridad Social amb la Generalitat de Catalunya, corresponents a l'exercici pressupostari de 1996.

3.3.2.4. Altres transferències corrents

Quadre 3.3.K

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT				
PRESSUPOST DE 1996 - INGRESSOS - CAPÍTOL 4 - ALTRES TRANSFERÈNCIES				
	PRESSUPOST INICIAL 1996	DRETS LIQUIDATS 1996	VARIACIÓ	
			IMPORT	% exec.
De l'Estat	-	113	113	-
D'altres ens públics	877	1.072	195	122,2
D'ens territorials	7.885	7.944	59	107,5
D'empreses privades	3.189	4.442	1.253	139,3
TOTAL ALTRES TRANSFERÈNCIES	11.951	13.571	1.620	113,6

Import en milions de pessetes.

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

Els ingressos d'altres ens públics (1.072 MPTA) corresponen a l'ICS i procedeixen, majoritàriament, de facturacions per serveis prestats subjectes a convenis de col·laboració amb empreses del SCS. Els imports més significatius liquidats per aquest concepte són 705 MPTA de l'Institut Català d'Oncologia, 217 MPTA de SEMSA, 30 MPTA de Serveis Sanitaris de Referència-Centre de Transfusió i Banc de Teixits, i 30 MPTA de l'Instituto Nacional de la Seguridad Social (INSS) per a la revisió dels processos d'invalidesa provisional.

Les transferències dels ens territorials (7.944 MPTA) corresponen a traspassos de serveis sanitaris de les diputacions de Girona, Lleida i Tarragona (3.656 MPTA) i a la delegació de funcions en matèria d'acció concertada sanitària i de salut mental de la Diputació de Barcelona (4.288 MPTA).

Les transferències procedents d'empreses privades corresponen, en la seva totalitat, als dos convenis signats amb Farmaindústria. En la data de redacció d'aquest informe s'han cobrat 393 MPTA per aquest concepte.

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

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)				
EXERCICIS ANTERIORS A 1996 - VALORS PENDENTS DE COBRAMENT I DE PAGAMENT (CONSOLIDAT)				
	PENDENT DE COBRAMENT A 01.01.96	ANUL·LACIONS DURANT 1996	COBRAMENTS DURANT 1996	PENDENT DE COBRAMENT A 31.12.96
D'exercicis anteriors:				
Fons de la Seguretat Social	52.063		18.564	33.499
Fons de la Generalitat	3.996		-	3.996
Altres	4.319		1.675	2.644
TOTAL PENDENT DE COBRAMENT(1)	60.378	-	20.239	40.139
	PENDENT DE PAGAMENT A 01.01.96	ANUL·LACIONS DURANT 1996	PAGAMENTS DURANT 1996	PENDENT DE PAGAMENT A 31.12.96
Exercici 1990	1	1	-	-
Exercici 1991	7	1	1	5
Exercici 1992	361	-	62	299
Exercici 1993	374	-	250	124
Exercici 1994	-	-	-	-
Exercici 1995	39.322	-	37.349	1.973
TOTAL PENDENT DE PAGAMENT	40.065	2	37.662	2.401

Import en milions de pessetes

(1) La composició del pendent de cobrament a 31.12.96 per anys és la següent: 812 MPTA (1991), 2.545 MPTA (1993), 5.978 MPTA (1994), 30.804 MPTA (1995).

El pendent de cobrament d'exercicis tancats fou de 40.139 MPTA i representà un increment del 80% (17.839 MPTA) respecte dels 22.300 MPTA pendents de cobrament a 31.12.95.

El saldo del pendent de pagament a 31.12.96 representà només el 6% del pendent de pagament a inici de l'exercici, i procedeix majoritàriament de l'exercici de 1995 (82,2%).

3.4.2. Tresoreria

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

- a) Moviments i situació dels saldos en comptes corrents
- b) Determinació del Romanent de tresoreria a 31.12.96

a) Moviments i situació dels saldos en comptes corrents:

Les dades bàsiques que configuraren el saldo de disponibilitats a 31 de desembre de 1996 foren:

Quadre 3.4.B

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)			
EXERCICI 1996-MOVIMENTS I SITUACIÓ DE LA TRESORERIA (CONSOLIDAT)			
COBRAMENTS			
PRESSUPOSTARIS			
Exercici corrent	544.963		
Exercicis tancats	20.239	565.202	
OPERACIONS DE LA TRESORERIA	(1)	1.898.209	
SUMA DE COBRAMENTS			2.463.411
PAGAMENTS			
PRESSUPOSTARIS			
Exercici corrent	566.611		
Exercicis tancats	37.662	604.273	
OPERACIONS DE LA TRESORERIA	(1)	1.875.801	
SUMA DE PAGAMENTS			2.480.074
MOVIMENT NET DE LA TRESORERIA			(16.663)
SALDO A 01.01.96			19.076
SITUACIÓ DE LA TRESORERIA A 31.12.96			2.413

Imports en milions de pessetes.

(1) Vegeu quadre 3.4.E.

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

La composició de la Tresoreria a la fi dels exercicis 1995 i 1996, segons els arxius proporcionats per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia i Finances, ha estat resumida en el quadre següent:

Quadre 3.4.C

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)				
ARQUEIG DE CAIXA				
	SALDO A 31.12.95		SALDO A 31.12.96	
COMPTE DE TRESORERIA DE LA SEGURETAT SOCIAL DE LA GENERALITAT		19.076		2.413
Banc d'Espanya	-		2.319	
Banca privada	8.139		83	
Caixes d'estalvi	10.937		11	

Imports en milions de pessetes

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

El saldo a 31 de desembre de 1996 fou de 2.413 MPTA, dels quals 2.319 MPTA (96,1%) corresponien al compte remunerat que s'obrí en el Banc d'Espanya durant l'exercici, amb millors condicions que les de la banca privada, i que s'utilitzà per a rebre les transferències provinents de l'Estat.

b) Determinació del Romanent de tresoreria a 31.12.96:

Els elements que determinaren el Romanent de tresoreria a 31.12.96 es recullen en el quadre següent:

Quadre 3.4.D

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)			
EXERCICI 1996 - ROMANENT DE TRESORERIA (CONSOLIDAT)			
TRESORERIA-saldos en c/c	(1)	2.413	
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		81.774	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT 89.287
PRESSUPOSTARIS		77.702	PRESSUPOSTARIS 45.547
Exercici corrent	(2)	37.563	Exercici corrent (2) 43.146
Exercicis anteriors	(3)	40.139	Exercicis anteriors (3) 2.401
OPERACIONS DE TRESORERIA	(4)	4.072	OPERACIONS DE TRESORERIA (4) 43.740
			ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.96 ((5.100)
TOTAL		84.187	TOTAL 84.187

Imports en milions de pessetes.

Notes:

(1) Vegeu quadre 3.4.C.

(2) Vegeu quadre 3.1.A.

(3) Vegeu quadre 3.4.A.

(4) Vegeu quadre 3.4.E.

Font: Elaboració pròpia a partir dels estats de Romanent de Tresoreria del SCS i ICS integrants del Compte general de 1996.

3.4.3. Operacions de la Tresoreria: comptes deutors i creditors

L'estat que es presenta a continuació recull el saldo i el moviment net dels comptes extrapressupostaris de l'any 1996. La majoria d'aquests comptes tingueren un moviment net igual a zero, la qual cosa posa de manifest la seva naturalesa transitòria.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 01/97 — VOL. 3

Quadre 3.4.E

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)								
OPERACIONS DE LA TRESORERIA - MOVIMENTS 1996 - SALDOS A 31.12.96 (CONSOLIDAT)								
COMPTES DEUTORS / CREDITORS	SALDO A 31.12.95		OPERACIONS		MOVIMENT NET		SALDO A 31.12.96	
	COMPTES DEUTORS	COMPTES CREDITORS	INGRESSOS	PAGAMENTS	ENTRADES	SORTIDES	COMPTES DEUTORS	COMPTES CREDITORS
Fons de maniobra	455	-	32	62	-	30	485	-
Comissions entitats financeres	-	-	1	2	-	1	1	-
Despeses per compte d'altri	6	-	-	-	-	-	6	-
Bestreta a l'ICASS (1)	3.580	-	-	-	-	-	3.580	-
Pags. avançats en tràmit comptable	-	-	21.598	21.598	-	-	-	-
Pags. avançats interessos de préstecs	-	-	5.708	5.708	-	-	-	-
TOTAL COMPTES DEUTORS	4.041	-	27.339	27.370	-	31	4.072	-
Creditors diversos (2)	-	2.091	238	755	-	517	-	1.574
Retencions judicials	-	24	328	311	17	-	-	42
Retrocessions entitats financeres	-	189	188	173	15	-	-	203
Assegurança escolar	-	13	-	-	-	-	-	13
Part. universitat en taxes escolars	-	8	3	1	2	-	-	10
Quotes sindicals	-	1	2	2	-	-	-	1
Deducció cautelar farmàcia	-	8	-	-	-	-	-	8
Ingressos pendents d'aplicació	-	-	3.486	3.486	-	-	-	-
Retencions pendents d'aplicació	-	-	93.450	93.450	-	-	-	-
Bestretes rebudes ICASS (3)	-	1.250	2.000	2.000	-	-	-	1.250
Endeutament a curt termini	-	-	573.034	573.034	-	-	-	-
Moviment de fons	-	-	553.595	553.595	-	-	-	-
Ingressos recaptats a compte de l'SCS	-	-	4.113	4.113	-	-	-	-
Ingressos pendents compensació SS	-	82	40.019	40.039	-	20	-	62
Transf. SS pendents distribuir	-	-	570.535	570.535	-	-	-	-
Impost renda persones físiques (4)	-	14.144	23.556	-	23.556	-	-	37.700
Impost rendiment capital mobiliari	-	24	102	126	-	24	-	-
Quotes obreres SS (5)	-	2.197	6.213	6.799	-	586	-	1.611
MUFACE, MUNPAL	-	1	1	1	-	-	-	1
Drets passius	-	-	1	2	-	1	-	(1)
Préstec Tresoreria Gral. de la SS(6)	-	1.262	-	-	-	-	-	1.262
Dipòsits provisionals	-	1	-	1	-	1	-	-
Fiances definitives	-	7	5	7	-	2	-	5
TOTAL COMPTES CREDITORS	-	21.302	1.870.869	1.848.430	23.590	1.151	-	43.740
SUMA TOTAL	4.041	21.302	1.898.209	1.875.800			4.072	43.740

Imports en milions de pessetes.

Notes:

- (1) El saldo final inclou les bestretes concedides a l'ICASS el 31.12.93 (2.274 MPTA), el 31.12.94 (1.106 MPTA) i el 27.12.95 (200 MPTA).
- (2) El saldo final correspon, principalment, a les retencions de l'Impuesto General sobre el Tráfico de Empresas (IGTE) que van quedar pendents d'ingressar en declarar-se la facturació de les entitats privades de la Seguretat Social exemptes de l'esmentat impost (1.562 MPTA).
- (3) El saldo final correspon a bestretes rebudes de l'ICASS durant l'any 1995 que restaven pendents de devolució.
- (4) El saldo final correspon a retencions de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF) que el SCS-ICS practicà durant 1995 i 1996, fonamentalment al seu personal, pendents d'ingressar a Hisenda. Durant l'any 1996 no s'efectuaren pagaments per aquest concepte ni es compensà cap import amb càrrec a la liquidació de l'INSALUD.
- (5) El saldo final recull les retencions per quotes de la Seguretat Social efectuades pel SCS-ICS, corresponents al període octubre-desembre de 1996.
- (6) Descomptes al personal per al reintegrament de préstecs concedits per la Tesoreria General de la Seguridad Social abans dels traspassos de competències.

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

3.4.4. Préstecs a curt termini

El saldo viu a 31.12.96 dels préstecs a curt termini, segons el detall proporcionat per la Tresoreria del Departament d'Economia i Finances, es detalla en el quadre següent. També es fan constar les dades corresponents a l'exercici 1995, que ens permetran determinar la variació neta d'aquestes operacions.

Quadre 3.4.F

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)			
SITUACIÓ DELS PRÉSTECES A CURT TERMINI (CONSOLIDAT)			
	31.12.95	31.12.96	VARIACIÓ NETA
DISPOSICIONS	127.540	124.136	(3.404)
TÍTOLS VALORS I PAGARÉS	10.402	6.878	(3.524)
AVANÇAMENTS	11.445	-	(11.445)
	149.387	131.014	(18.373)

Imports en milions de pessetes.

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

A 31.12.96 el saldo no disposat dels préstecs a curt termini era de 33.200 MPTA.

Pel que fa als saldos disposats, en l'exercici 1996 es produí una disminució de 18.373 MPTA, amb concordança amb el decrement de la tresoreria de 16.663 MPTA.

Els interessos reconeguts l'any 1996 corresponents a aquests préstecs foren de 13.093 MPTA.

3.4.5. Compromisos de despesa per a exercicis futurs

Els compromisos de despesa adquirits a la fi de l'exercici 1996 amb càrrec a exercicis futurs, segons la informació recollida en el Compte general, es resumeix en el quadre següent:

Quadre 3.4.G

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT - INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)							
EXERCICI 1996-COMPROMISOS DE DESPESES AMB CÀRREC A EXERCICI FUTURS (CONSOLIDAT)							
SERVEI	CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	EXERCICIS				TOTAL FUTURS	% ESTR.
		1997	1998	1999	2000		
AT. PRIMÀRIA	Capítol 2						
	Lloguers	4	4	2	1	11	
	Material, submts. i altres	124	129	125	-	378	
	Capítol 6						
AT. ESPECIALITZADA	Inversions en immobilitzat materia	832	-	-	-	832	
	Capítol 7						
	Corporacions locals	65	30	-	-	95	
	Capítol 2						
ADM. GENERAL	Lloguers	70	70	55	5	200	
	Conservació i reparació	16	16	16	-	48	
	Material, submts. i altres	3.598	3.309	3.345	-	10.252	
	Capítol 6						
	Inversions en immob. material	4.764	-	-	-	4.764	
	Capítol 7						
	Corporacions locals	150	158	-	-	308	
	A famílies i ISFL	250	350	421	-	1.021	
	Capítol 2						
	Material, submts. i altres	295	-	-	-	295	
TOTAL CAPÍTOL 2		4.107	3.528	3.543	6	11.184	61,4
TOTAL CAPÍTOL 6		5.596	-	-	-	5.596	30,7
TOTAL CAPÍTOL 7		465	538	421	-	1.424	7,8
TOTAL		10.168	4.066	3.964	6	18.204	100,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General de 1996.

- El 61,4% dels compromisos adquirits amb càrrec a exercicis futurs (capítol 2) corresponen a despeses amb abast plurianual derivades de la contractació del servei de neteja en diferents hospitals de la xarxa hospitalària (10.252 MPTA), de la contractació mixta d'equips i manteniment al CAP Prat de la Riba i al CAP de Mollet (378 MPTA), del Conveni signat amb el Centre Informàtic de la Generalitat per al desenvolupament de les aplicacions informàtiques del SCS (295 MPTA), del lloguer de diferents equips i aparells (203 MPTA) i arrendament d'un local a Barberà del Vallès (8 MPTA), i del contracte de manteniment del sistema d'aire condicionat a la Vall d'Hebron (48 MPTA).
- El 30,7% (capítol 6) correspon a la construcció i a la reforma dels Centres d'Atenció Primària (832 MPTA) i dels hospitals de la XHUP (4.764 MPTA).
- El 7,8% restant (1.424 MPTA) correspon a despeses amb abast plurianual derivades dels convenis de col·laboració amb entitats locals i altres entitats titulars de centres de la XHUP (capítol 7), per a l'execució anticipada de projectes d'inversió en infraestructura sanitària, d'acord amb el que estableix l'article 14 de la Llei 14/1996, de 29 de juliol, de pressupostos per a 1996.

3.4.6. Variacions patrimonials

La variació patrimonial positiva del SCS-ICS produïda durant l'exercici 1996 ha estat de 2.775 MPTA, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.4.H

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT-INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)				
EXERCICI 1996-RESULTAT DE L'EXERCICI PER MOVIMENTS D'ACTIU I PASSIU (CONSOLIDAT)				
	ACTIU		PASSIU	
	INCREMENT	DISMINUCIO	INCREMENT	DISMINUCIO
<u>FIX</u>				
INVERSIONS				
Capítol 6: Béns reals	10.746	-	-	-
Capítol 6: Actius financers	885	-	-	-
Capítol 6: Préstecs i deute a ll/t	-	-	-	18.373
<u>CIRCULANT</u>				
TRESORERIA (moviment net)	-	16.663	-	-
DEUTORS				
Per drets pressupostaris				
Del pressupost corrent	-	514	-	-
D'exercicis anteriors	17.839	-	-	-
Per operacions de tresoreria				
Altres operacions de tresoreria	31	-	-	-
CREDITORS				
Per obligacions pressupostàries				
Del pressupost corrent	-	-	3.824	-
D'exercicis anteriors	-	-	1.659	-
Per operacions de tresoreria				
Altres operacions de tresoreria	-	-	22.439	-
SUMES	29.501	17.177	27.922	18.373
VARIACIONS D'ACTIUS I PASSIUS	-	12.324	-	9.549
TOTAL	29.501	29.501	27.922	27.922
VARIACIÓ NETA	2.775			

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte General de 1996.

3.5. ICASS: PRESSUPOST DE DESPESES

3.5.1. Crèdits inicials

L'exercici 1996 es caracteritzà per la pròrroga dels pressupostos de 1995, aprovada pel Decret 333/1995, de 28 de desembre. El pressupost prorrogat va romandre vigent fins a l'aprovació de la Llei 14/96, de 29 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1996, vigent a partir de l'1 d'agost del mateix any.

El pressupost inicial de l'ICASS reflectit en l'esmentada Llei i en el Compte general retut se situà un 10,8% per sota del pressupost definitiu de l'exercici anterior.

Quadre 3.5.A

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)					
PRESSUPOST 1996 - CRÈDITS INICIALS RESPECTE AL PRESSUPOST DEFINITIU 95					
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST DEFINITIU 1995	PRESSUPOST INICIAL 1996	VARIACIÓ		
			VALOR	%	
1 PERSONAL	6.556	6.527	(30)	(0,4)	
2 BÉNS I SERVEIS	12.224	12.528	304	2,5	
3 DESPESES FINANCERES	-	-	-	-	
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	24.820	22.216	(2.604)	(10,5)	
5 AMORTITZACIONS	-	-	-	-	
OPERACIONS CORRENTS	43.600	41.270	(2.330)	(5,3)	
6 INVERSIONS REALS	2.612	848	(1.764)	(67,5)	
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.478	432	(1.046)	(70,8)	
OPERACIONS DE CAPITAL	4.090	1.280	(2.810)	(68,7)	
8 ACTIUS FINANCERS	40	40	-	-	
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	
OPERACIONS FINANCERES	40	40	-	-	
TOTAL	47.730	42.590	(5.140)	(10,8)	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes generals de 1995 i 1996.

La variació en menys entre el pressupost definitiu de l'any 1995 i l'inicial de 1996 se centrà bàsicament en el capítol 4 Transferències corrents (2.604 MPTA), en el capítol 6 Inversions reals (1.764 MPTA) i en el capítol 7 Transferències de capital (1.046).

La disminució de les previsions inicials en el capítol 4 fou originada, en gran part, per la disminució de crèdits per pensions assistencials (1.097 MPTA) com a conseqüència de la reducció prevista en el nombre de beneficiaris. Cal tenir en compte que des de l'any 1992 no es tramiten noves pensions per aquest concepte, d'acord amb el Reial decret llei 5/1992, de 21 de juliol.

També experimentaren disminució les transferències corrents a corporacions locals en 972 MPTA.

Pel que fa al capítol 6, la previsió inicial s'incrementà mitjançant modificacions de crèdit en 815 MPTA, de les quals 580 MPTA foren incorporació de romanents procedents de l'exercici anterior.

Pel que fa al capítol 7, cal considerar que, per una banda, el pressupost definitiu de 1995 incloïa 472 MPTA procedents d'incorporació de romanents de l'exercici

anterior i, per altra banda, l'any 1995 restaren pendents d'execució 521 MPTA. Si deixem de banda aquests imports s'observa una disminució de tan sols 53 MPTA.

3.5.2. Modificacions de crèdit

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

3.5.2.1. Modificacions per transferència

El detall de les modificacions pressupostàries de l'exercici 1996 per transferència de crèdit es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.5.B

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)			
PRESSUPOST 1996 - DESPESES - TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT			
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	MINORACIONS	AUGMENTS	TRANSFERÈNCIES NETES
1 PERSONAL	168	168	-
Funcionaris	65	5	(60)
Personal laboral	78	163	85
Incentius	16	-	(16)
Altre personal	9	-	(9)
2 BÉNS I SERVEIS	79	98	19
Lloguers	-	1	1
Manteniment d'immobilitzat	9	2	(7)
Materials i subministraments	3	1	(2)
Treballs d'altres empreses	67	8	(59)
Dotació serveis de nova creació	-	19	19
Serveis Socials mitjans aliens	-	67	67
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	45	26	(19)
Corporacions locals	41	8	(33)
Famílies i ISFL	4	18	14
OPERACIONS CORRENTS	292	292	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	42	42	-
Corporacions locals	42	5	(37)
Famílies i ISFL	-	37	37
OPERACIONS DE CAPITAL	42	42	-
TOTAL TRANSFERÈNCIES	334	334	-

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del compte General de 1996

El volum de transferències de crèdit de l'exercici de 1996 representà un 0,8% respecte del pressupost inicial de l'ICASS, mentre que l'exercici anterior aquest percentatge havia estat d'un 2,5%.

Totes les transferències es produïren entre crèdits del mateix capítol (315 MPTA), i entre crèdits de capítols de despesa corrent (19 MPTA). No hi hagué, doncs, traspassos entre despeses corrents i de capital.

La tramitació dels expedients de transferència es realitzà d'acord amb la Llei 9/1994, de 13 de juliol, de finances públiques de Catalunya i la documentació bàsica a incloure ha estat correcta.

3.5.2.2. *Modificacions augmentatives*

El quadre següent detalla totes les modificacions augmentatives reflectides en la liquidació pressupostària del Compte general de 1996.

Quadre 3.5.C

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
PRESSUPOST 1996 - DESPESES - MODIFICACIONS AUGMENTATIVES				
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	AMPLIACIONS	GENERACIONS INGRESSOS	INCORPORACIÓ ROMANENTS	TOTAL AUGMENTS
1 PERSONAL	123	-	-	123
Retribucions i prest. socials	-	-	-	-
Quotes a la Seguretat Social	123	-	-	123
2 BÉNS I SERVEIS	-	555	78	633
Serveis Socials mitjans aliens	-	555	78	633
Treballs d'altres empreses	-	-	-	-
Subministraments i altres	-	-	-	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-	2.876	1.846	4.722
Corporacions locals	-	1.531	1.036	2.567
Famílies i ISFL	-	992	439	1.431
Empreses privades	-	353	371	724
OPERACIONS CORRENTS	123	3.431	1.924	5.478
6 INVERSIONS REALS	-	236	580	816
Nova inversió	-	234	580	814
Reposició	-	2	-	2
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	129	228	357
Famílies i ISFL	-	54	179	233
Corporacions locals	-	75	49	124
OPERACIONS DE CAPITAL	-	365	808	1.173
TOTAL	123	3.796	2.732	6.651

Imports en milions de pessetes.

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

Les modificacions augmentatives foren de 6.651 MPTA i representaren un increment del 15,6% respecte del pressupost inicial. L'any 1995 havien estat de 4.550 MPTA, un 10,5% d'increment del pressupost inicial.

El major volum de modificacions augmentatives respecte de l'any anterior s'explica, fonamentalment, pel major volum d'incorporació de romanents principalment en el capítol 4 Transferències corrents.

Tot seguit es comenten les modificacions augmentatives més importants registrades durant 1996, a partir de la informació obtinguda en l'anàlisi dels expedients:

a) Ampliacions:

L'any 1996 s'aprovà un sol expedient d'ampliació de crèdits d'import 123 MPTA per insuficiència de crèdits en l'aplicació corresponent a les quotes patronals de la Seguretat Social.

b) Generacions de crèdit:

L'import total de modificacions per generació de crèdits fou de 3.796 MPTA, un 7,6% superior als 3.528 MPTA generats l'exercici anterior.

Es deriven de les aportacions no pressupostades inicialment de l'Administració central de l'Estat (2.131 MPTA), de l'Administració de la Generalitat (1.052 MPTA), del Servei Català de la Salut (555 MPTA) i com a conseqüència de la devolució de pensions assistencials (57 MPTA).

c) Incorporació de romanents:

Les modificacions per incorporació de romanents ascendeixen a 2.732 MPTA i representen el 6,4% d'increment del pressupost inicial. L'exercici anterior s'incorporaren romanents per import de 790 MPTA, que representaren l'1,8%.

Aquests crèdits incorporats provenen de l'exercici anterior i corresponen a crèdits pressupostaris disposats (1.371 MPTA) i a generacions de crèdit (1.361 MPTA).

3.5.3. Liquidació del pressupost

A continuació s'analitza l'estructura econòmica, el grau d'execució i el nivell de pagament de la liquidació del pressupost de l'exercici 1996, que ha estat resumida per capítols en el quadre 3.1.B. Seguidament es mostra la seva estructura funcional i finalment es comenten les variacions més significatives de les obligacions reconegudes dels dos darrers exercicis.

Per a les operacions corrents i les operacions financeres l'estructura econòmica es mantingué pràcticament invariable en totes les fases del pressupost respecte de l'exercici anterior. Contràriament, s'observa una disminució en les operacions de capital, a conseqüència de les restriccions pressupostàries imposades per a l'exercici 1996.

A nivell global, l'execució de les despeses se situà en el 91,6%, pràcticament igual que en l'exercici 1995 que fou del 91,7%. En una anàlisi més detallada, el grau d'execució ha estat inferior per les despeses financeres, mentre que ha estat superior (15,7 punts) per les despeses de capital.

El nivell de pagament de les operacions financeres fou de 96,4% i el de les operacions corrents de 76,9%, mentre que en les operacions de capital tan sols s'assolí un 45,4%.

Pel que fa a la distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici 1996, a continuació se'n mostra el detall per capítols:

Quadre 3.5.D

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)						
PRESSUPOST DE 1996 - OBLIGACIONS RECONEGUDES						
ESTRUCTURA FUNCIONAL						
CAPÍTOLS	At. persones disminuïdes	Atenció vellesa	Atenció primària	Pensions assistencials	Administració general	TOTAL
1 PERSONAL	904	4.580	173	-	922	6.579
2 BÉNS I SERVEIS	2.899	9.689	135	4	185	12.912
3 DESPESES FINANCERES	-	-	-	-	-	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	12.493	2.904	3.437	4.588	-	23.422
5 AMORTITZACIONS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS CORRENTS	16.296	17.173	3.745	4.592	1.107	42.913
6 INVERSIONS REALS	215	1.190	-	-	50	1.455
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	332	362	27	-	-	721
OPERACIONS DE CAPITAL	547	1.552	27	-	50	2.176
8 ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-	28	28
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	-	-	-	-	28	28
TOTAL	16.843	18.725	3.772	4.592	1.185	45.117
% FUNCIONAL 1996	37,3	41,5	8,4	10,2	2,6	100,0
% FUNCIONAL 1995	36,5	40,5	6,9	12,9	3,2	100,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 1995 i 1996.

L'estructura funcional de les obligacions reconegudes es mantingué pràcticament constant respecte de l'any 1995.

El 41,5% de la despesa de l'exercici (18.725 MPTA) es concentra en el servei d'atenció a la vellesa, i pràcticament es compon de despesa corrent (91,7%), capítols 2, 1 i 4, per aquest ordre d'importància.

L'altre gran centre de despesa és el servei d'atenció a persones disminuïdes que representa el 37,3% del total (16.843 MPTA). El 74,2% de la despesa d'aquest servei correspon a transferències corrents.

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

Quadre 3.5.E

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)						
DESPESES - EVOLUCIÓ DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES - 1995/1996						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	OBLIGACIONS RECONEGUDES 1995	estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES 1996	estr. %	EVOLUCIÓ	
					VALOR	%
1 PERSONAL	6.515	14,9	6.579	14,6	64	1,0
Retribucions personal funcionari	1.121	2,6	1.120	2,5	(1)	(0,1)
Retribucions personal laboral	3.793	8,7	3.948	8,8	155	4,1
Quotes de la Seguretat Social	1.494	3,4	1.442	3,1	(52)	(3,5)
Altres	107	0,2	69	0,2	(38)	(35,5)
2 BÉNS I SERVEIS	11.888	27,1	12.912	28,6	1.024	8,6
Serveis Socials amb mitjans aliens	5.289	12,1	5.903	13,1	614	11,6
Treballs d'altres empreses	5.382	12,3	5.857	13,0	475	8,8
Subministraments i altres	1.217	2,7	1.152	2,5	(65)	(5,3)
3 DESPESES FINANCERES	-	-	-	-	-	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	22.346	51,1	23.422	51,9	1.076	4,8
A Corporacions locals	2.308	5,3	2.236	5,0	(72)	(3,1)
A famílies i ISFL	12.734	29,1	14.412	31,9	1.678	13,2
Pensions assistencials	5.627	12,9	4.588	10,2	(1.039)	(18,5)
Altres	1.677	3,8	2.186	4,8	509	30,4
5 AMORTITZACIONS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS CORRENTS	40.749	93,1	42.913	95,1	2.164	5,3
6 INVERSIONS REALS	2.029	4,6	1.455	3,2	(574)	(28,3)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	957	2,2	721	1,6	(236)	(24,7)
OPERACIONS DE CAPITAL	2.986	6,8	2.176	4,8	(810)	(27,1)
8 ACTIUS FINANCERS	33	0,1	28	0,1	(5)	(15,2)
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	33	0,1	28	0,1	(5)	(15,2)
TOTAL	43.768	100,0	45.117	100,0	1.349	3,1

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 1995 i 1996.

La despesa obligada de l'exercici 1996 va experimentar un augment del 3,1% respecte de l'exercici anterior, fruit de l'augment de les despeses corrents (2.164) compensat, en part, amb la disminució de les despeses de capital (810 MPTA). Aquestes variacions es resumeixen tot seguit, encara que s'analitzaran amb major detall en els apartats següents.

Pel que fa a les despeses corrents:

- Augment de les transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre en 1.678 MPTA, a conseqüència de l'augment en la major part dels programes i actuacions i, especialment, en el Programa d'acolliment residencial del Servei d'atenció a la vellesa, que experimentà un augment de 547 MPTA.
- Augment de les despeses de serveis socials amb mitjans aliens (614 MPTA) a conseqüència de l'establiment de nous concerts i a un major grau d'ocupació dels serveis, així com a despeses corresponents a l'exercici 1995 imputades en l'exercici 1996 per un import de 108 MPTA.
- Augment de les despeses de treballs realitzats per altres empreses (475 MPTA) a causa, principalment, a la posada en funcionament de nous serveis i a l'increment de mòduls en diversos centres de dia i residències.
- Disminució de les pensions assistencials en 1.039 MPTA, com a conseqüència de la supressió de la tramitació de noves pensions establerta en el Reial decret llei 5/1992, de 21 de juliol, així com per la reducció del nombre de beneficiaris per defunció o perquè s'acolliren al Pla de pensions no contributives regulat per la Llei 26/1990, de 20 de desembre.

Pel que fa a les despeses de capital, s'han produït disminucions en inversions reals (574 MPTA) i en transferències de capital (236 MPTA) a conseqüència de les restriccions pressupostàries imposades per a l'exercici 1996.

3.5.3.1. Personal

La despesa de personal representà un 13,5% del pressupost definitiu de l'ICASS.

El quadre següent mostra la liquidació del pressupost de l'exercici de 1996:

Quadre 3.5.F

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
PRESSUPOST 1996 - DESPESES - CAPÍTOL 1 - PERSONAL										
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST										
	PRESSUP.	estr.	MODIFICS.	PRESSUP.	estr.	OBLIGS.	estr.	exec.	OBLIGS.	%
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	PAGADES	pag.
FUNCIONARIS	1.211	18,6	(60)	1.151	17,3	1.120	17,0	97,3	1.120	100,0
LABORALS	3.871	59,3	84	3.955	59,5	3.948	60,0	99,8	3.948	100,0
ALTRE PERSONAL	21	0,3	(8)	13	0,2	11	0,2	84,1	11	100,0
INCENTIUS, ETC.	104	1,6	(16)	88	1,3	58	0,9	66,8	58	100,0
RETRIBUCIONS	5.207	79,8	-	5.207	78,3	5.137	78,1	98,7	5.137	100,0
QUOTES DE LA SS	1.320	20,2	123	1.442	21,7	1.442	21,9	100,0	1.442	100,0
TOTAL PERSONAL	6.526	100,0	123	6.649	100,0	6.579	100,0	99,0	6.579	100,0

Imports en milions de pessetes.

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

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

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb el Compte general de 1996.

Les modificacions de crèdit instrumentades en aquest capítol suposaren un augment net del pressupost inicial d'un 1,9%.

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

Quadre 3.5.G

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)						
PRESSUPOST DE 1996 - DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES						
CAPÍTOL 1 - DESPESES DE PERSONAL						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	At. persones disminuïdes	Atenció vellesa	Atenció primària	Adm. general	TOTAL	estr. %
FUNCIONARIS	115	538	2	465	1.120	17,0
PERS. LABORAL	596	3.077	118	157	3.948	60,0
ALTRE PERSONAL	-	-	-	11	11	0,2
INCENTIUS, ETC.	-	-	-	58	58	0,9
RETRIBUCIONS	711	3.615	120	691	5.137	78,1
QUOTES SS	193	965	53	231	1.442	21,9
TOTAL CAPÍTOL 1	904	4.580	173	922	6.579	100,0
% ESTR. FUNCIONAL	13,7	69,7	2,6	14,0	100,0	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb el Compte general de 1996.

Com es pot observar en el quadre anterior, les despeses de personal es concentraren bàsicament en el servei d'atenció a la vellesa.

L'augment de les obligacions reconegudes pel conjunt de les retribucions respecte de l'exercici 1995 fou del 2,4% (119 MPTA). Les accions que incidiren en aquest augment es detallen seguidament:

Quadre 3.5.H

• Increment retributiu 3,5% establert en la Llei 14/96 de pressupostos per a 1996	173
• Increment despesa triennis	6
• Sentències Magistratura 95-96	5
• Reestructuració serveis territorials ICASS	(38)
• Menor despesa productivitat derivada de l'aplicació dels mòduls globals del Departament	(23)
• Menor despesa gratificació extraordinària per limitació de despesa en hores extres	(4)
TOTAL INCREMENT RETRIBUCIONS 1995 - 1996	119

Imports en milions de pessetes.

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

Pel que fa a les quotes a la Seguretat Social, han disminuït en un 3,5% (52 MPTA) a conseqüència que l'any 1995 es van abonar l'equivalent a 13 mesos de cotització (setembre 94-setembre 95) per la reducció de 3 a 2 mesos en el diferiment de les liquidacions de quotes d'acord amb la Resolució 121/1995, de 9 de juny, de la Tesoreria General de la Seguridad Social. En 1996 es va normalitzar el període de diferiment i els mesos abonats foren 12 (octubre 95-setembre 96).

3.5.3.2. Compra de béns i serveis

La liquidació del pressupost del capítol 2 corresponent a l'exercici 1996 es detalla en el quadre següent:

Quadre 3.5.I

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
PRESSUPOST 1996 - DESPESES - CAPÍTOL 2 - BÉNS I SERVEIS										
OBLIGACIONS RECONEGUDES										
	PRESSUP.	estr.	MODIFICS.	PRESSUP.	estr.	OBLIGS.	estr.	exec.	OBLIGS.	%
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	PAGADES	pag.
CONCERTS	5.354	42,7	700	6.054	45,9	5.903	45,7	97,5	3.951	66,9
SUBMINISTR. I ALTRES	915	7,3	(2)	913	6,9	958	7,4	104,9	469	49,0
TREBALLS ALT.EMPR.	6.047	48,4	(59)	5.988	45,5	5.857	45,4	97,8	4.159	71,0
ALTRA DESPESA	212	1,6	13	225	1,7	194	1,5	86,1	110	57,2
TOTAL CAPÍTOL 2	12.528	100,0	652	13.180	100,0	12.912	100,0	98,0	8.689	67,3

Imports en milions de pessetes.

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

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

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb el Compte general de 1996.

El volum de modificacions pressupostàries d'aquest capítol fou de 652 MPTA, un 5,2% sobre el pressupost inicial.

L'execució fou del 98% (el 97,3% l'exercici anterior), que significà un pendent d'execució de 268 MPTA, 146 MPTA dels quals s'incorporaren al pressupost de 1997 durant el primer trimestre de l'any. El nivell de pagament de l'exercici 1996 fou del 67,3%, molt similar al de l'exercici anterior (66,7%).

Pel que fa a la despesa obligada de la compra de béns i serveis, aquesta se centrà bàsicament en els concerts (45,7%) i en els treballs d'altres empreses (45,4%).

El quadre següent mostra la distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'any 1996:

Quadre 3.5.J

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)							
PRESSUPOST DE 1996 - DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES							
CAPÍTOL 2 - BÉNS I SERVEIS							
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	At. persones disminuïdes	Atenció vellesa	Atenció primària	Prestacions individuals	Administració general	TOTAL	estr. %
CONCERTS	277	5.626	-	-	-	5.903	45,7
SUBMINISTR. I ALTRES	67	790	18	4	79	958	7,4
TREBALLS ALT.EMPR.	2.535	3.151	112	-	59	5.857	45,4
ALTRA DESPESA	20	122	5	-	47	194	1,5
TOTAL CAPÍTOL 2	2.899	9.689	135	4	185	12.912	100,0
% ESTR. FUNCIONAL	22,5	75,0	1,0	0,1	1,4	100,0	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb el Compte general de 1996.

Com es pot observar en el quadre anterior, les despeses de compra de béns i serveis es concentraren bàsicament en el servei d'atenció a la vellesa, que representà un 75% respecte de la despesa reconeguda total d'aquest capítol i, en menor mesura, en el servei d'atenció a persones disminuïdes (22,5%). La despesa d'aquests dos serveis s'analitza tot seguit:

a) Atenció a la vellesa:

- Els concerts (5.626 MPTA) representaren el 58,1% de la despesa obligada d'aquest servei i recolliren el finançament del programa *Vida als anys* (3.498 MPTA) i de les places socials amb mòdul sanitari (2.128 MPTA)

Els serveis concertats dins el programa *Vida als anys* es distribuïren entre places de llarga estada (3.241 MPTA), hospitals de dia (141 MPTA) i equips de suport d'atenció domiciliària - PADES - (112 MPTA) i UFISS (4 MPTA).

Durant l'exercici 1996 les obligacions reconegudes del programa *Vida als anys* augmentaren en un 7,7% respecte de l'exercici anterior, com a conseqüència de l'increment de tarifes (Ordre de 8 de novembre de 1996, del Departament de Presidència), de la concertació de noves places en hospitals de dia (51 places), en centres de llarga estada (225 places), en nous equips d'atenció domiciliària-PADES- (5 places), i en la posada en funcionament d'una nova Unitat Funcional Interdisciplinària Sociosanitària.

La concertació de places socials amb mòdul sanitari augmentà en un 15,4% (284 MPTA) respecte de la despesa reconeguda l'exercici anterior. Aquest augment es produí per l'establiment de nous concerts amb cinc entitats el 1995 a ple funcionament durant aquest exercici 1996 (93 MPTA), a despeses corresponents a l'exercici 1995 imputades en l'exercici 1996 (108 MPTA) i la resta d'augment és causat, principalment, per un major grau d'ocupació dels serveis (83 MPTA).

- Els treballs d'altres empreses (3.151 MPTA) representaren un 32,5% de les obligacions reconegudes del capítol 2 d'aquest servei i recolliren bàsicament els concerts de col·laboració per a la gestió d'establiments propietat de l'ICASS (2.723 MPTA).

Durant l'exercici 1996 la despesa d'aquests serveis de gestió augmentà en un 11,3% respecte de les obligacions reconegudes de l'exercici anterior. Les causes d'aquest increment foren per una banda els concerts establerts per als nous serveis posats en funcionament: una residència (*Compte d'Urgell*), quatre centres de dia (Campdevàdol, Bernardes de Salt, centre *Onyar* de Girona i Balaguer), i un habitatge tutelat. La resta de causes foren el ple funcionament dels nous serveis iniciats el 1995 i l'increment de mòduls en diversos centres de dia i residències.

b) Atenció a persones disminuïdes:

- Els treballs d'altres empreses (2.535 MPTA) representaren un 87,4% de les obligacions reconegudes del capítol 2 d'aquest servei i recolliren bàsicament els concerts de col·laboració per a la gestió d'establiments de l'ICASS (2.456 MPTA).

Durant l'exercici 1996 la despesa d'aquests serveis de gestió augmentà en un 6,9% respecte de les obligacions reconegudes de l'exercici anterior, com a conseqüència principalment de l'augment de l'activitat concertada (20 places), del ple funcionament de la residència Terres de Ponent, que només funcionà tres mesos durant l'exercici anterior, i del corresponent increment anual de preus.

- Els concerts (277 MPTA) representaren un 9,6% de les obligacions reconegudes del capítol 2 d'aquest servei i recolliren la concertació amb el sanatori Villablanca.

Durant l'exercici 1996 la despesa d'aquests serveis de gestió augmentà en un 40,6% respecte de les obligacions reconegudes de l'exercici anterior, com a conseqüència del fort augment de places concertades que es produí l'últim quadrimestre de 1995 (quaranta places), les quals es mantingueren i s'incrementaren en nou places el 1996.

3.5.3.3. Transferències corrents

La despesa per transferències corrents representà un 54,6% del pressupost definitiu de l'ICASS, i fou el capítol que tingué un major volum de despesa.

La liquidació pressupostària del capítol 4 corresponent a l'exercici 1996 es detalla en el quadre següent:

Quadre 3.5.K

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
PRESSUPOST 1996 - DESPESES - CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS										
OBLIGACIONS RECONEGUDES										
	PRESSUPOST	estr.	MODIFICS.	PRESSUPOST	estr.	OBLIGS.	estr.	exec.	OBLIGS.	%
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	PAGADES	pag.
CORPORACIONS LOCALS	2.427	10,9	2.535	4.962	18,5	2.236	9,5	45,1	1.468	65,7
A FAMÍLIES I ISFL	13.752	61,9	1.387	15.139	56,3	14.412	61,6	95,2	9.986	69,3
PENSIONS ASSISTENCIALS	4.550	20,5	57	4.607	17,1	4.588	19,6	99,6	4.588	100,0
EMPRESSES PRIVADES I OA	1.487	6,7	725	2.212	8,1	2.186	9,3	98,8	1.702	77,9
TOTAL CAPÍTOL 4	22.216	100,0	4.704	26.920	100,0	23.422	100,0	87,0	17.744	75,8

Imports en milions de pessetes.

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

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

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb el Compte general de 1996.

El volum de modificacions de crèdit d'aquest capítol fou de 4.704 MPTA, un 21,2% respecte del pressupost inicial, com a conseqüència principalment de les generacions de crèdit (2.876 MPTA).

El nivell d'execució ha estat del 87%, lleugerament inferior al de l'exercici anterior (90%), a causa principalment del baix grau d'execució assolit en les transferències a corporacions locals (45,1%).

Cal esmentar que durant el primer trimestre de 1997 s'incorporaren al pressupost 1.632 MPTA, un 46,6% dels crèdits pendents d'execució a final de l'exercici 1996.

El nivell de pagament efectiu fou del 75,8%, lleugerament inferior al de l'exercici anterior, a conseqüència del menor nivell de pagament a les corporacions locals i a famílies i institucions sense finalitat de lucre.

La distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici 1996 es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.5.L

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)							
PRESSUPOST DE 1996 - DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES							
CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
CAPÍTOLS I	At. persones	Atenció	Atenció	Prestacions	Adm.	TOTAL	estr.
GRANS CONCEPTES	disminuïdes	vellesa	primària	individuals	general		%
CORPORACIONS LOCALS	161	261	1.814	-	-	2.236	9,5
A FAMÍLIES I ISFL	10.146	2.643	1.623	-	-	14.412	61,6
PENSIONS ASSISTENCIALS	-	-	-	4.588	-	4.588	19,6
EMPRESSES PRIVADES I OA	2.186	-	-	-	-	2.186	9,3
TOTAL CAPÍTOL 4	12.493	2.904	3.437	4.588	-	23.422	100,0
% ESTR. FUNCIONAL	53,3	12,4	14,7	19,6	-	100,0	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb el Compte general de 1996.

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

subvencionades.

a) Transferències a corporacions locals:

Les subvencions destinades a les corporacions locals foren de 2.236 MPTA, un 9,5% de les obligacions reconegudes del capítol 4.

- En el servei d'atenció a persones disminuïdes (161 MPTA) les subvencions es destinaren principalment a tallers per a disminuïts (92 MPTA), al finançament de programes d'atenció precoç (52 MPTA), a llars-residències (12 MPTA) i a un centre associat (4 MPTA).
- En el servei d'atenció a la vellesa (261 MPTA) les subvencions es destinaren al manteniment de llars-residències (219 MPTA), de centres de dia (38 MPTA) i d'habitatges tutelats (4 MPTA).
- En el servei d'atenció primària (1.814 MPTA) les subvencions es destinaren a Unitats Bàsiques d'Atenció Social Primària (1.566 MPTA), al finançament dels programes de drogodependències (83 MPTA) i als serveis d'atenció domiciliària (115 MPTA), d'atenció a la dona (45 MPTA), i d'atenció a la pobresa (5 MPTA).

b) Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre:

Les subvencions destinades a famílies i institucions sense finalitat de lucre foren de 14.412 MPTA, un 61,6% de les obligacions reconegudes del capítol 4. La seva destinació es detalla en el quadre següent:

Quadre 3.5.M

ATENCIÓ A PERSONES DISMINUÏDES	
• Servei de gestió de recursos de persones amb disminució	
- Programes d'atenció precoç	655
- Programes d'atenció especialitzada	106
- Llars - residències	1.267
- Residències	2.795
- Promoció entitats associatives	297
• Servei de suport de persones amb disminució	
- Tallers per a disminuïts	3.626
- Fundació Tallers de Catalunya	70
• Programa de salut mental	492
• Prestacions a persones individuals	
- Ajudes públiques a persones amb disminució	785
- Beques a disminuïts	53
TOTAL	10.146
ATENCIÓ A LA VELLESA	
• Beques de menjador	71
• Programa de suport a les famílies	568
• Programa d'acolliment residencial	1.075
• Programes de suport en l'àmbit de la vellesa	84
• Centres de dia	141
• Llars residencials	703
• Habitatges tutelats	1
TOTAL	2.643
ATENCIÓ PRIMÀRIA	
• Beques a residències	111
• Beques a serveis d'informació	111
• Beques de menjadors	6
• Programa Minories ètniques	7
• Programa contra la pobresa i exclusió social	65
• Programa d'atenció a la dona	14
• Atenció a domicili directa i servei de prestacions	796
• Programa renda mínima d'inserció (PIRMI)	65
• Ajudes d'urgència social	28
• Programa Drogodependències (prevenció, reinserció, teràpies, etc.)	328
• Programa SIDA (llars residències, atenció domiciliària i suport associacionisme)	92
TOTAL	1.623
TOTAL SUBVENCIIONS A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE	14.412

Imports en milions de pessetes.

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

c) Pensions assistencials

Les pensions assistencials foren de 4.588 MPTA, un 19,6% de les obligacions reconegudes del capítol 4.

Durant l'exercici 1996 les obligacions reconegudes per aquest concepte disminuïren un 18,5% respecte de l'any anterior, com a conseqüència de la reducció del nombre de beneficiaris per defunció o perquè s'acolliren al Pla de pensions no contributives regulat per la Llei 26/1990, de 20 de desembre. Cal tenir en compte que a partir del Reial decret llei 5/1992, de 21 de juliol no es tramiten noves pensions.

d) Transferències a empreses privades i a organismes autònoms

Les transferències a empreses privades i a organismes autònoms (2.186 MPTA) van correspondre íntegrament al servei d'atenció a persones disminuïdes, i es destinaren a la concessió d'ajuts per a la creació i manteniment de llocs de treball (2.153 MPTA) i d'ajudes per a disminuïts desocupats per a constituir-se com a treballadors autònoms (33 MPTA).

3.5.3.4. Inversions reals

La liquidació del pressupost del capítol 6 corresponent a l'exercici 1996 es detalla en el quadre següent:

Quadre 3.5.N

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
PRESSUPOST 1996 - DESPESES - CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS										
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST										
	PRESSUPOST	estr.	MODIFICS	PRESSUPOST	estr.	OBLIGACIONS	estr.	exec.	OBLIGS.	%
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	PAGADES	pag.
NOVES INVERSIONS										
Edificis	631	74,4	549	1.179	70,9	963	66,2	81,7	331	34,3
Maquinària	62	7,3	78	140	8,4	107	7,3	76,2	-	0,1
Equips informàtics	50	5,9	-	50	3,0	50	3,4	100,0	-	-
Mobiliari	62	7,3	187	249	15,0	248	17,0	99,3	47	19,1
TOTAL	805	94,9	814	1.618	97,3	1.368	93,9	84,5	378	27,6
REPOSICIONS										
Edificis	11	1,3	-	11	0,6	10	0,7	86,8	-	-
Maquinària	21	2,5	-	21	1,3	76	5,3	364,1	2	3,1
Mobiliari	11	1,3	2	13	0,8	1	0,1	8,5	1	49,4
TOTAL	43	5,1	2	45	2,7	87	6,1	195,6	3	3,4
TOTAL CAPÍTOL 6	848	100,0	816	1.663	100,0	1.455	100,0	87,5	381	26,2

Imports en milions de pessetes.

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

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

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb el Compte general de 1996.

Les modificacions de crèdit van suposar un augment net de 816 MPTA (96,2%) respecte del pressupost inicial i s'instrumentaren mitjançant incorporació de romanents (580 MPTA) i generació de crèdits (236 MPTA), ambdues ja comentades a l'apartat 3.5.2.2.

El nivell d'execució (87,5%) ha estat superior al de l'any anterior (77,7%). Pel que fa al nivell de pagament, aquest ha estat del 26,2%, lleugerament inferior al de l'exercici 1995 (31,5%).

En el quadre següent es mostra la distribució per comarques de les inversions reals i a continuació es fa una breu anàlisi de les obligacions reconegudes dels serveis d'atenció a la vellesa i d'atenció a persones disminuïdes.

Quadre 3.5.0

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)					
PRESSUPOST 1996 - CAPÍTOL 6 - OBLIGACIONS RECONEGUDES (AGREGAT)					
DISTRIBUCIÓ D'INVERSIONS PER ÀREES FUNCIONALS I COMARQUES					
COMARQUES	AT. PERSONES DISMINUÏDES	ATENCIÓ VELLESA	ATENCIÓ PRIMÀRIA	TOTAL	% S/TOTAL COMARCALITZAT
1 ALT CAMP	-	-	-	-	-
2 ALT EMPORDÀ	-	2	-	2	0,1
3 ALT Penedès	-	-	-	-	-
4 ALT URGELL	-	-	-	-	-
5 ALTA RIBAGORÇA	-	26	-	26	1,8
6 ANOIA	-	5	-	5	0,3
7 BAGES	-	61	-	61	4,2
8 BAIX CAMP	14	2	-	16	1,1
9 BAIX EBRE	-	-	-	-	-
10 BAIX EMPORDÀ	-	-	-	-	-
11 BAIX LLOBREGAT	-	92	-	92	6,3
12 BAIX Penedès	-	-	-	-	-
13 BARCELONÈS	43	135	50	228	15,7
14 BERGUEDÀ	-	101	-	101	6,9
15 CERDANYA	-	-	-	-	-
16 CONCA DE BARBERÀ	-	-	-	-	-
17 GARRAF	-	-	-	-	-
18 LES GARRIGUES	-	7	-	7	0,5
19 GARROTXA	-	-	-	-	-
20 GIRONÈS	-	20	-	20	1,4
21 MARESME	2	1	-	3	0,3
22 MONTSIÀ	-	-	-	-	-
23 LA NOGUERA	-	96	-	96	6,6
24 OSONA	125	19	-	144	10,0
25 PALLARS JUSSÀ	-	-	-	-	-
26 PALLARS SOBIRÀ	-	-	-	-	-
27 PLA D'URGELL	12	-	-	12	0,8
28 PLA DE L'ESTANY	-	-	-	-	-
29 PRIORAT	-	-	-	-	-
30 RIBERA D'EBRE	-	6	-	6	0,4
31 RIPOLLÈS	-	92	-	92	6,3
32 SEGARRA	-	-	-	-	-
33 SEGRIÀ	-	94	-	94	6,5
34 LA SELVA	-	21	-	21	1,4
35 SOLSONÈS	-	-	-	-	-
36 TARRAGONÈS	-	2	-	2	0,1
37 TERRA ALTA	-	-	-	-	-
38 URGELL	-	30	-	30	2,1
39 VALL D'ARAN	-	-	-	-	-
40 VALLÈS OCCIDENTAL	18	348	-	366	25,1
41 VALLÈS ORIENTAL	1	30	-	31	2,1
TOTAL COMARCALITZAT	215	1.190	50	1.455	100,0
NO COMARCALITZAT	-	-	-	-	-
TOTAL	215	1.190	50	1.455	
DISTRIBUCIÓ FUNCIONAL	14,7	81,9	3,4	100,0	

Imports en milions de pessetes.

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

Quadre 3.5.P

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)					
PRESSUPOST DE 1996 - DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES					
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS					
	At. persones disminuïdes	Atenció vellesa	Administració general	TOTAL	estr. %
NOVES INVERSIONS					
Edificis	167	796	-	963	66,2
Maquinària	4	103	-	107	7,3
Equips informàtics	-	-	50	50	3,4
Mobiliari	4	244	-	248	17,0
TOTAL NOVES INV.	175	1.142	50	1.368	93,9
REPOSICIONS					
Edificis	10	-	-	10	0,7
Maquinària	28	48	-	76	5,3
Mobiliari	1	-	-	1	0,1
TOTAL REPOSICIONS	39	48	-	87	6,1
TOTAL CAPÍTOL 6	215	1.190	50	1.455	100,0
% ESTR. FUNCIONAL	14,7	81,9	3,4	100,0	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb el Compte general de 1996.

a) Atenció a la vellesa:

En el quadre següent es mostra el detall de les inversions que configuraven les obligacions reconegudes de 1996 en l'àmbit de l'atenció a la vellesa:

Quadre 3.5.Q

PRESSUPOST 1996 - CAPÍTOL 6 - OBLIGACIONS RECONEGUDES		
SERVEI D'ATENCIÓ A LA VELLESA - ICASS		
DETALL DELS PRINCIPALS PROJECTES D'INVERSIÓ		
DESCRIPCIÓ	IMPORT	%
Construcció residència a Cerdanyola	205	17,2
Adquisició habitatge tutelat a Rubí	51	4,3
Adquisició habitatge tutelat a Ripollet	14	1,2
Adequacions d'edificis, maquinària, mobiliari i altres (315 conceptes)	920	77,3
TOTAL	1.190	100,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del llistat *Inversions pròpies 1996* facilitat per l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.

b) Atenció a persones disminuïdes:

En el quadre següent es mostra el detall de les inversions que configuraven les obligacions reconegudes de 1996 en l'àmbit de l'atenció a persones disminuïdes:

Quadre 3.5.R

PRESSUPOST 1996 - CAPÍTOL 6 - OBLIGACIONS RECONEGUDES		
SERVEI D'ATENCIÓ A PERSONES DISMINUÏDES - ICASS		
DETALL DELS PRINCIPALS PROJECTES D'INVERSIÓ		
DESCRIPCIÓ	IMPORT	%
Construcció residència a Calldetenes	111	51,6
Adequacions d'edificis, maquinària, mobiliari i altres (63 conceptes)	104	48,4
TOTAL	215	100,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del llistat *Inversions pròpies 1996* facilitat per l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.

3.5.3.5. *Transferències de capital*

La liquidació del pressupost del capítol 7 corresponent a l'exercici 1996 es detalla en el quadre següent:

Quadre 3.5.S

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
PRESSUPOST 1996 - DESPESES - CAPÍTOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL										
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST										
	PRESSUPOST		MODIFICS. PRESSUPOST		estr. OBLIGS.		estr. exec.		OBLIGS. %	
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	% RECONEGS.	%	%	PAGADES	pag.	%
CORPORACIONS LOCALS	86	20,0	87	173	21,9	157	21,8	91,1	119	75,7
FAMÍLIES i ISFL	346	80,0	270	616	78,1	564	78,2	91,5	487	86,3
TOTAL CAPÍTOL 7	432	100,0	357	789	100,0	721	100,0	91,4	606	83,9

Imports en milions de pessetes.

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

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

pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb el Compte general de 1996.

El volum de modificacions de crèdit d'aquest capítol fou de 357 MPTA, un 82,6% respecte del pressupost inicial, com a conseqüència, principalment, de les incorporacions de romanents (228 MPTA).

El nivell d'execució fou del 91,4%, superior al que s'assolí l'exercici anterior (64,7%). Dels 68 MPTA que quedaren pendents d'executar, durant el primer trimestre de l'exercici següent, s'incorporaren 45 MPTA al pressupost de 1997.

El nivell de pagament efectiu fou del 83,9%, notablement superior al de l'exercici 1995 (58,3%), com conseqüència de l'augment del percentatge de pagaments en els dos apartats d'aquest capítol: a corporacions locals (54,1% el 1995) i a famílies i institucions sense finalitat de lucre (59,5% el 1995).

La distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici 1996 es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.5.T

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)							
PRESSUPOST DE 1996 - DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES							
CAPÍTOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	At. persones disminuïdes	Atenció vellesa	Atenció primària	Prestacions individuals	Administració general	TOTAL	% estr.
CORPORACIONS LOCALS	60	86	11	-	-	157	21,8
FAMÍLIES i ISFL	272	276	16	-	-	564	78,2
TOTAL CAPÍTOL 7	332	362	27	-	-	721	100,0
% ESTR. FUNCIONAL	46,2	50,1	3,7	-	-	100,0	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb el Compte general de 1996.

a) Atenció a persones disminuïdes:

En el servei d'atenció a persones disminuïdes (332 MPTA) les subvencions de capital es destinaren al finançament de la supressió de barreres arquitectòniques i a la construcció i reforma de centres socials, segons la distribució que mostra el quadre següent:

Quadre 3.5.U

PRESSUPOST 1996 - CAPÍTOL 7 - OBLIGACIONS RECONEGUDES				
SERVEI D'ATENCIÓ A PERSONES DISMINUÏDES - ICASS				
DETALL DE LES TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				
	A CORPS. LOCALS	A FAMÍLIES I ISFL	TOTAL	%
Subv. a la supressió de barreres arquitectòniques	55	81	136	40,8
Subv. a la construcció i reforma de centres socials	5	191	196	59,2
TOTAL CAPÍTOL 7 - SERVEI D'ATENCIÓ A PERS. DISMINUÏDES	60	272	332	100,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.

b) Atenció a la vellesa:

En el servei d'atenció a la vellesa (362 MPTA) les subvencions es destinaren a la concessió d'ajuts per a la construcció i la reforma de 17 centres que depenen d'entitats locals (86 MPTA), i de 39 centres dependents d'institucions sense finalitat de lucre (276 MPTA).

3.5.3.6. Actius financers

La liquidació del pressupost del capítol 8 corresponent a l'exercici 1996 es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.5.V

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
PRESSUPOST 1996 - DESPESES - CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS										
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST										
	PRESSUPOST		MODIFICS.	PRESSUPOST		OBLIGS.	estr. exec.		OBLIGS.	%
	INICIAL	%	+ (-)	DEFINITIU	%	RECONEGS.	%	%	PAGADES	pag.
BESTRETES AL PERSONAL	40	100,0	-	40	100,0	28	100,0	70,0	27	96,4
TOTAL CAPÍTOL 8	40	100,0	-	40	100,0	28	100,0	70,0	27	96,4

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb el Compte general de 1996.

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

3.6. ICASS: PRESSUPOST D'INGRESSOS

3.6.1. Drets inicials

L'any 1996, el pressupost inicial del Compte general reflectia exactament el contingut de la Llei 14/1996, de 29 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1996.

D'igual manera que en l'exercici 1995, per tal d'instrumentar les minoracions de l'assignació inicial, determinades pel Departament de Benestar Social un cop entrat l'exercici, s'optà per realitzar retencions de crèdit en algunes partides del pressupost de despeses (38 MPTA).

La previsió d'ingressos dels exercicis 1995 i 1996, establerta en les respectives lleis de pressupostos, es presenta en el quadre següent:

Quadre 3.6.A

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)						
PRESSUPOST 1996 - INGRESSOS - EVOLUCIÓ CRÈDITS INICIALS						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST	estr.	PRESSUPOST	estr.	VARIACIÓ	
	INICIAL	%	INICIAL	%	VALOR	%
	1995		1996			
PRESTACIÓ DE SERVEIS	4.865	11,3	4.773	11,2	(92)	(1,9)
APORTACIONS						
De la Generalitat - Dep. Benestar Social	19.961	46,2	19.048	44,8	(913)	(4,6)
De la Seguretat Social - INSERSO	17.138	39,7	17.225	40,4	87	0,5
De l'Estat - Ministerio de Trabajo y Seg. Social (1)	1.164	2,7	1.486	3,5	322	27,7
ALTRES INGRESSOS	52	0,1	58	0,1	6	11,5
TOTAL INGRESSOS	43.180	100,0	42.590	100,0	(590)	(1,4)

Imports en milions de pessetes.

(1) Recursos del Instituto Nacional de Empleo (INEM) destinats al finançament del Programa d'integració laboral de persones amb disminució.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1995 i 1996.

Les desviacions més significatives foren:

- L'aportació del Departament de Benestar Social disminuï en un 4,6% resultat, per una banda, de la menor previsió d'ingressos per pensions assistencials a conseqüència de la reducció del nombre de beneficiaris, i, per altra banda, també disminuï la previsió d'ingressos per transferències de capital a causa de l'elaboració d'un pressupost restrictiu.
- La dotació inicial per prestació de serveis disminuï en un 1,9% a conseqüència de la disminució en la previsió inicial dels ingressos del programa Vida als anys. Els ingressos per aquest programa es pressupostaren a l'alça durant els exercicis anteriors. En l'exercici 1996 s'inicià un ajustament de la previsió inicial amb l'objecte d'adequar-la als ingressos reals.
- Increment del 27,7% en l'aportació de l'INEM per al finançament del Programa d'integració laboral de persones amb disminució.

3.6.2. Liquidació del Pressupost d'ingressos

L'estat de liquidació del pressupost d'ingressos ha estat resumit per capítols en el quadre 3.1.B.

El grau d'execució del pressupost d'ingressos de l'ICASS fou, a nivell global, del 104,1%, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.6.B

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
PRESSUPOST DE 1996 - GRAU D'EXECUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS				
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL	DRETS LIQUIDATS	VARIACIÓ LIQUIDAT-INICIAL	% EXEC.
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.791	3.973	(818)	82,9
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS				
De la Generalitat - Dep. Benestar Social (1)	18.196	20.703	2.507	113,8
De la Seguretat Social - INSERSO (2)	16.797	16.800	3	100,0
De l'Estat - Ministeri de Treball i Seg. Social (3)	1.486	-	(1.486)	-
Del Servei Català de la Salut	-	654	654	-
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	30	30	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				
De la Generalitat - Dep. Benestar Social (1)	852	1.800	948	211,3
De la Seguretat Social - INSERSO (2)	428	339	(89)	79,2
De famílies i ISFL	-	1	1	-
8 ACTIUS FINANCERS	40	31	(9)	77,5
TOTAL	42.590	44.331	1.741	104,1

Imports en milions de pessetes.

Notes:

- (1) Recursos procedents del Departament de Benestar Social: 19.048 MPTA (pressupost inicial) i 22.503 MPTA (drets liquidats).
- (2) Total recursos procedents de l'INSERSO: 17.225 MPTA (pressupost inicial) i 17.140 MPTA (drets liquidats).
- (3) Els drets liquidats procedents de l'INEM per al finançament del Programa d'integració laboral de persones amb disminució (1.486 MPTA) foren comptabilitzats dins el concepte de transferències del Departament de Benestar Social.

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

Durant l'exercici 1996 s'assolí un nivell de cobrament dels drets liquidats del 89,6%, pràcticament igual a l'assolit en l'exercici anterior (89,5%). El quadre següent reflecteix els imports que quedaren pendents de cobrament a 31.12.96:

Quadre 3.6.C

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)		
PRESSUPOST 1996 - INGRESSOS PENDENTS DE COBRAMENT		
TRANSFERÈNCIES CORRENTS		4.274
De la Generalitat - Dep. Benestar Social (1)	4.074	
De la Seguretat Social - INSERSO (2)	200	
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		354
De la Generalitat - Dep. Benestar Social (1)	354	
TOTAL PENDENT DE COBRAMENT		4.628

Imports en milions de pessetes.

Notes:

- (1) Ingressos per al finançament d'accions de l'ICASS finançades amb recursos propis del Departament de Benestar Social.
- (2) Ingressos per al finançament de les despeses a càrrec de l'ICASS en concepte de gestió de pensions no contributives.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats i del Compte general de 1996.

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

Quadre 3.6.D

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)						
INGRESSOS - EVOLUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS - 1995/1996 (AGREGAT)						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	DRETS	ESTR	DRETS	ESTR	VARIACIÓ	
	LIQUIDATS 1995	%	LIQUIDATS 1996	%	IMPORT	%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.461	8,0	3.973	9,0	512	14,8
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	35.979	83,7	38.157	86,0	2.178	6,1
De la Generalitat-Dep. de Benestar Social (1)	18.880	43,9	20.703	46,7	1.823	9,7
De la Seguretat Social - INSERSO (2)	16.291	37,9	16.800	37,8	509	3,1
Del Servei Català de la Salut	804	1,9	654	1,5	(150)	(18,7)
De l'exterior - Unió Europea	4	-	-	-	(4)	
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	57	0,1	30	0,1	(27)	(49,1)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.473	8,1	2.140	4,8	(1.333)	(38,4)
De la Generalitat-Dep. de Benestar Social (1)	2.626	6,1	1.800	4,1	(826)	(31,5)
De la Seguretat Social - INSERSO (2)	847	2,0	339	0,7	(508)	(60,0)
De famílies i ISFL	-	-	1	-	1	-
8 ACTIUS FINANCERS	30	0,1	31	0,1	1	3,3
TOTAL	43.000	100,0	44.331	100,0	1.331	3,1

Imports en milions de pessetes.

Notes:

(1) Recursos procedents del Departament de Benestar Social: 21.506 MPTA (1995) i 22.503 MPTA (1996).

(2) Recursos procedents de l'INSERSO: 17.138 MPTA (1995) i 17.139 MPTA (1996).

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 1995 i 1996.

3.6.2.1. Taxes i altres ingressos

L'increment dels drets liquidats fou de 512 MPTA, corresponents a Prestació de serveis d'atenció a usuaris (361 MPTA) i a reintegrament de despeses (151 MPTA).

En l'exercici de 1996 es produí un increment d'aquests ingressos a conseqüència, per una banda, de l'increment de tarifes del programa *Vida als anys* en, aproximadament, un 2%; i per l'altra, de l'increment de les pensions públiques fixat per la Llei de pressupostos, ja que els imports cobrats als usuaris estan en funció dels seus ingressos.

El quadre que es mostra a continuació recull el detall del pressupost inicial i dels drets liquidats del capítol 3, corresponents a l'exercici 1996.

Quadre 3.6.E

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
PRESSUPOST DE 1996 - GRAU D'EXECUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS				
CAPÍTOL 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	DRETS LIQUIDATS	VARIACIÓ LIQUIDAT - INICIAL	
			IMPORT	% EXEC.
Venda de publicacions pròpies	-	2	2	-
Prestació de serveis d'atenció a usuaris (1)	4.765	3.677	(1.088)	77,2
Prestació d'altres serveis	8	2	(6)	25,0
Altres ingressos	18	13	(5)	72,2
Reintegrament de despeses	-	279	279	-
TOTAL CAPÍTOL 3	4.791	3.973	(818)	82,9

Imports en milions de pessetes.

(1) Els drets liquidats per Prestació de serveis d'atenció a usuaris corresponen a programa *Vida als anys* (1.327 MPTA) i programes socials (2.350 MPTA).

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

La variació més important produïda durant l'exercici 1996 entre el pressupost inicial i els drets liquidats correspon als ingressos per prestació de serveis d'atenció a usuaris (1.088 MPTA), que prové principalment del baix grau d'execució dels ingressos corresponents al programa *Vida als anys*.

Durant els exercicis anteriors els ingressos per aquest programa es pressupostaren a l'alça. En l'exercici 1996 s'inicià un ajustament de la previsió inicial als ingressos reals, la qual es fixà en 2.308 MPTA, un 14,1% inferior respecte a l'import corresponent de l'exercici anterior. Tot i així, el grau d'execució se situà en un 57,5%.

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

3.6.2.2. *Recursos procedents del Departament de Benestar Social*

L'increment dels drets liquidats va ser de 997 MPTA, si s'analitzen conjuntament les transferències corrents i de capital procedents del Departament de Benestar Social.

Aquesta variació és el resultat de l'augment en un 53,3% dels recursos procedents d'altres administracions i organismes (1.624 MPTA); en un 3,2% dels recursos propis de la Generalitat (412 MPTA), i a la disminució dels recursos per pensions assistencials que des de l'any 1992 van experimentant una disminució progressiva de 1.039 MPTA.

El quadre següent recull el detall del pressupost inicial i dels drets liquidats dels capítols 4 i 7 corresponents a transferències del Departament de Benestar Social de l'exercici 1996.

Quadre 3.6.F

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
PRESSUPOST DE 1996 - GRAU D'EXECUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS				
	PRESSUPOST	DRETS	VARIACIÓ LIQUIDAT - INICIAL	
	INICIAL	LIQUIDATS	IMPORT	% EXEC.
CAP.4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	18.196	20.703	2.507	113,8
CAP.7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	852	1.800	948	211,3
TOTAL (1)	19.048	22.503	3.455	118,1

Imports en milions de pessetes.

(1) Procedència dels drets liquidats (22.503 MPTA): d'altres administracions i organismes (4.669 MPTA); de Pensions assistencials (4.588 MPTA); dels recursos propis de la Generalitat (13.246 MPTA).

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

Durant l'exercici 1996 el Departament de Benestar Social transferí a l'ICASS 4.669 MPTA procedents de les aportacions del Ministerio de Asuntos Sociales (2.038 MPTA), de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes (1.052 MPTA), del Ministerio de Trabajo i Seguridad Social (INEM) (1.486 MPTA) i del Ministerio de Justicia e Interior (93 MPTA).

D'aquest recursos 3.183 MPTA no havien estat inclosos dins el pressupost inicial de l'ICASS i, per tant, la seva transferència va permetre la generació de crèdits en diversos conceptes del pressupost de despeses.

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

El Departament de Benestar Social rebé aquests recursos, dels respectius organismes i posteriorment els transferí a l'ICASS conjuntament amb altres recursos.

Per una altra banda, dins les transferències procedents del Departament, s'inclouen els recursos per al finançament de les pensions assistencials que, com ja s'ha comentat a l'apartat 3.5.3.3 c, des de 1992 han experimentat un decrement progressiu. Els drets liquidats per aquest concepte foren, per a l'exercici 1996, de 4.588 MPTA.

La resta de transferències procedents del Departament de Benestar Social (13.246 MPTA) representaren el 58,9% i correspongueren a recursos propis de la Generalitat destinats al finançament de les actuacions desenvolupades per l'ICASS en matèria d'assistència social, que en conjunt assoliren un nivell d'execució del 91,4%.

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

L'any 1996 els ingressos procedents de l'INSERSO no experimentaren variació si s'analitzen conjuntament les transferències corrents i les de capital.

Quadre 3.6.G

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
INGRESSOS - EVOLUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS - 1995/1996 (AGREGAT)				
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	DRETS	DRETS	VARIACIÓ	
	LIQUIDATS 1995	LIQUIDATS 1996	IMPORT	%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	16.291	16.800	509	3,1
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	847	339	(508)	(60,0)
TOTAL	17.138	17.139	1	-

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1995 i 1996

Els drets liquidats entre 1995 i 1996 s'han mantingut (17.139 MPTA), encara que la imputació discrecional entre capítol 4 i capítol 7 fou diferent.

A continuació es mostren el pressupost inicial i els drets liquidats corresponents a les transferències corrents i de capital provinents de l'INSERSO:

Quadre 3.6.H

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
PRESSUPOST DE 1996 - GRAU D'EXECUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS				
	PRESSUPOST	DRETS	VARIACIÓ LIQUIDAT - INICIAL	
	INICIAL	LIQUIDATS	IMPORT	% EXEC.
CAP.4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	16.797	16.800	3	100,0
CAP.7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	428	339	(89)	79,2
TOTAL	17.225	17.139	(86)	99,5

Imports en milions de pessetes.

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

3.6.2.4. *Recursos procedents del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (INEM)*

La Llei de pressupostos per a 1996 recollia una previsió inicial per aquest concepte de 1.486 MPTA.

Aquesta transferència, però, aparegué comptabilitzada com a drets liquidats dins els recursos procedents del Departament de Benestar Social que en fou l'organisme receptor, si bé, posteriorment, els transferí a l'ICASS conjuntament amb d'altres recursos.

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

Els drets liquidats l'any 1996 van disminuir en 150 MPTA respecte de l'exercici anterior. Contenen els ingressos derivats de l'Acord signat entre el Departament de Sanitat i Seguretat Social i el Departament de Benestar Social, de 9 de novembre de 1994, per al suport sanitari de 507 places socials (509 MPTA), i els ingressos per al finançament de la concertació de serveis de la Residència Puig d'en Roca en relació al programa *Vida als anys* (145 MPTA).

A continuació es detallen els drets liquidats dels exercicis 1995 i 1996:

Quadre 3.6.I

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)					
INGRESSOS - RECURSOS PROCEDENTS DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT					
VARIACIÓ DELS DRETS LIQUIDATS 1995-1996					
		DRETS	DRETS	VARIACIÓ	
		LIQUIDATS	LIQUIDATS	IMPORT	%
		1995	1996		
TRANSFERÈNCIES DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT					
Acord de 9.11.94 - suport sanitari a 507 places socials		756	509	(247)	(32,7)
- Aportació exercici 1994	(1)	201	-		
- Aportació exercici 1995	(2)	555	-		
- Aportació exercici 1996	(3)	-	509		
Concertació programa <i>Vida als anys</i> - Residència Puig d'en Roca		48	145	97	202,1
- Aportació exercici 1995	(4)	48	56		56
- Aportació exercici 1996	(5)	-	89		89
TOTAL DRETS LIQUIDATS		804	654	(150)	18,7

Imports en milions de pessetes.

Notes:

(1) Part de l'aportació de l'exercici 1994 cobrada el 1995.

(2) Aportació de l'exercici 1995 corresponent a 12 mesos.

(3) Aportació de l'exercici de 1996 corresponent a 11 mesos.

(4) Aportació de l'exercici 1995: comptabilitzats 7 mesos en l'exercici 1996.

(5) Aportació de l'exercici 1996: comptabilitzats 11 mesos en l'exercici 1996.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 1995 i 1996 i de la informació facilitada per la Subdirecció General de Comptabilitat del Departament d'Economia i Finances

El criteri de comptabilització dels ingressos derivats de l'Acord esmentat entre ambdós departaments havia estat, fins a l'any 1994, el de caixa. En l'exercici 1995 s'adoptà el criteri de la data del fet i, per tant, es comptabilitzà el total de l'aportació anual (555 MPTA).

L'any 1996 es tornà a adoptar el criteri de caixa i es comptabilitzaren les 11 mensualitats que efectivament van ser cobrades durant l'exercici.

Com en exercicis anteriors, el pressupost inicial no recollí cap previsió per a transferències procedents del SCS.

Els drets liquidats per aquest concepte foren de 654 MPTA, i corresponien a:

- Ingressos derivats de l'Acord signat entre el Departament de Sanitat i Seguretat Social i el Departament de Benestar Social, de 9 de novembre de 1994, segons el qual el primer realitzà una aportació d'un import total de 555 MPTA (amb càrrec al pressupost del SCS) per a donar suport sanitari a 507 places socials.

Durant l'exercici de 1996 els drets liquidats per aquest concepte foren 509 MPTA corresponents a 11 mensualitats, i estaven efectivament cobrats a 31.12.96.

Quedà pendent de comptabilitzar una mensualitat d'import 46 MPTA.

- Ingressos per al finançament de la concertació de serveis de la Residència Puig d'en Roca en relació al programa *Vida als anys*.

Els drets liquidats per aquest concepte foren de 145 MPTA, dels quals 56 MPTA corresponien a les mensualitats de juny a desembre de 1995, que quedaren pendents de comptabilització en l'exercici anterior, i 89 MPTA que corresponien a 11 mensualitats de l'exercici 1996.

3.6.2.6. Ingressos patrimonials

Els drets liquidats per aquest concepte (30 MPTA) disminuïren en un 49,1% respecte de l'exercici 1995. Corresponen a interessos de dipòsits (28 MPTA) i a la liquidació d'herències destinades a l'ICASS (2 MPTA).

3.7. ICASS: ALTRES COMPTES

3.7.1. Valors i obligacions pendents d'exercicis anteriors

La situació evolutiva dels valors i les obligacions que, procedents d'exercicis anteriors, es trobaven pendents de cobrament i de pagament a 1 de gener i 31 de desembre de 1996, fou la següent:

Quadre 3.7.A

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
EXERCICIS ANTERIORS A 1996 - VALORS PENDENTS DE COBRAMENT I PAGAMENT				
	PENDENT DE COBRAMENT A 01.01.96	ANUL·LACIONS DURANT 1996	COBRAMENTS DURANT 1996	PENDENT DE COBRAMENT A 31.12.96
Exercici 1993	126	-	126	-
Exercici 1995	4.535	110	4.425	-
TOTAL PENDENT DE COBRAMENT	4.661	110	4.551	-
	PENDENT DE PAGAMENT A 01.01.96	ANUL·LACIONS DURANT 1996	PAGAMENTS DURANT 1996	PENDENT DE PAGAMENT A 31.12.96
Exercici 1990	121	121	-	-
Exercici 1991	191	-	-	191
Exercici 1992	186	-	10	176
Exercici 1993	223	-	29	194
Exercici 1994	447	-	146	301
Exercici 1995	10.004	-	9.989	15
TOTAL PENDENT DE PAGAMENT	11.172	121	10.174	877

Imports en milions de pessetes.

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

A la fi de 1996 el pendent de cobrament era zero. Durant l'exercici es cobraren els 4.425 MPTA provinents de l'exercici de 1995, a més dels 126 MPTA procedents de transferències de la Diputació de Lleida de l'exercici 1993, derivades del traspàs de competències en matèria de serveis socials a la Generalitat de Catalunya.

A 31.12.96 el pendent de pagament de l'exercici 1995 es componia de només 15 MPTA (1,7%). La resta (98,3%) era deute provinent dels exercicis precedents 1991, 1992, 1993 i 1994.

Les anul·lacions dels valors pendents de pagament de l'exercici 1990 (121 MPTA) s'efectuaren d'acord amb el que disposa, sobre la prescripció de les obligacions reconegudes, l'article 26 del Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, per la qual s'aprovà el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

3.7.2. Tresoreria

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

- a) Moviments i situació dels saldos en comptes corrents
- b) Determinació del Romanent de tresoreria a 31.12.96

a) Moviments i situació dels saldos en comptes corrents

Les dades bàsiques que configuraren el saldo de disponibilitats a 31.12.96 foren:

Quadre 3.7.B

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)			
EXERCICI 1996 - MOVIMENTS I SITUACIÓ DE LA TRESORERIA			
COBRAMENTS			
PRESSUPOSTARIS			44.254
Exercici corrent	39.703		
Exercicis tancats	<u>4.551</u>		
OPERACIONS DE LA TRESORERIA	(1)		<u>44.972</u>
SUMA DE COBRAMENTS			89.226
PAGAMENTS			
PRESSUPOSTARIS			44.200
Exercici corrent	34.026		
Exercici tancats	<u>10.174</u>		
OPERACIONS DE LA TRESORERIA	(1)		<u>44.933</u>
SUMA DE PAGAMENTS			<u>89.133</u>
MOVIMENT NET DE LA TRESORERIA			93
SALDO A 01.01.96			<u>29</u>
SITUACIÓ DE LA TRESORERIA A 31.12.96			122

Imports en milions de pessetes.

(1) Vegeu quadre 3.7.E.

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

La composició de la Tresoreria a la fi dels exercicis 1995 i 1996, segons els arquejos proporcionats per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia i Finances, ha estat resumida en el quadre següent.

Quadre 3.7.C

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)		
ARQUEIG DE CAIXA		
	SALDO A 31.12.95	SALDO A 31.12.96
COMPTES DE L'ICASS	29,2	122,5
Banca Privada	5,6	12,4
Caixes d'estalvi	23,6	110,1
TOTAL	29,2	122,5

Imports en milions de pessetes.

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

b) Determinació del Romanent de tresoreria a 31.12.96

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

Quadre 3.7.D

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)			
EXERCICI 1996 - ROMANENT DE TRESORERIA			
ACTIU		PASSIU	
TRESORERIA (saldos en c/c)	(1) 122	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	15.638
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	5.925	PRESSUPOSTÀRIES	11.968
PRESSUPOSTARIS	4.628	Exercici corrent	(2) 11.091
Exercici corrent	(2) 4.628	Exercicis tancats	(3) 877
Exercicis tancats	(3) -	OPERACIONS DE TRESORERIA	(4) 3.670
OPERACIONS DE TRESORERIA	(4) 1.297	ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.96	(9.591)
TOTAL	6.047	TOTAL	6.047

Imports en milions de pessetes.

Notes:

(1) Vegeu quadre 3.7.C.

(2) Vegeu quadre 3.1.B.

(3) Vegeu quadre 3.7.A.

(4) Vegeu quadre 3.7.E.

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

3.7.3. Operacions de la tresoreria: comptes deutors i creditors

L'estat que es presenta a continuació recull el saldo i el moviment dels comptes extrapressupostaris de l'any 1996. La majoria d'aquests comptes tingueren un moviment net igual a zero, la qual cosa posa de manifest la seva naturalesa transitòria.

Quadre 3.7.E

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)								
OPERACIONS DE LA TRESORERIA - MOVIMENTS 1996 - SALDOS A 31/12/96								
COMPTES DEUTORS / CREDITORS	SALDO A 31.12.95		OPERACIONS		MOVIMENT NET		SALDO A 31.12.96	
	COMPTES DEUTORS	COMPTES CREDITORS	INGRESSOS	PAGAMENTS	ENTRADES	SORTIDES	COMPTES DEUTORS	COMPTES CREDITORS
Fons de maniobra	48	-	1	-	1	-	47	-
Bestreta SCS/ICS (1)	1.250	-	2.000	2.000	-	-	1.250	-
TOTAL COMPTES DEUTORS	1.298	-	2.001	2.000	1	-	1.297	-
Creditors diversos	-	6	-	-	-	-	-	6
Retencions judicials	-	9	3	2	1	-	-	10
Retrocessions entitats financeres	-	5	13	10	3	-	-	8
Ingressos pendents d'aplicació	-	-	2.925	2.905	20	-	-	20
Retencions pendents d'aplicació	-	-	825	825	-	-	-	-
Bestretes rebudes SCS/ICS (2)	-	3.580	-	-	-	-	-	3.580
Moviment de fons	-	-	6	6	-	-	-	-
Transf. Generalitat pendents distribuir	-	-	22.047	22.047	-	-	-	-
Transf. SS pendents distribuir	-	-	17.138	17.138	-	-	-	-
Impost renda persones físiques	-	2	14	-	14	-	-	16
Préstec Tresoreria Gral. de la SS	-	28	-	-	-	-	-	28
Fiances definitives	-	1	-	-	-	-	-	1
Quotes obreres diverses	-	1	-	-	-	-	-	1
TOTAL COMPTES CREDITORS	-	3.632	42.971	42.933	38	-	-	3.670
SUMA TOTAL	1.298	3.632	44.972	44.933	39	-	1.297	3.670

Import en milions de pessetes.

Notes:

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

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

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general 1996.

3.7.4. Compromisos de despesa per a exercicis futurs

Els compromisos de despeses adquirits a la fi de l'any 1996 amb càrrec a exercicis futurs, segons la informació recollida en el Compte General de 1996, es resumeixen en el quadre següent:

Quadre 3.7.F

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)						
EXERCICI 1996-COMPROMISOS DE DESPESES AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS						
SERVEI	CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	EXERCICIS				TOTAL FUTURS
		1997	1998	1999	2000	
ATENCIÓ A LA VELLESA	Capítol 6:	372	189	-	-	561
	Inversions en Immob. material	372	189	-	-	561
	Capítol 7:	397	414	410	160	1.381
	Transferències a corp. locals	100	105	104	53	362
	Transferències a famílies i ISFL	297	309	306	107	1.019
TOTAL ATENCIÓ A LA VELLESA		769	603	410	160	1.942
ATENCIÓ A DISMINUÏTS	Capítol 7:	245	256	250	107	858
	Transferències a famílies i ISFL	245	256	250	107	858
	TOTAL ATENCIÓ A DISMINUÏTS	245	256	250	107	858
ATENCIÓ PRIMÀRIA	Capítol 7:	4	4	4	4	16
	Transferències a famílies i ISFL	4	4	4	4	16
	TOTAL ATENCIÓ PRIMÀRIA	4	4	4	4	16
TOTAL CAPÍTOL 6		372	189	-	-	561
TOTAL CAPÍTOL 7		646	674	664	271	2.255
TOTAL		1.018	863	664	271	2.816

Imports en milions de pessetes.

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

- El 19,9% dels compromisos adquirits amb càrrec a exercicis futurs (capítol 6: 561 MPTA) correspongueren a despeses derivades de l'adquisició d'habitatges tutelats a Martorell, Ripollet i Rubí (66 MPTA), i a la construcció d'habitatges tutelats a Barcelona (132 MPTA), d'una residència a Sant Vicenç de Castellet (319 MPTA) i d'un casal per a gent gran a Esplugues (44 MPTA).
- El 80,1% (capítol 7: 2.255 MPTA) recollí els compromisos adquirits amb càrrec a exercicis futurs corresponents a convenis de col·laboració amb entitats locals i institucions sense finalitat de lucre per a subvencionar els interessos i l'amortització del capital dels préstecs avalats per l'Institut Català de Finances (ICF), concedits per a finançar la construcció de centres d'atenció a la vellesa i d'atenció a persones disminuïdes.

3.7.5. Variacions patrimonials

La variació patrimonial (positiva) de l'ICASS produïda durant l'exercici 1996 ha estat de 676 MPTA, tal com mostra el quadre següent:

Quadre 3.7.G

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
EXERCICI 1996-RESULTAT DE L'EXERCICI PER MOVIMENTS D'ACTIU I DE PASSIU (CONSOLIDAT)				
	ACTIU		PASSIU	
	INCREMENT	DISMINUCIO	INCREMENT	DISMINUCIO
<u>FIX</u>				
INVERSIONS				
Inversions reals	1.455	-	-	-
Inversions en actius financers	-	3	-	-
<u>CIRCULANT</u>				
TRESORERIA (moviment net)	93	-	-	-
DEUTORS				
Per drets pressupostaris				
Del pressupost corrent	92	-	-	-
D'exercicis tancats	-	126	-	-
Per operacions de tresoreria				
Altres operacions de tresoreria	-	1	-	-
CREDITORS				
Per obligacions pressupostàries				
Del pressupost corrent	-	-	1.087	-
D'exercicis anteriors	-	-	-	291
Per operacions de tresoreria				
Altres operacions de tresoreria	-	-	38	-
SUMES	1.640	130	1.125	291
VARIACIONS D'ACTIUS I PASSIUS	-	1.510	-	834
TOTAL	1.640	1.640	1.125	1.125
VARIACIÓ NETA		676		

Imports en milions de pessetes.

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

3.8. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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

1. Al llarg de l'informe es posa en evidència que no sempre es compleix rigorosament el criteri de la data del fet i la utilització del criteri de caixa que dóna com a resultat una mala periodificació de la despesa.

Es recomana el compliment del principi de la data del fet això permetrà la imputació corresponent a cada exercici, cosa que facilitarà una anàlisi més adequada de la gestió econòmica del Servei Català de la Salut.

2. En l'informe 01/96 sobre el Compte de les entitats gestores de la Seguretat Social corresponent a l'exercici 1995, es considerava atesa la recomanació de la Sindicatura de realitzar previsions per a despeses financeres.

Malgrat que la Llei de pressupostos de 1996 recollia una xifra per atendre aquestes despeses, la realitat ha posat en evidència que la xifra de 6.525 MPTA ha estat insuficient. Cal reiterar, doncs, la recomanació que s'aproximi la previsió a la realitat.

3. S'observa que es va realitzar una previsió inadequada de les despeses de farmàcia.

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

4. Els drets inicials establerts en la Llei de pressupostos per a 1996 van ser, com en exercicis anteriors, insuficientment classificats pel que fa a les taxes i a altres ingressos de l'ICS. Una sola aplicació pressupostària va recollir tots els ingressos previstos per aquest capítol.

Es recomana que, dins la previsió inicial del capítol 3, es faci una distinció clara de les taxes i altres ingressos.

5. La descripció de les operacions comptables que figura als llistats informàtics no conté el grau de detall imprescindible per a un seguiment adequat de l'operació, i obliga a analitzar el document base o, de vegades, tot l'expedient.

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

6. Tal com s'observa al punt 3.2.1. que fa referència als crèdits inicials es va realitzar una previsió de quotes de la Seguretat Social inferior al pressupost definitiu de l'any anterior. Aquest fet va obligar a realitzar modificacions augmentatives per adequar-se a la realitat.

Es recomana que en aquelles partides que tenen una continuïtat al llarg dels anys, s'intenti ajustar el pressupost a la realitat precedent.

7. Durant aquest exercici es comptabilitzaren com a inversions reals algunes despeses per interessos de demora (55 MPTA), fixats per sentència judicial. Aquests interessos corresponen a deutes amb diferents empreses constructores per obres realitzades amb anterioritat als traspassos de competències de l'Administració central.

Es recomana que els interessos de demora siguin comptabilitzats com a despeses financeres, d'acord amb la seva naturalesa econòmica.

8. Dins l'exercici 1996 s'han comptabilitzat onze mesos de despesa de farmàcia.

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

9. En el concepte Concerts, s'ha comptabilitzat la despesa d'onze mesos i escaig (25% aproximat de la dotzena mensualitat).

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

3.8.2. Observacions i recomanacions relatives a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS)

1. Al llarg de l'informe s'observa que no sempre es compleix rigorosament el criteri de la data del fet i la utilització del criteri de caixa que dóna com a resultat una mala periodificació de la despesa.

Recomanem el compliment del principi de la data del fet. Això permetrà la imputació corresponent a cada exercici, cosa que facilitarà una anàlisi més adequada de la gestió econòmica de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.

2. En el punt 3.6.2.5 es posa en evidència una previsió incorrecta pel que fa als fons procedents del Servei Català de la Salut.

Es recomana que, a partir de l'experiència d'anys anteriors s'intenti ajustar al màxim el pressupost a la realitat precedent.

3. Els crèdits establerts en la Llei de pressupostos del 1996 no van recollir les aportacions de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes ni les del Ministerio de Asuntos Sociales, que es repeteixen cada any.

Es recomana que els ingressos de caràcter recurrent derivats de convenis establerts amb altres administracions siguin inclosos en el pressupost inicial.

4. La liquidació pressupostària va recollir dins les transferències del Departament de Benestar Social les aportacions realitzades per diversos ministeris per al finançament de programes d'atenció social.

Es recomana que aquestes transferències es comptabilitzin de forma separada quan corresponguin a recursos procedents de diferents administracions.

3.9. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

El Departament de Benestar Social ha fet les següents al·legacions:



Generalitat
de Catalunya

El Conseller de Benestar Social

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA REGISTRE	
07. 08. 98	
ENTRADA	SORTIDA
Núm. 1411	Núm.

ANTONI COMAS I BALDELLOU

Ref: 2.409.183

Registris's i passi
AL SÍNDIC SR. VELA

07 / 08 / 98

núm. interior 49

Sr. Xavier Vela
SINDICATURA DE COMPTES
Plaça de Catalunya, 20
08002 BARCELONA

Distingit amic,

T'adjunto carta que em dirigeix el Secretari General del Departament de Benestar Social, on s'especifiquen els nostres punts de vista en relació a l'avantprojecte d'informe de fiscalització referit a les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

Aquesta carta del secretari General especifica el punt de vista del Departament.

Agraeixo la teva atenció.

Ben cordialment,

Barcelona, 29 de juliol de 1998.



Generalitat de Catalunya
Departament de Benestar Social

Data

30 JUL. 1998

Número

70987

Registre de sortida B001S

ANNEX



Generalitat de Catalunya
Departament de Benestar Social

El Secretari General

/mc

Hble. Sr. Antoni Comas i Baldellou
Conseller
DEPARTAMENT DE BENESTAR SOCIAL
- Palau de Mar -

Conseller,

Amb relació a l'avantprojecte d'informe de fiscalització referit a les Entitats Gestores de la Seguretat Social, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, i corresponent a l'exercici 1.996, després d'analitzar-ho i efectuar les consultes adients tant a l'ICASS com al Servei de Gestió Pressupostària, crec que podem estar-hi bàsicament d'acord i per tant en aquest aspecte no hi han observacions a fer.

El que si crec, és que per donar una idea més precisa de determinats aspectes puntuals, caldria demanar a la Sindicatura la inclusió d'algunes matitzacions.

- A la pag. 46 2on paràgraf, després del quadre (disminució previsions inicials) crec, caldria afegir-hi:

Aquest decrement s'han vist compensat per increments de les PNC, les quals tot i no formar part íntegre del pressupost de l'ICASS són gestionats per l'ICASS.

- A la mateixa plana 46 i al paràgraf següent (disminució transferències corporacions locals) afegir-hi :

La disminució de les corporacions locals del pressupost inicial del 96, respecte al final del 95, és degut a que el pressupost inicial del 96 no contempla els recursos del Plan Concertado que es van incorporar en el transcurs de l'exercici 96.



Generalitat de Catalunya
Departament de Benestar Social

El Secretari General

- A la recomanació núm. 2, aclarir que la previsió incorrecta, ho és al no considerar els ingressos provinents del conveni amb l'ICS, com ja s'ha fet l'any 98.

- A la recomanació núm. 3 aclarir que l'any 98 ja s'han produït la consideració dels ingressos provinents del M.T.A.S.

Ben atentament.

J. A. FONDEVILA I NADAL

Barcelona, 27 de juliol de 1998

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: juny de 2004

Dipòsit legal: B-5261-2004