

Informe 1/2001

Compte general de la Generalitat de Catalunya Exercici 2000

Volum 1:

- Introducció general
- Estats consolidats
- Administració general de la Generalitat
- Entitats autònomes de caràcter administratiu
- Entitats gestores de la Seguretat Social



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**

El secretari general

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

CERTIFICO:

Que el dia 16 de juliol de 2002, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Marià Nicolàs i Ros, amb l'assistència dels síndics Sr. Manuel Barrado i Palmer, Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Xavier Vela i Parés, Sr. Josep M. Carreras i Puigdemolas, Sr. Jacint Ros i Hombravella i Sr. Jordi Petit Fontserè, actuant-hi com a secretari el secretari general Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, amb deliberació prèvia s'acordà l'aprovació definitiva del conjunt de l'informe 1/2001, Compte general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2000, format per les parts següents:

- Vol. 1:
1. Introducció general (ponent, el síndic Sr. Xavier Vela i Parés)
 2. Estats consolidats del Compte general de la Generalitat (ponent, el síndic Sr. Xavier Vela i Parés)
 3. Compte de l'Administració general de la Generalitat (ponent, el síndic major Il·ltre. Sr. Marià Nicolàs i Ros)
 4. Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu (ponent, el síndic Sr. Manuel Barrado i Palmer)
 5. Compte de les entitats gestores de la Seguretat Social (ponent, el síndic Sr. Xavier Vela i Parés)
- Vol. 2:
6. Comptes generals de les diputacions provincials (ponent, el síndic Sr. Xavier Vela i Parés)
 7. Comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial i financer o anàleg (ponent, el síndic Sr. Manuel Barrado i Palmer)
 8. Comptes de les empreses públiques (ponent, el síndic Sr. Jordi Petit Fontserè)
 9. Comptes de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i les seves filials (ponent, el síndic Sr. Jacint Ros i Hombravella)
 10. Moviment i situació dels avals concedits per la Generalitat (ponent, el síndic major Il·ltre. Sr. Marià Nicolàs i Ros)

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

Barcelona, 31 de juliol de 2002

Vist i plau
El síndic major



ÍNDIX

ABREVIACIONS	11
1. INTRODUCCIÓ GENERAL.....	13
1.1. ESTRUCTURA DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA.....	13
1.2. OBJECTIU DE L'INFORME.....	13
1.3. NORMATIVA BÀSICA.....	14
1.4. ELABORACIÓ	15
2. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT	17
3. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT	23
3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	23
3.1.1. Liquidació de l'estat d'ingressos	25
3.1.1.1. <i>Impostos directes</i>	26
3.1.1.2. <i>Impostos indirectes</i>	27
3.1.1.3. <i>Taxes i altres ingressos</i>	28
3.1.1.4. <i>Transferències corrents</i>	30
3.1.1.5. <i>Ingressos patrimonials</i>	36
3.1.1.6. <i>Alienació d'inversions</i>	37
3.1.1.7. <i>Transferències de capital</i>	37
3.1.1.8. <i>Variació actius financers</i>	40
3.1.1.9. <i>Variació passius financers</i>	40
3.1.1.10. <i>Valors a cobrar de l'exercici corrent</i>	40
3.1.2. Crèdits autoritzats en l'estat de despeses i les seves modificacions.....	41
3.1.2.1. <i>Crèdits incorporats</i>	43
3.1.2.2. <i>Augment de crèdits ampliables</i>	44
3.1.2.3. <i>Crèdits generats per ingressos</i>	45
3.1.3. Liquidació de l'estat de despeses.....	46
3.1.3.1. <i>Remuneracions de personal</i>	50
3.1.3.2. <i>Despeses de béns corrents i de serveis</i>	52
3.1.3.3. <i>Despeses financeres</i>	53
3.1.3.4. <i>Transferències corrents</i>	53
3.1.3.5. <i>Inversions reals</i>	54
3.1.3.6. <i>Transferències de capital</i>	56
3.1.3.7. <i>Variació actius financers</i>	57
3.1.3.8. <i>Variació passius financers</i>	58
3.1.3.9. <i>Obligacions a pagar de l'exercici corrent</i>	58
3.1.4. Liquidació per funcions.....	58
3.1.5. Contractació administrativa	60

3.2.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I LA SITUACIÓ DELS VALORS A COBRAR I DE LES OBLIGACIONS A PAGAR PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS	61
3.3.	COMPTE DE TRESORERIA.....	63
3.3.1.	Disponible.....	63
3.3.2.	Operacions de la tresoreria, comptes deutors.....	65
3.3.3.	Operacions de la tresoreria, comptes creditors	66
3.3.4.	Romanent de la tresoreria	69
3.4.	COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC	69
3.4.1.	Endeutament a llarg termini	69
3.4.2.	Crèdits a curt termini	74
3.5.	RESULTAT DE L'EXERCICI	76
3.5.1.	Saldos de l'execució del pressupost per obligacions i drets reconeguts i per pagaments i ingressos efectuats.....	76
3.5.2.	Dèficit o superàvit de Tresoreria per operacions pressupostàries, incloent-hi les que corresponen a l'exercici vigent i als anteriors	77
3.5.3.	Variació d'actius i passius de la hisenda de la Generalitat, derivada de les operacions corrents i de capital	77
3.6.	ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES INVERSIONS AMB ESPECIFICACIÓ DE LA SEVA INCIDÈNCIA COMARCAL.....	79
3.7.	ESTAT DE COMPROMISOS DE DESPESES ADQUIRITS AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS	81
3.8.	ESTAT DEL MOVIMENT I LA SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT	82
3.9.	COMPTES ANUALS	84
3.9.1.	Balanç, Compte del resultat economicopatrimonial i Quadre de finançament	84
3.9.2.	Memòria.....	88
3.9.3.	Notes als comptes anuals	88
3.10.	EVOLUCIÓ DE LES DADES PRESSUPOSTÀRIES	96
3.11.	CONCLUSIONS	100
3.11.1.	Observacions i recomanacions	100
3.12.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	102
4.	COMPTE DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU	107
4.1.	INTRODUCCIÓ.....	107
4.2.	OBJECTE I ABAST	107

4.2.1.	Estructura del Compte.....	109
4.2.2.	Ordenament jurídic	110
4.3.	ANÀLISI DEL COMPTE GENERAL.....	111
4.3.1.	Estat de liquidació pressupostària	112
4.3.1.1.	<i>Pressupost inicial</i>	113
4.3.1.2.	<i>Modificacions pressupostàries</i>	114
4.3.1.3.	<i>Reconeixement d'obligacions</i>	115
4.3.1.4.	<i>Pagament</i>	117
4.3.1.5.	<i>Liquidació de drets</i>	118
4.3.1.6.	<i>Cobrament de drets</i>	120
4.3.2.	Liquidació pressupostos exercicis tancats.....	121
4.3.2.1.	<i>Obligacions</i>	121
4.3.2.2.	<i>Drets</i>	123
4.3.3.	Previsions a càrrec d'exercicis futurs	125
4.3.3.1.	<i>Estat dels compromisos de despesa adquirits a càrrec d'exercicis futurs</i>	125
4.3.3.2.	<i>Estat dels compromisos d'ingressos a càrrec d'exercicis futurs</i>	126
4.3.4.	Compte de tresoreria	126
4.3.5.	Compte d'operacions extrapressupostàries	127
4.3.5.1.	<i>Compte d'operacions de tresoreria, deutors</i>	128
4.3.5.2.	<i>Compte d'operacions de tresoreria, creditors</i>	128
4.3.5.3.	<i>Compte d'operacions de tresoreria, valors</i>	129
4.3.6.	Compte general d'endeutament.....	130
4.3.7.	Resultat pressupostari de l'exercici	130
4.3.8.	Romanent de tresoreria	131
4.3.9.	Balanç de situació.....	133
4.3.10.	Compte del resultat economicopatrimonial.....	137
4.3.11.	Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius.....	143
4.3.12.	Quadre de finançament	145
4.4.	CONCLUSIONS	147
4.4.1.	Observacions	148
4.4.2.	Recomanacions	151
5.	COMPTE DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL	153
5.1.	ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL: INTRODUCCIÓ	153
5.1.1.	Contingut de l'informe	153
5.1.2.	Consideració del control intern	153
5.1.3.	Estats de la liquidació del pressupost de 2000	154
5.1.3.1.	<i>SCS-ICS consolidat</i>	154
5.1.3.2.	<i>ICASS agregat (fons de la SS i fons de la Generalitat)</i>	156

5.2.	SCS-ICS: PRESSUPOST DE DESPESES	157
5.2.1.	Crèdits inicials.....	157
5.2.2.	Modificacions de crèdit	158
5.2.2.1.	<i>Modificacions per transferència.....</i>	158
5.2.2.2.	<i>Modificacions augmentatives.....</i>	160
5.2.3.	Liquidació del pressupost de despeses	162
5.2.3.1.	<i>Personal.....</i>	165
5.2.3.2.	<i>Compra de béns i serveis</i>	166
5.2.3.3.	<i>Despeses financeres</i>	169
5.2.3.4.	<i>Transferències corrents.....</i>	170
5.2.3.5.	<i>Inversions reals</i>	172
5.2.3.6.	<i>Transferències de capital.....</i>	174
5.2.3.7.	<i>Actius financers</i>	175
5.2.3.8.	<i>Passius financers.....</i>	176
5.3.	SCS-ICS: PRESSUPOST D'INGRESSOS	176
5.3.1.	Drets inicials	176
5.3.2.	Liquidació del pressupost d'ingressos.....	177
5.3.2.1.	<i>Taxes i altres ingressos.....</i>	180
5.3.2.2.	<i>Recursos de la Generalitat procedents de la Seguretat Social.....</i>	180
5.3.2.3.	<i>Recursos procedents de la Generalitat.....</i>	181
5.3.2.4.	<i>Altres transferències corrents</i>	183
5.3.2.5.	<i>Alienació d'inversions reals.....</i>	183
5.3.2.6.	<i>Passius financers.....</i>	183
5.4.	SCS-ICS: ALTRES COMPTES	184
5.4.1.	Valors i obligacions pendents d'exercicis anteriors.....	184
5.4.2.	Tresoreria	184
5.4.3.	Operacions de la Tresoreria: comptes deutors i creditors	186
5.4.4.	Compte general del deute públic.....	188
5.4.5.	Compromisos de despesa per a exercicis futurs	188
5.4.6.	Variacions patrimonials	189
5.5.	ICASS: PRESSUPOST DE DESPESES	190
5.5.1.	Crèdits inicials.....	190
5.5.2.	Modificacions de crèdit	191
5.5.2.1.	<i>Modificacions per transferència.....</i>	191
5.5.2.2.	<i>Modificacions augmentatives.....</i>	193
5.5.3.	Liquidació del pressupost.....	194
5.5.3.1.	<i>Personal</i>	197
5.5.3.2.	<i>Compra de béns i serveis</i>	198
5.5.3.3.	<i>Transferències corrents.....</i>	200
5.5.3.4.	<i>Inversions reals</i>	204
5.5.3.5.	<i>Transferències de capital.....</i>	207

5.5.3.6.	<i>Actius financers</i>	210
5.6.	ICASS: PRESSUPOST D'INGRESSOS	211
5.6.1.	Drets inicials	211
5.6.2.	Liquidació del pressupost d'ingressos.....	212
5.6.2.1.	<i>Taxes i altres ingressos</i>	214
5.6.2.2.	<i>Recursos procedents del Departament de Benestar Social</i>	215
5.6.2.3.	<i>Recursos procedents de la Seguretat Social (IMSERSO)</i>	215
5.6.2.4.	<i>Recursos procedents del Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales (INEM)</i>	216
5.6.2.5.	<i>Recursos procedents del Servei Català de la Salut</i>	216
5.6.2.6.	<i>Ingressos patrimonials</i>	216
5.7.	ICASS: ALTRES COMPTES	217
5.7.1.	Valors i obligacions pendents d'exercicis anteriors.....	217
5.7.2.	Tresoreria	217
5.7.3.	Operacions de la tresoreria: comptes deutors i creditors...	219
5.7.4.	Compromisos de despesa per a exercicis futurs	220
5.7.5.	Variacions patrimonials	221
5.8.	CONCLUSIONS	222
5.8.1.	Observacions relatives al Servei Català de la Salut i a l'Institut Català de la Salut.....	222
5.8.2.	Observacions relatives a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials	222
5.8.3.	Recomanacions referides al Servei Català de la Salut i a l'Institut Català de la Salut.....	223
5.8.4.	Recomanacions referides a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials	224
5.9.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	224

ABREVIACIONS

AATM	Agència d'Avaluació de Tecnologia Mèdica
ABS	Àrea Bàsica de Salut
BC	Biblioteca de Catalunya
CAP	Centre d'assistència primària
CCRTV	Corporació Catalana de Ràdio i Televisió
CEJFE	Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada
DGRESS	Direcció General de Règim Econòmic de la Seguretat Social
DURSI	Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació
EAP	Equip d'atenció primària
EAPC	Escola d'Administració Pública de Catalunya
EPC	Escola de Policia de Catalunya
FEDER	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
FEOGA	Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària
FSE	Fons Social Europeu
GISA	Gestió d'Infraestructures, SA
GPSS	Gestió i prestació de serveis de salut
GSS	Gestió de serveis sanitaris
ICAA	Institut Català de l'Acolliment i l'Adopció
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ICC	Institut Català de Consum
ICD	Institut Català de la Dona
ICM	Institut Català de la Mediterrània d'Estudis i Cooperació
ICNP	Institut Català de Noves Professions
ICS	Institut Català de la Salut
ICV	Institut Català del Voluntariat
IDCE	Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre
IEC	Institut d'Estadística de Catalunya
IES	Institut d'Estudis de la Salut
ILLC	Institució de les Lletres Catalanes
IMSERSO	Instituto de Migraciones y Servicios Sociales
INCAVI	Institut Català de la Vinya i el Vi
INEFC	Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya
INEM	Instituto Nacional de Empleo
INSALUD	Instituto Nacional de la Salud
IPFC	Institut de Promoció i Formació Cooperatives
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
ISFL	Institucions sense finalitat de lucre
IVA	Impost sobre el valor afegit
JAC	Junta d'Aigües de Catalunya
JCCAGC	Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya
LFPC	Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya

LPGC-00	Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya de l'any 2000
M€	Milions d'euros
MAC	Museu Arqueològic de Catalunya
MCITC	Museu de la Ciència i de la Tècnica de Catalunya
MIBOR	Madrid Interbank Offered Rate (Tipus d'interès interbancari de Madrid)
MPTA	Milions de pessetes
mPTA	Milers de pessetes
MUFACE	Mutua Funcionarios Administración Central del Estado
MUNPAL	Mutua Nacional de Previsión de la Administración Local
OA	Organismes autònoms
PADES	Programes d'atenció domiciliària d'equips de suport
PGCPGC	Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya
PIE	Participació ingressos de l'Estat
PMM	Patronat de la Muntanya de Montserrat
REGSA	Regs de Catalunya, SA
SAGESA	Grup d'Assistència i Social, SA
SAM	Societat Anònima Municipal
SCS	Servei Català de la Salut
SCT	Servei Català de Trànsit
SIDA	Síndrome d'immunodeficiència adquirida
SS	Seguretat Social
SWAP	Operacions d'intercanvi financer
UFISS	Unitat Funcional Interdisciplinària Sociosanitària
XHUP	Xarxa d'hospitals d'utilització pública

1. INTRODUCCIÓ GENERAL

1.1. ESTRUCTURA DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

L'article 80 del Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, que aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, estableix en el punt 1 que el Compte general de la Generalitat es formarà amb els documents següents:

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

Aquests comptes formen conjuntament el volum 1, els quals han estat formulats i presentats per la Intervenció General a la Sindicatura de Comptes dins el termini legal establert.

El volum 2 d'aquest informe integra els documents que preveuen els punts 2, 3 i 4 de l'article 80, i que són els següents:

- Comptes generals de les diputacions provincials.
- Comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg.
- Comptes de les empreses públiques.
- Comptes d'altres ens de dret públic, que no siguin entitats autònomes de caràcter administratiu, els pressupostos de les quals són aprovats pel Parlament.
- Qualsevol altre estat que es determini per reglament.
- Estats que reflecteixen el moviment i la situació dels avals concedits per la Generalitat.

1.2. OBJECTIU DE L'INFORME

L'objectiu d'aquest informe és donar compliment, en referència a l'exercici 2000, a allò que preveu l'article 8.2 de la Llei de la Sindicatura de Comptes, el qual estableix que aquesta ha d'examinar i comprovar el Compte general de la Generalitat i elaborar el corresponent informe per al Parlament.

En relació amb aquesta finalitat, i ateses les circumstàncies, existeixen diverses limitacions a l'abast del nostre treball, que comentem a continuació.

Els comptes anuals, per la seva naturalesa, amplitud i volum, no poden ser sotmesos als controls d'eficiència i d'economia establerts en l'article 11 de la

Llei de la Sindicatura de Comptes. Per tant, aquest informe no inclou aquests comentaris sobre la gestió. No obstant això, quan en el transcurs del nostre treball s'han observat incidències en aquest àmbit, s'ha fet constar a l'informe.

Per aquesta raó, aquest és un informe de regularitat que abasta l'actuació financera i legal dels comptes detallats en el volum 1, que persegueix els següents objectius:

- Examinar i comprovar que els comptes es presentin d'acord amb els principis i normes comptables i pressupostaris que li són d'aplicació.
- Examinar i comprovar que l'activitat economicofinancera que reflecteixen aquests estats es realitza d'acord amb el principi de legalitat.

D'altra banda, els comptes corresponents a les diputacions provincials, els organismes autònoms de caràcter comercial, industrial i financer, les empreses públiques, així com els de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV) i de les seves empreses filials, es presenten de forma individualitzada per a totes i cada una d'elles, alhora que es destaquen certes magnituds especialment significatives d'alguns d'aquests comptes.

La Sindicatura de Comptes duu a terme anualment una sèrie d'informes de fiscalització, sobre determinats aspectes concrets amb un abast més ampli que el present informe.

1.3. NORMATIVA BÀSICA

La normativa bàsica que s'ha de tenir present per a l'examen i comprovació del Compte general és la següent:

- Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol.
- Decret 369/1999, de 27 de desembre, sobre la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 1999.
- Llei 3/2000, de 29 de maig, de pressupostos de la Generalitat de la Catalunya per a 2000.
- Llei 6/1984, de 5 de març, de creació i funcionament de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.

- Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

1.4. ELABORACIÓ

Aquest informe ha estat elaborat pels departaments sectorials davant els quals es troben els síndics que s'indiquen tot seguit:

- Introducció i Consolidat:
Síndic major en funcions, Sr. Xavier Vela i Parés
- Compte de l'Administració general de la Generalitat:
Síndic Sr. Marià Nicolàs i Ros
- Compte de les entitats autònomes administratives i comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg:
Síndic Sr. Manuel Barrado i Palmer
- Compte de les entitats gestores de la Seguretat Social i comptes de les diputacions provincials:
Síndic Sr. Xavier Vela i Parés
- Comptes de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió i les empreses i ens que la componen:
Síndic Sr. Jacint Ros i Hombravella
- Comptes de les empreses públiques:
Síndic Sr. Jordi Petit Fontserè

2. ESTATS CONSOLIDATS DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT

La Resolució 220/V adoptada pel Ple del Parlament el 17 de desembre de 1996, en l'apartat 5, instava la Sindicatura a efectuar una consolidació de tots els comptes de la Generalitat, a partir de l'exercici 1996, referents a:

- L'Administració de la Generalitat
- Les entitats gestores de la Seguretat Social
- Les entitats autònomes administratives

Aquesta Resolució, en l'apartat 6, també instava la Sindicatura a efectuar una consolidació de tots els comptes de la Generalitat de Catalunya, a partir de l'exercici 1996, referents a:

- Les entitats autònomes, industrials i financeres
- Les empreses públiques
- La Corporació Catalana de Ràdio i Televisió

En referència a l'apartat 5 de la Resolució 220/V del Parlament, la Intervenció General, en presentar el Compte general de la Generalitat corresponent a l'exercici 2000, ha inclòs una sèrie d'estats consolidats. Aquests estats són els següents:

- Resultat pressupostari consolidat 2000
- Compte general de tresoreria consolidat 2000
- Romanent de tresoreria consolidat 2000
- Compte general d'endeutament consolidat 2000

A part d'aquests estats, la Intervenció General ha presentat altres estats intermedis que mostren les eliminacions internes que s'han efectuat fins a arribar a la consolidació, una vegada homogeneïtzats els comptes.

A més, la Intervenció General ha retut aquest any també uns estats que, d'acord amb la Llei de finances públiques de Catalunya i el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, no formen part dels comptes anuals. Aquests comptes s'han inspirat en el Sistema de comptes europeu de comptabilitat nacional de l'any 1995, i són els següents:

- Compte de capital consolidat 2000
- Inversió consolidada 2000
- Inversió total de la Generalitat de Catalunya durant 2000

Igual que en l'exercici anterior, tampoc no s'ha preparat el consolidat d'altres comptes que sí que formen part dels comptes anuals. Aquests comptes són:

- L'estat demostratiu de l'evolució i la situació de les inversions
- Els compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs
- El Balanç
- El Compte de resultat economicopatrimonial

La consolidació feta per la Intervenció s'ha efectuat eliminant únicament les transaccions internes de les xifres agregades de les diferents entitats que formen el grup a consolidar, referents a les transferències corrents i de capital, dels articles següents:

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

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

Cal mencionar que, quan en el procés de consolidació han aparegut diferències entre els drets reconeguts per una entitat i les corresponents obligacions reconegudes per una altra entitat, s'ha considerat, en general, que el criteri de registre adoptat per l'Administració general de la Generalitat era l'adequat. Tot i això, els comptes liquidats individualment presentats per les diferents entitats no han estat ajustats.

Els estats consolidats presentats per la Intervenció General es mostren de forma resumida en els quadres següents:

Quadre 2.A: Resultat pressupostari consolidat 2000

Obligacions reconegudes		Drets liquidats	
Capítols	Imports	Capítols	Imports
1. Remuner. del personal	581.791	1. Impostos directes	304.726
2. Desp. de béns i de serveis	466.512	2. Impostos indirectes	213.781
3. Despeses financeres	80.191	3. Taxes i altres ingressos	72.550
4. Transferències corrents	842.596	4. Transferències corrents	1.495.696
5. Amortitzacions	-	5. Ingressos patrimonials	1.777
6. Inversions reals	104.645	6. Alienació d'inver. reals	10.776
7. Transferències de capital	126.696	7. Transferències de capital	96.083
Total no financer	2.202.431	Total no financer	2.195.389
8. Actius financers	20.642	8. Actius financers	405
9. Passius financers	151.044	9. Passius financers	166.490
Total general	2.374.117	Total general	2.362.284

Obligacions reconegudes no financeres	2.202.431
Drets liquidats no financers	(2.195.389)
Necessitats de finançament	7.042

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Quadre 2.B: Compte general de tresoreria consolidat 2000

	Imports
Ingressos:	
Pressupost corrent	2.299.379
Pressupostos tancats	77.718
Operacions de tresoreria	5.501.699
Total	7.878.796
Pagaments:	
Pressupost corrent	2.244.366
Pressupostos tancats	116.337
Operacions de tresoreria	5.527.945
Total	7.888.648
Variació neta de la Tresoreria en l'exercici	(9.852)
Existències finals de l'exercici 1999	27.956
Existències finals de l'exercici 2000	18.104

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Les existències finals de l'exercici 1999 que presenta aquest quadre són inferiors en 6.416 MPTA a les que presentava el quadre equivalent de l'exercici anterior, com a conseqüència de l'ajustament realitzat per la conversió de la Junta d'Aigües d'entitat autònoma administrativa a empresa pública durant l'exercici 2000.

Quadre 2.C: Romanent de tresoreria consolidat 2000

	Imports	
ACTIU		
Tresoreria		18.104
Drets pendents de cobrament		221.449
Pressupost corrent	62.906	
Exercicis tancats	157.845	
Operacions extrapressupostàries	698	
TOTAL ACTIU		239.553
PASSIU		
Obligacions pendents de pagament		219.207
Pressupost corrent	129.751	
Exercicis tancats	1.692	
Operacions extrapressupostàries	87.764	
TOTAL PASSIU		219.207
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL		20.346

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Quadre 2.D: Compte general d'endeutament consolidat 2000

	Administració General Generalitat i organismes autònoms administratius	Seguretat Social (Serveis sanitaris i serveis socials)	Total consolidat
Deute	737.633	43.260	780.893
Préstecs a llarg termini	355.949	9.983	365.932
Total a llarg termini	1.093.582	53.243	1.146.825
Préstecs a curt termini	85.633	121.162	206.795
Total endeutament viu	1.179.215	174.405	1.353.620

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Addicionalment, la Intervenció General de la Generalitat en presentar la liquidació del pressupost de 2000 ha inclòs, com en l'exercici anterior, tres estats: el compte de capital consolidat 2000, el d'inversió consolidada 2000 i el d'inversió total de la Generalitat de Catalunya durant 2000.

Quadre 2.E: Compte de capital consolidat 2000

USOS		RECURSOS	
a) APLICATS EN L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA		a) GENERATS EN L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA	
Formació bruta de capital fix	88.913	ESTALVI BRUT	65.966
Adquisició neta de terrenys i béns naturals	3.202		
Adquisició neta actius immaterials	1.754	Impostos sobre el capital	51.475
Total interns	93.869	Total interns	117.441
b) APLICATS PER L'ACUMULACIÓ DE CAPITAL EN ALTRES ENTITATS DEL TERRITORI ECONÒMIC			
Transferències de capital entre administracions públiques	11.818	Transferències de capital entre administracions públiques	31.711
Ajuts a la inversió i altres transferències de capital	114.879	Ajuts a la inversió i altres transferències de capital	64.372
Total externs	126.697	Total externs	96.083
NECESSITATS DE FINANÇAMENT	(7.042)		
TOTAL	213.524	TOTAL	213.524

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Quadre 2.F: Inversió consolidada 2000 Inversió directa en l'Administració de la Generalitat de Catalunya i inversions permanents en les empreses i ens que en depenen

Concepte	Import parcial	Import total
Inversió productiva en la Generalitat de Catalunya		
- Formació bruta de capital fix	88.913	
- Adquisició neta de terrenys i béns naturals	3.202	
- Adquisició neta d'actius immaterials	1.754	
Inversió en l'administració de la Generalitat de Catalunya		93.869
Inversió financera en empreses i ens que en depenen		
- Ajuts a la inversió	37.331	
- Aportacions financeres en capital	20.239	
Inversions permanents en empreses i ens que depenen de la Generalitat de Catalunya		57.570
Total		151.439

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Quadre 2.G: Inversió total de la Generalitat de Catalunya durant 2000

Concepte	Import
Inversions productives en la Generalitat de Catalunya	93.869
Inversions financeres en empreses i ens que depenen de la Generalitat de Catalunya	57.570
Ajuts a la inversió i altres transferències de capital a empreses privades	12.681
Ajuts a la inversió i altres transferències de capital a famílies i institucions sense finalitat de lucre	63.060
Transferències de capital a corporacions locals	11.014
Total	238.194

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Pel que fa referència a l'apartat 6 de la Resolució 220/V del Parlament, els motius de no presentar els estats consolidats dels ens del sector públic empresarial són que la Intervenció General no ha elaborat cap estat consolidat previ sobre ells i que existeix una gran dificultat per a obtenir la informació necessària per a dur a terme els processos de consolidació en aquest àmbit. No obstant això, en el volum 2 d'aquest Compte general, es presenten en els punts 4.2.2, 8.4 i 9.1 els agregats dels següents ens:

- Entitats autònomes comercials, industrials i financeres
- Empreses públiques
- Corporació Catalana de Ràdio i Televisió

3. COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT

El Compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'exercici 2000 es presenta d'acord amb l'article 81 de la Llei de finances públiques de Catalunya (LFPC).

El PGCPGC determina que els comptes anuals comprenen el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial, els documents del Compte de l'Administració General de la Generalitat i la Memòria.

La Intervenció General ens ha lliurat els documents a què fan referència les disposicions esmentades, llevat dels estats d'evolució i situació de les bestretes de Tresoreria i dels recursos locals administrats per la Generalitat, perquè no hi ha hagut moviment, ni la memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius programats. Tan sols s'ha presentat la memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis, referida al Servei de Control Financer de la Intervenció General dependent del Departament d'Economia i Finances.

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

La Llei 1/2000, de 30 de març, va modificar l'article 9 de la Llei 13/1989, de 14 de desembre, d'organització, procediment i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, establint que la creació i la determinació del nombre, la denominació i l'àmbit de competència respectius dels departaments en què s'estructura l'Administració de la Generalitat, s'estableixen per decret de la Presidència de la Generalitat.

D'aquesta manera, amb el Decret 123/2000, de 3 d'abril, es va crear el Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació i es va modificar el nombre dels departaments en què s'estructura l'Administració de la Generalitat de Catalunya. Al nou departament li correspon la planificació, l'ordenació, la direcció i l'execució de les competències atribuïdes a la Generalitat de Catalunya en matèria d'universitats, recerca, noves tecnologies de la informació i comunicació i societat de la informació.

3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El Decret 369/1999, de 27 de desembre, va prorrogar per a l'any 2000 el pressupost de la Generalitat de Catalunya de 1999. Finalment, el pressupost per

al 2000, que va ser aprovat amb la Llei 3/2000, de 19 de maig, recollia per a la Generalitat un total d'ingressos i despeses de 2.076.509 MPTA amb un dèficit no financer previst de 9.314 MPTA.

La liquidació del pressupost presenta uns ingressos liquidats per 2.258.737 MPTA i unes despeses reconegudes per 2.269.104 MPTA, amb un dèficit de 10.367 MPTA com a resultat de la gestió pressupostària, i un dèficit no financer de 3.333 MPTA.

El detall de la liquidació per capítols és el següent:

Quadre 3.1.A

INGRESSOS	Previsions inicials	Modif. netes	% P	Previsions finals	Drets liquidats	% DL/PF	% DL	Drets cobrats	% DC/DL	Cobram. pendents
Cap. 1 Impostos directes	297.530	-	-	297.530	304.727	102	13	294.653	97	10.074
Cap. 2 Impostos indirectes	206.400	-	-	206.400	213.780	104	9	211.773	98	2.007
Cap. 3 Taxes i altres ingres.	55.763	-	-	55.763	61.929	111	3	59.316	96	2.613
Cap. 4 Transf. corrents	1.397.149	-	-	1.397.149	1.466.765	105	65	1.429.140	96	37.625
Cap. 5 Ingres. patrimonials	1.300	-	-	1.300	1.365	105	-	1.365	100	-
Total operacions corrents	1.958.142	-	-	1.958.142	2.048.566	105	91	1.996.247	97	52.319
Cap. 6 Alienació d'inversions	-	-	-	-	673	-	-	673	100	-
Cap. 7 Transf. capital	38.667	-	-	38.667	96.072	248	4	95.288	74	784
Total operacions de capital	38.667	-	-	38.667	96.745	250	4	95.961	74	784
Cap. 8 Var. actius financers	-	-	-	-	179	-	-	179	100	-
Cap. 9 Var. passius financers	79.700	-	-	79.700	113.247	142	5	113.247	100	-
Total operacions financeres	79.700	-	-	79.700	113.426	142	5	113.426	100	-
Total ingressos	2.076.509	-	-	2.076.509	2.258.737	109	100	2.205.634	98	53.103
DESPESES	Crèdits inicials	Modif. netes	% CI	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% OR/CD	% OR	Obligacions pagades	% OP/OR	Pagaments pendents
Cap. 1 Remuner. personal	386.914	1.417	-	388.331	385.714	99	17	385.396	100	318
Cap. 2 Compres béns i ser.	76.822	12.105	16	88.927	86.153	97	4	63.099	73	23.054
Cap. 3 Interessos	74.806	2.409	3	77.215	70.175	91	3	70.128	100	47
Cap. 4 Transf. corrents	1.287.887	109.880	8	1.397.767	1.373.300	98	61	1.319.719	96	53.581
Total operacions corrents	1.826.429	125.811	7	1.952.240	1.915.342	98	85	1.838.342	96	77.000
Cap. 6 Inversions reals	104.603	6.173	6	110.776	95.672	86	4	80.557	84	15.115
Cap. 7 Transferències capital	75.091	93.674	125	168.765	137.630	82	6	127.897	93	9.733
Total operacions de capital	179.694	99.847	56	279.541	233.302	83	10	208.454	89	24.848
Cap. 8 Var. actius financers	11.248	8.370	74	19.618	19.271	98	1	15.034	78	4.237
Cap. 9 Var. passius financers	59.138	42.051	71	101.189	101.189	100	4	101.189	100	-
Total operacions financeres	70.386	50.421	72	120.807	120.460	100	5	116.223	96	4.237
Total despeses	2.076.509	276.079	13	2.352.588	2.269.104	96	100	2.163.019	95	106.085
Resultat gestió pressupostària	-	(276.079)	-	(276.079)	(10.367)	-	-	42.615	-	(52.982)

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre 3.10.D es mostra l'evolució de les darreres liquidacions pressupostàries.

3.1.1. Liquidació de l'estat d'ingressos

El total d'ingressos liquidats ha estat de 2.258.737 MPTA amb 87.386 MPTA d'augment respecte a l'exercici anterior, que representa un increment d'un 4%.

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

Quadre 3.1.B

Capítol	1999				2000			
	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	% DL relat.	Previsions inicials	Drets liquidats	Drets cobrats	% DL relat.
1. Impostos directes	273.848	287.095	278.489	14	297.530	304.727	294.653	13
2. Impostos indirectes	168.116	196.702	193.504	9	206.400	213.780	211.773	9
3. Taxes i altres ingressos	58.066	49.457	47.605	2	55.763	61.929	59.316	3
4. Transferències corrents	1.294.748	1.372.436	1.324.354	64	1.397.149	1.466.765	1.429.140	65
5. Ingressos patrimonials	1.300	1.130	1.130	-	1.300	1.365	1.365	-
Total operacions corrents	1.796.078	1.906.820	1.845.082	89	1.958.142	2.048.566	1.996.247	91
6. Alienació d'inversions	-	40	40	-	-	673	673	-
7. Transferències de capital	33.067	110.269	82.030	4	38.667	96.072	95.288	4
Total operacions capital	33.067	110.309	82.070	4	38.667	96.745	95.961	4
8. Var. actius financers	-	6.158	6.157	-	-	179	179	-
9. Var. passius financers	82.292	148.064	148.064	7	79.700	113.247	113.247	5
Total operacions financeres	82.292	154.222	154.221	7	79.700	113.426	113.426	5
Total	1.911.437	2.171.351	2.081.373	100	2.076.509	2.258.737	2.205.634	100

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

En la liquidació presentada pel 2000 s'observa que els drets liquidats superen en 182.228 MPTA els previstos inicialment.

S'ha de tenir present que les previsions inicials d'ingressos s'haurien d'haver modificat amb els 37.856 MPTA d'ingressos obtinguts per refinançar operacions d'endeutament i els 158.115 MPTA d'ingressos liquidats que han generat crèdits (vegeu apartats 3.1.2 i 3.4.1).

La incorporació d'aquestes partides com a modificacions facilitaria la comprensió d'aquesta liquidació que passaria a ser negativa en 13.743 MPTA.

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

En el quadre 3.10.E es presenta una anàlisi dels ingressos liquidats des de 1997 a 2000 en funció de la seva característica d'estar condicionats al finançament de determinades despeses o no, segons classificació de la mateixa Generalitat.

Els ingressos tributaris representen aproximadament el 26% del total dels drets liquidats. El 50% d'aquests ingressos tributaris es liquiden en la Delegació Territorial de Barcelona, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 3.1.C

Concepte	Drets liquidats					
	Barcelona	Girona	Lleida	Tarragona	Tresoreria General	Total
Tributs cedits:						
Impost sobre successions i donacions	41.987	4.136	1.587	2.594	-	50.304
Impost sobre patrimoni	36.716	3.439	1.478	1.882	-	43.515
Tram autonòmic 15% IRPF	-	-	-	-	210.908	210.908
Transmissions patrimonials	120.065	10.888	4.167	10.000	87	145.207
Actes jurídics documentats	53.352	4.282	1.883	4.489	4.604	68.610
Taxa del joc	38.401	3.309	1.964	3.506	-	47.180
Tributs propis:						
Joc del bingo	(38)	(1)	-	-	-	(39)
Recàrrec màq. escurabutxaques	(498)	(80)	(2)	(26)	-	(606)
Altres:						
Taxes i exaccions parafiscals	-	-	-	-	4.106	4.106
Interessos de demora	120	6	9	9	94	238
Multes i sancions	423	-	(1)	-	2.621	3.043
Diferències positives oper. financeres	-	-	-	-	1.261	1.261
Servei d'incendis	-	-	-	-	1.170	1.170
Diversos	332	41	15	95	5.056	5.539
Total capítols 1, 2 i 3	290.860	26.020	11.100	22.549	229.907	580.436
Resta capítols	223	35	16	32	1.677.995	1.678.301
Total ingressos liquidats	291.083	26.055	11.116	22.581	1.907.902	2.258.737

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

3.1.1.1. Impostos directes

En l'apartat d'Impostos directes s'inclouen l'Impost sobre successions i donacions, l'Impost sobre el patrimoni i el tram autonòmic del 15% de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF) cedits a la Generalitat de Catalunya per l'Estat.

El detall és el següent:

Quadre 3.1.D

	1999		2000		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Successions i donacions	45.030	40.526	46.400	50.304	45.184
Patrimoni	37.518	37.506	40.000	43.515	42.561
Tram autonòmic del 15% IRPF	204.547	200.457	211.130	210.908	206.908
Total	287.095	278.489	297.530	304.727	294.653

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

L'augment d'un 12% i 16% que s'ha produït, respectivament, en l'Impost sobre successions i donacions i en l'Impost sobre el Patrimoni en comparació a l'exercici anterior, ha estat conseqüència de l'increment en la valoració de les inversions financeres dels patrimonis transmesos, a causa de l'alça dels índexs borsaris i de la conjuntura econòmica positiva dels anys 1999 i 2000.

Els imports liquidats en concepte de Tram autonòmic del 15% de l'IRPF, s'han incrementat en un 3%.

3.1.1.2. *Impostos indirectes*

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

En el quadre que segueix es detallen els imports liquidats.

Quadre 3.1.E

	1999		2000		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Transmissions patrimonials	126.423	124.851	206.400	145.207	143.978
Actes jurídics documentats	65.421	63.922	-	68.610	67.832
Joc del bingo	4.864	4.737	-	(39)	(39)
Luxe	(6)	(6)	-	2	2
Total	196.702	193.504	206.400	213.780	211.773

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Aquest exercici respecte a l'anterior, presenta un increment d'un 15% en els imports liquidats de l'Impost sobre transmissions patrimonials i d'un 5% sobre els actes jurídics documentats, a conseqüència de la favorable evolució de l'activitat econòmica. En el cas de l'Impost sobre transmissions patrimonials, cal remarcar que com a conseqüència de l'ampliació i fusió de les empreses Terra-Lycos s'ha produït un ingrés aproximat de 9.000 MPTA durant l'exercici 2000.

La Llei 25/1998, de 31 de desembre, de mesures administratives, fiscals i d'adaptació a l'euro va derogar el Recàrrec sobre la taxa estatal que grava les màquines escurabutxaques des de l'1 de gener de 1999 i l'Impost sobre el joc de la plena o bingo, a partir de l'1 d'abril de 1999. Per aquest motiu, durant el 2000 ja no s'han produït liquidacions per aquest impost.

3.1.1.3. Taxes i altres ingressos

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

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

Quadre 3.1.F

	1999		2000		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Venda de béns	59	59	134	50	50
Prestació de serveis	849	849	234	917	917
Taxes fiscals	35.374	34.912	43.500	46.574	45.760
Tributs parafiscals	3.929	3.928	4.100	4.258	4.257
Contribucions especials	1.170	1.170	925	1.170	1.170
Reintegraments	996	891	-	3.014	2.871
Multes i altres ingressos	7.080	5.796	6.870	5.946	4.291
Total	49.457	47.605	55.763	61.929	59.316

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 3.1.G

Concepte	1999	2000
Venda de béns	59	50
Prestació de serveis:		
Drets de matriculació cursos i seminaris	105	77
Drets d'allotjament i restauració	359	368
Llars d'infants	365	413
Altres	20	59
Taxes fiscals:		
Bingo o plena	17.347	24.377
Casinos	2.832	4.109
Màquines escurabutxaques	15.376	17.382
Cinòdroms i frontó	50	44
Rifes, tómbols i combinacions aleatòries	48	106
Recàrrec sobre la taxa de màquines recreatives i d'atzar	(730)	(620)
Tributs parafiscals:		
Governació i Relacions institucionals	767	36
Ensenyament	993	1.021
Cultura	75	56
Sanitat i Seguretat Social	215	193
Política Territorial i Obres Públiques	423	451
Agricultura, Ramaderia i Pesca	517	569
Indústria i Energia	671	720
Interior	-	927
Altres	294	292
Contribucions especials: Servei d'incendis	1.170	1.170
Reinteguments: Exercicis tancats i corrent	891	2.871
Multes i altres ingressos:		
Recàrrec de pròrroga i d'apressament	428	451
Interessos de retard	85	200
Multes i sancions	1.215	1.442
Cànon xarxa Entitats Inspecció i Control	244	257
Cànon xarxa d'estacions d'ITV	284	180
Diferències positives operacions financeres	3.145	1.261
Altres	395	500
Total	47.643	58.962

Imports en milions de pessetes.

Font: Direcció General de Tributs.

Els imports cobrats segons la liquidació pressupostària no coincideixen amb la recaptació efectiva presentada en aquest darrer quadre, ja que en aquest últim detall la recaptació de les taxes fiscals obtinguda de la Direcció General de Tributs, inclou els imports recaptats o retornats d'exercicis anteriors. D'altra banda, els imports corresponents als tributs parafiscals obtinguts dels llistats de taxes no inclouen les devolucions.

Els imports recaptats el 2000, per la Taxa del joc sobre les màquines escurabutxaques inclouen descomptats 3.740 MPTA, (4.850 MPTA, en 1999) per devolucions produïdes com a conseqüència de la sentència del Tribunal Suprem de 14 de març de 1998, que va declarar il·legal l'increment de la taxa establert mitjançant actualitzacions en les lleis de pressupostos estatals. La Previsió per a riscos i despeses de 5.000 MPTA que figurava en el passiu del Balanç a 31 de

desembre de 1999, pels imports pendents de retornar per aquest concepte ha estat cancel·lada durant l'any 2000.

El Recàrrec sobre la taxa estatal que grava les màquines escurabutxaques va ser derogat amb efectes 1 de gener de 1999 (vegeu apartat 3.1.1.2). L'import negatiu liquidat el 2000 és conseqüència de les devolucions d'exercicis anteriors.

L'epígraf Reintegraments inclou 1.388 MPTA corresponents al sobrant de transferències corrents rebudes de la Divisió Xarxa Principal de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya amb motiu de la liquidació del contracte-programa entre l'Administració General de l'Estat, la Generalitat de Catalunya i Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, pel període 1995-1997.

Addicionalment, Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya va sol·licitar que aquest import fos transferit a la Divisió d'Estació de Muntanya de la Molina per a fer front a les seves necessitats d'inversió. Aquesta transferència va ser autoritzada i es va registrar en el pressupost de despeses en concepte d'Aportacions a compte de capital o fons patrimonial per 1.388 MPTA.

Les Diferències positives d'operacions financeres inclouen 773 MPTA corresponents a ingressos nets produïts per operacions d'*swaps* i 488 MPTA corresponents al diferencial positiu, prima d'emissió, obtingut entre l'ingrés efectiu i l'import nominal per les emissions de deute públic a llarg termini.

3.1.1.4. *Transferències corrents*

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

Quadre 3.1.H

Concepte	1999		2000		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
De l'Estat	681.930	647.737	681.089	734.588	707.758
D'organismes auton. administratius	59	59	-	36	36
De la Seguretat Social	671.861	671.861	707.489	716.264	716.264
D'OA comerc., ind. i financers	1.300	1.300	-	1.511	1.511
D'empreses públiques	166	166	-	121	121
D'ens territorials	2.875	2.659	4.050	3.520	3.166
D'empreses privades	234	234	-	118	118
D'inst. sense finalitat lucre	20	20	-	1	1
De l'exterior	13.991	318	4.521	10.606	165
Total	1.372.436	1.324.354	1.397.149	1.466.765	1.429.140

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 3.1.I

Concepte	1999	2000
Participació en els ingressos de l'Estat:		
Generalitat	347.571	381.327
Municipis	173.437	181.470
Diputacions	81.131	84.034
Extinta Corporació Metropolitana de Barcelona	6.853	7.311
Dels diferents ministeris	42.922	47.367
D'altres administracions:		
Instituto Nacional de Empleo (INEM)	29.812	32.714
Altres	204	365
Total	681.930	734.588

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

La Participació en els ingressos de l'Estat (PIE) per part de la Generalitat inclou dos conceptes: una participació de caràcter general en el rendiment dels impostos estatals i el 15% de l'import de les quotes de l'IRPF ingressades pels residents en el territori autònom.

A continuació, per tal de facilitar la comparació interanual, presentem un quadre comparatiu dels ingressos liquidats, cobrats i pendents de cobrament dels dos conceptes que formen la Participació en els ingressos de l'Estat.

Quadre 3.1.J

Concepte	1999			2000		
	Liquidat	Cobrat	Pendent	Liquidat	Cobrat	Pendent
Participació ingressos Estat	153.952	147.652	6.300	169.172	162.672	6.500
Participació 15% IRPF	184.801	177.695	7.112	175.724	175.724	-
Fons de garantia	17.942	17.942	-	36.431	36.431	-
Liquidació PIE-97	(9.124)	(9.124)	-	-	-	-
Total	347.571	334.159	13.412	381.327	374.827	6.500

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos liquidats i pendents de cobrament a final de l'exercici, corresponen a l'estimació realitzada per la Direcció General de Programació Econòmica del Departament d'Economia i Finances del finançament addicional que s'espera cobrar amb la liquidació definitiva de l'exercici 2000.

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

Els imports liquidats per la PIE, dels municipis, diputacions i l'extinta Corporació Metropolitana de Barcelona, atesa la seva característica d'ingressos condicionats, s'han aplicat íntegrament a transferències corrents del pressupost de despeses (vegeu apartat 3.1.3.4).

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

Quadre 3.1.K

Ministeri	1999			2000		
	Liquidat	Cobrat	Pendent	Liquidat	Cobrat	Pendent
Treball i Assumptes Socials	6.684	4.863	1.821	5.783	4.183	1.600
Economia i Hisenda	34.406	15.449	18.957	33.140	33.140	-
Sanitat i Consum	-	-	-	517	517	-
Justícia	677	677	-	1.204	1.204	-
Interior	877	877	-	6.511	102	6.409
Altres ministeris	278	275	3	212	212	-
Total	42.922	22.141	20.781	47.367	39.358	8.009

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 3.1.L

Programa	Liquidat	Cobrat	Pendent
• Pensions assistencials per a vells i malalts incapacitats	1.184	1.184	-
• Prestacions bàsiques de serveis socials de corporacions locals	2.002	1.001	1.001
• Prestacions econòmiques individuals	600	600	-
• Pla gerontològic	501	-	501
• Infància maltractada	10	10	-
• Subvencions a cooperatives i societats laborals, assistència tècnica a cooperatives i societats anònimes i ajuts a la formació i promoció de cooperatives	274	274	-
• Famílies desfavorides en situació de risc social	143	143	-
• Subvencions guarderies laborals	98	-	98
• Pla integració discapacitats	52	52	-
• Pla poble gitano	48	48	-
• Eradicació pobresa	29	29	-
• Jubilació ordinària en el sistema de la Seguretat Social a treballadors afectats per reestructuració d'empreses	84	84	-
• Mesures menors infractors	36	36	-
• Pla nacional sobre drogues	132	132	-
• Conciliació vida familiar i laboral	237	237	-
• Traspàs de funcions i serveis en matèria d'assistència i serveis socials, ocupació i formació professional dels treballadors del mar a l'Institut Social de la Marina	210	210	-
• Integració social dels immigrants i refugiats	114	114	-
• Pla estatal del voluntariat	27	27	-
• Altres	2	2	-
Total	5.783	4.183	1.600

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

La disminució més important dels drets liquidats provinents del Ministeri de Treball i Assumptes Socials durant l'exercici 2000, respecte a l'exercici anterior, correspon al concepte de pensions assistencials per a vells i malalts incapacitats, que només s'han aplicat els onze primers mesos de l'any.

Els 1.600 MPTA de drets pendents de cobrament del Ministeri de Treball i Assumptes Socials s'han reconegut segons els imports acordats pel Consell de Ministres o segons els diferents Convenis signats entre les administracions implicades.

Els drets liquidats i cobrats del Ministeri d'Economia i Hisenda durant el 2000 es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.1.M

Concepte	Import
Finançament policia autonòmica liquidació exercici 1999	24
Finançament policia autonòmica, exercici 2000	32.985
Traspàs de funcions i serveis de l'Administració de l'Estat a la Generalitat de Catalunya, en matèria de mediadors d'assegurances, d'acord amb el Reial decret 2229/1998 de 16 d'octubre	6
Gratificació extraordinària per jubilació voluntària dels funcionaris dels cossos docents	125
Total	33.140

Font: Elaboració pròpia.

Imports en milions de pessetes

Dels 1.204 MPTA de drets liquidats provinents del Departament de Justícia, 847 MPTA corresponen a l'ampliació dels mitjans materials i econòmics al servei de l'Administració de Justícia traspassats a la Generalitat de Catalunya pel Reial decret 966/1990, de 20 de juliol, i 315 MPTA corresponen a l'aportació per la prestació social substitutòria.

Dels 6.409 MPTA liquidats i pendents de cobrament del Ministeri de l'Interior, 2.209 MPTA corresponen a l'ampliació de mitjans personals materials i pressupostaris traspassats a la Generalitat en matèria de trànsit i circulació de vehicles de motor i 4.200 MPTA en concepte de despeses d'inversió en infraestructures d'edificis destinats al desenvolupament de les competències traspassades en matèria de trànsit. Ambdues quantitats han estat reconegudes, segons els Acords del Consell de Ministres.

Els ingressos liquidats provinents del Instituto Nacional de Empleo (INEM) inclouen els següents:

Quadre 3.1.N

Serveis gestionats	Import
• Pla formació i inserció professional	12.321
• Escoles taller i cases d'oficis	6.619
• Col·laboració amb les corporacions locals per contractar treballadors aturats en la realització d'obres i serveis d'interès general i social	4.220
• Ajuts per a la realització d'accions de comprovació de la professionalitat, orientació professional i recerca activa de col·locació per part d'entitats i institucions col·laboradores sense finalitat de lucre	2.079
• Ocupació pública institucional	3.558
• Promoció ocupació autònoma	1.077
• Ajuts a l'ocupació indefinida de treballadors amb disminucions físiques, psíquiques o sensorials	1.044
• Iniciatives locals d'ocupació, agents d'ocupació i desenvolupament local	1.290
• Altres	506
Total	32.714

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos per transferències corrents de la Seguretat Social són condicionats i s'han de destinar necessàriament a finalitats sanitàries i assistencials. D'acord

amb aquesta premissa, el total rebut de les entitats gestores de la Seguretat Social de l'Estat, ha estat traspassat a les entitats gestores, Servei Català de la Salut (SCS) i Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS), a través del Departament de Sanitat i Seguretat Social i del Departament de Benestar Social (vegeu apartats 3.1.3.4 i 3.1.3.6).

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

Quadre 3.1.0

Concepte	1999	2000
Instituto Nacional de la Salud (INSALUD)	652.968	697.062
IMSERSO	18.692	18.981
Instituto Social de la Marina	187	221
Tresoreria General de la Seguretat Social	14	-
Total	671.861	716.264

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Els ingressos dels organismes autònoms comercials, industrials i financers, corresponen majoritàriament als ingressos rebuts de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes, que han generat crèdits per import de 1.496 MPTA en aplicacions del pressupost de despeses del Departament de Benestar Social.

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

Quadre 3.1.P

Concepte	1999	2000
Serveis socials	2.314	2.604
Serveis museístics	108	377
Serveis d'esports	323	302
Serveis de biblioteques	76	77
Altres	54	160
Total	2.875	3.520

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Resten pendents de cobrament 354 MPTA corresponents a la Diputació de Tarragona.

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

Quadre 3.1.Q

Concepte	1999	2000
Fons Social Europeu (FSE)	13.920	10.441
Altres fons de la Unió Europea	71	165
Total	13.991	10.606

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Els ingressos liquidats durant el 2000 del FSE, 10.441 MPTA, corresponen a programes operatius i iniciatives comunitàries aprovades per al període 1994-2000, i han estat liquidats d'acord amb un càlcul efectuat per la Secretaria General del Departament de Treball i restaven pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

3.1.1.5. Ingressos patrimonials

En el capítol d'ingressos patrimonials es comptabilitzen els productes dels comptes bancaris i els rendiments derivats del patrimoni.

El detall és el següent:

Quadre 3.1.R

Concepte	1999		2000		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Interessos	699	699	1.274	994	994
Lloguer d'immobles	58	58	-	37	37
Altres	373	373	26	334	334
Total	1.130	1.130	1.300	1.365	1.365

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

En l'apartat 3.3.1 s'amplia la informació dels interessos. L'apartat Altres inclou les comissions dels avals prestats (vegeu apartat 3.8).

3.1.1.6. Alienació d'inversions

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

Quadre 3.1.S

Concepte	1999		2000		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Venda de terrenys	32	32	-	46	46
Venda d'altres inversions reals	1	1	-	602	602
Reintegraments operacions de capital	7	7	-	25	25
Total	40	40	-	673	673

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'exercici 2000 s'ha produït la venda per subhasta d'una finca situada a Terrassa per un import de 600 MPTA.

3.1.1.7. Transferències de capital

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

Quadre 3.1.T

Concepte	1999		2000		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
De l'Estat	47.034	24.108	13.447	29.107	28.323
De la Seguretat Social	2.318	2.318	13.320	2.604	2.604
D'organismes autònoms, comercials i financers	175	175	-	-	-
D'empreses públiques i altres ens	16	16	-	58	58
D'ens territorials	114	114	-	803	803
D'empreses privades	690	690	-	1.749	1.749
De famílies i ins. sense finalitat lucre	20	20	-	-	-
De l'exterior	59.902	54.589	11.900	61.751	61.751
Total	110.269	82.030	38.667	96.072	95.288

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 3.1.U

Concepte	1999	2000
Pla Únic d'Obres i Serveis	2.511	3.993
Dels diferents ministeris:		
Agricultura, Pesca i Alimentació	5.779	4.519
Foment	28.279	9.039
Medi Ambient	544	1.682
Economia i Hisenda	1.029	2.790
Treball i Afers Socials	284	552
Presidència	70	-
Contractes-programa	6.068	5.818
Altres	-	210
Empreses públiques i altres ens	161	54
Organismes autònoms	2.309	450
Total	47.034	29.107

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

L'any 2000 s'han liquidat els quatre trimestres del 2000 i l'últim trimestre de l'any 1999 del Pla Únic d'Obres i Serveis mentre que l'any 1999 es van reconèixer només tres trimestres.

Dels drets liquidats més significatius provinents del Ministeri d'Agricultura, Pesca i Alimentació, 626 MPTA corresponen a ajuts atorgats d'acord amb el Reial decret 1462/1986, de 13 de juny, sobre el foment de la millora de les condicions de transformació i comercialització de productes agraris i pesquers, 444 MPTA d'ajuts estructurals al sector pesquer, 662 MPTA d'ajuts a la comercialització de productes pesquers i 611 MPTA d'ajuts al rendiment agrari, mesures agroambientals i forestals.

Els ingressos liquidats provinents del Ministeri de Foment inclouen, entre altres, 5.783 MPTA de subvencions per a l'adquisició i rehabilitació d'habitatges de protecció oficial, 993 MPTA per a la rehabilitació d'habitatges amb aluminosi i patologies estructurals, 967 MPTA per a actuacions en àrees de rehabilitació integral i 900 MPTA per a la remodelació de barris de Barcelona.

L'any 1999 es van reconèixer 17.814 MPTA de drets pendents de cobrament per satisfer l'import del cost de les expropiacions i serveis de l'Eix Transversal i altres obres públiques de Catalunya, d'acord amb el Reial decret llei 22/1999, de 17 de desembre, que complementa el Reial decret llei 18/1999, de concessió de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit per atendre despeses d'inversió del Ministeri de Foment, els quals han estat cobrats l'any 2000.

Durant l'any 2000 s'han rebut 2.539 MPTA del Ministeri d'Economia i Hisenda corresponents al conveni de 29 de juny del 1998 referent al Programa Miner.

Els drets liquidats i cobrats per contractes-programa inclouen 5.818 MPTA per l'anualitat corresponent al conveni entre l'Estat i la Generalitat de Catalunya per al finançament d'infraestructures del transport metropolità de Barcelona, per al període 1998-2000.

Les transferències de capital de la Seguretat Social corresponen íntegrament als 2.604 MPTA procedents de l'INSALUD. Tal com succeeix amb les transferències corrents, els imports rebuts de la Seguretat Social s'han traspasat a les entitats gestores, SCS i ICASS, a través dels departaments de Sanitat i Seguretat Social i de Benestar Social (vegeu apartats 3.1.1.4, 3.1.3.4 i 3.1.3.6).

Les transferències provinents d'ens territorials inclouen 480 MPTA de la Diputació de Barcelona per al finançament del Pla Únic d'Obres i Serveis de Catalunya i per a les anualitats de 1999 i 2000.

Les Transferències de capital d'empreses privades inclouen 1.568 MPTA corresponents a un ingrés procedent del Centre de Càlcul de Borsa, SA, per la constitució d'un dret d'usdefruit sobre determinades plantes de l'edifici de Passeig de Gràcia, núm. 19, per un període de 30 anys, a favor de la seva matriu, Societat Rectora de la Borsa de Valors de Barcelona.

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

Quadre 3.1.V

	1999	2000
Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)	11.418	4.533
Fons Europeu d'Orientació i Garantia (FEOGA)	41.858	55.356
Fons de Cohesió	5.907	1.706
Instrument Financer d'Orientació de la Pesca (IFOP)	690	135
Altres	29	21
Total	59.902	61.751

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Dels drets liquidats del FEOGA, 6.404 MPTA corresponen a ingressos provinents de la secció d'Orientació i 48.952 MPTA corresponen a la secció de Garantia. Aquests últims, per la seva naturalesa de subvencions als preus, s'haurien de registrar com a transferències corrents.

S'han reconegut 1.062 MPTA de drets liquidats i cobrats provinents del Fons de Cohesió corresponents al saldo del projecte Planta de tractament de residus a Constantí i 644 MPTA del projecte de Forestació i lluita contra l'erosió en la Conca Hidrogràfica de l'Ebre.

3.1.1.8. Variació actius financers

Els ingressos registrats com a variació d'actius financers es mostren en el següent quadre:

Quadre 3.1.W

Concepte	1999		2000		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Reintegraments de préstecs concedits	178	178	-	179	179
Alienació d'accions d'empreses públiques	3.000	3.000	-	-	-
Romanents de tresoreria	2.980	2.979	-	-	-
Total	6.158	6.157	-	179	179

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

3.1.1.9. Variació passius financers

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

Quadre 3.1.X

Concepte	1999		2000		
	Liquidats	Cobrats	Previsions	Liquidats	Cobrats
Emissió deute públic llarg termini	117.449	117.449	79.700	98.247	98.247
Préstecs a llarg termini	30.615	30.615	-	15.000	15.000
Total	148.064	148.064	79.700	113.247	113.247

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

En l'apartat 3.4, que recull el Compte del deute públic, es dona informació detallada del moviment dels passius financers.

3.1.1.10. Valors a cobrar de l'exercici corrent

L'apartat de Valors a cobrar de l'exercici corrent correspon als drets generats durant l'exercici corrent que en el moment del tancament restaven pendents de cobrament. El Quadre 3.1.A classifica el total pendent d'aquests valors segons els capítols pressupostaris. El concepte més destacat són les Transferències corrents que representen el 71 % del total pendent a finals del 2000.

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

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

Quadre 3.1.Y

Tresoreria	1999			2000		
	Voluntària	Executiva	Total	Voluntària	Executiva	Total
General	81.370	1.290	82.660	42.852	1.401	44.253
Barcelona	4.949	613	5.562	6.858	606	7.464
Tarragona	755	23	778	498	32	530
Lleida	264	38	302	401	57	458
Girona	607	69	676	331	67	398
Total	87.945	2.033	89.978	50.940	2.163	53.103

Imports en milions de pessetes.

Font: Comptes de rendes públiques.

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

El total de crèdits autoritzats per la LPGC-00 era de 2.076.509 MPTA i les modificacions introduïdes van ser de 276.079 MPTA, el que representa un augment d'un 13%.

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

Quadre 3.1.AA

Seccions	Crèdit inicial	Modificacions crèdits					
		Crèdits incorporats	Ampliacions	Generats per ingressos	Transferències		Total modificacions
					Augments	Disminucions	
ORGANISMES SUPERIORS							
Parlament	4.515	-	-	-	-	-	-
Consell Consultiu	311	-	-	-	6	6	-
Sindicatura de Comptes	667	-	-	-	-	-	-
Comissió Jurídica Assessora	182	-	-	-	5	5	-
Total	5.675	-	-	-	11	11	-
DEPARTAMENTS I ALTRES							
Presidència	121.717	6.305	-	549	2.284	56.578	(47.440)
Governació i Relacions Institucionals	19.756	1.168	4	2.843	1.597	627	4.986
Economia, Finances i Planificació	6.101	30	67	9	775	209	672
Ensenyament	391.709	5.505	2.109	527	12.726	7.314	13.553
Cultura	31.236	2.236	-	1.441	1.611	1.590	3.697
Sanitat i Seguretat Social	725.684	361	961	1.581	7.279	4.561	5.622
Política Territorial i OP	106.148	11.970	-	10.387	6.447	6.256	22.548
Agricultura, Ramaderia i Pesca	22.625	10.094	-	60.621	1.615	3.900	68.430
Treball	33.177	18.513	285	31.321	1.549	5.626	46.042
Justícia	68.919	513	-	1.565	2.291	2.392	1.977
Indústria, Comerç i Turisme	21.097	4.877	-	1.665	1.440	1.552	6.431
Classes passives	1.794	-	-	-	-	-	-
Deute	134.011	-	44.460	-	-	-	44.460
Participació ens locals ingressos Estat	244.260	-	-	29.205	-	-	29.205
Benestar Social	56.672	646	1.347	2.226	1.193	1.155	4.257
Despeses diversos departaments	10.596	1.231	662	2.175	3.010	3.701	3.377
Medi Ambient	16.862	3.006	-	8.776	1.308	1.697	11.392
Interior	53.470	936	678	3.175	4.768	1.859	7.698
Fons millora prest. serveis públics (1)	5.000	-	-	-	-	4.866	(4.866)
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	-	-	-	49	55.412	1.422	54.038
Total	2.070.834	67.391	50.573	158.115	105.305	105.305	276.079
Total	2.076.509	67.391	50.573	158.115	105.316	105.316	276.079

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Nota: (1) LPGC-00 va crear aquesta secció pressupostària per recollir la dotació d'un fons per a la millora de les condicions retributives del personal al servei de l'Administració de la Generalitat.

Quadre 3.1.AB

Capítols	Crèdit inicial	Modificacions crèdits					
		Crèdits incorporats	Ampliacions	Generats per ingressos	Transferències		Total modificacions
					Augments	Disminucions	
Capítol 1	386.914	-	2.870	281	9.286	11.020	1.417
Capítol 2	76.822	1.111	177	6.986	9.928	6.097	12.105
Capítol 3	74.806	-	2.409	-	-	-	2.409
Capítol 4	1.287.887	30.632	2.497	64.434	69.774	57.457	109.880
Operacions corrents	1.826.429	31.743	7.953	71.701	88.988	74.574	125.811
Capítol 6	104.603	11.241	485	5.839	6.829	18.220	6.173
Capítol 7	75.091	24.407	84	72.730	8.960	12.507	93.674
Operacions capital	179.694	35.648	569	78.569	15.789	30.727	99.847
Capítol 8	11.248	-	-	7.845	539	15	8.370
Capítol 9	59.138	-	42.051	-	-	-	42.051
Operacions financeres	70.386	-	42.051	7.845	539	15	50.421
Total	2.076.509	67.391	50.573	158.115	105.316	105.316	276.079

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

S'ha verificat, per mostreig, que els expedients de modificacions s'han tramitat d'acord amb les normes establertes en la LFPC i en la LPGC-00.

3.1.2.1. Crèdits incorporats

Els crèdits incorporats són els que estableix l'article 37 de la LFPC. El 53% del total d'aquests crèdits corresponien a operacions de capital i representen, en conjunt, el 24% del total de les modificacions de crèdit.

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

Quadre 3.1.AC

Seccions	Romanents anul·lats exerc. anterior	Romanents incorporats	Transferències netes	Obligacions reconegudes exerc. corrent	Crèdits anul·lats exerc. corrent
ORGANISMES SUPERIORS					
Sindicatura de Comptes	9	-	-	-	-
Comissió Jurídica Assessora	9	-	-	-	-
Total	18	-	-	-	-
DEPARTAMENTS I ALTRES					
Presidència	6.817	6.305	(317)	5.988	-
Governació i Relacions Institucionals	1.906	1.168	-	1.153	15
Economia, Finances i Planificació	225	30	-	30	-
Ensenyament	5.787	5.505	(184)	5.265	56
Cultura	2.441	2.236	-	2.230	6
Sanitat i Seguretat Social	502	361	-	359	2
Política Territorial i OP	12.149	11.970	-	9.025	2.945
Agricultura, Ramaderia i Pesca	12.268	10.094	3	7.772	2.325
Treball	19.162	18.513	(16)	17.376	1.121
Justícia	519	513	-	513	-
Indústria, Consum i Turisme	5.958	4.877	-	4.296	581
Classes passives	231	-	-	-	-
Deute	9.112	-	-	-	-
Participació ens locals ingressos Estat	650	-	-	-	-
Benestar Social	929	646	-	635	11
Despeses diversos departaments	2.355	1.231	(2)	1.037	192
Medi Ambient	1.490	3.006	-	2.389	617
Interior	-	936	65	988	13
Total	82.501	67.391	(451)	59.056	7.884
Total exercici 2000	82.519	67.391	(451)	59.056	7.884
Total exercici 1999	101.634	87.104	(27)	80.600	6.477

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia

Encara que el Departament d'Interior es va crear el mes de novembre de 1999, pressupostàriament, no es van introduir canvis i l'antic Departament de Governació es va fer càrrec de les seves despeses. Per aquest motiu, aquest quadre no presenta romanents anul·lats de l'exercici anterior en aquest departament.

Hom pot observar un decrement d'un 23% dels romanents incorporats en aquest exercici respecte a l'anterior. També es constata que els romanents incorporats en aquest exercici representen el 82% dels anul·lats en 1999, mentre que en l'exercici anterior es van incorporar el 86% dels anul·lats en 1998.

Els romanents incorporats més significatius inclouen els que es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.1.AD

Departament	Import
Presidència:	
DG d'Universitats	3.606
DG Recerca - CIRIT	2.642
Ensenyament:	
DG de Centres Docents	4.173
Política Territorial i OP:	
DG d'Actuacions Concertades, Arquitectura i Habitatge	6.208
Agricultura, Ramaderia i Pesca:	
DG de Producció i Indústries Agroalimentàries	3.946
DG de Pesca Marítima	1.879
Treball:	
DG d'Ocupació	15.017
DG Economia Social, Cooperatives i Autoempresa	3.010
Indústria, Comerç i Turisme:	
DG d'Indústria	2.296

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre 3.10.B s'observa la reducció anual d'aquestes modificacions.

3.1.2.2. Augment de crèdits ampliables

Els crèdits ampliables corresponen als crèdits que, segons l'article 7 de la LPGC-00, tenen aquesta consideració, sense que s'indiqui el seu finançament.

Aquests tipus de crèdits han representat el 18% del total de les modificacions realitzades, i el seu detall és el següent:

Quadre 3.1.AE

Concepte	Import
Quotes socials	2.318
Despeses financeres	2.409
Programa Interdepartamental de la Renda Mínima d'Inserció (PIRMI)	285
Cancel·lació de préstecs en pessetes	42.051
Altres	3.510
Total	50.573

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre següent es mostra l'evolució en els últims quatre exercicis del nombre d'expedients i l'import global d'aquest tipus de modificacions de crèdits,

sense incloure els referents a operacions financeres, s'observa una considerable disminució.

Quadre 3.1.AF

Anys	Expedients	Import
1997	43	37.894
1998	37	35.021
1999	31	24.843
2000	15	6.113

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

3.1.2.3. Crèdits generats per ingressos

Els crèdits generats per ingressos, emparats per l'article 44 de la LFPC i per l'article 6 de la LPGC-00, tenen normalment el seu origen en ingressos finalistes liquidats, no previstos en l'elaboració del pressupost inicial, que financen les obligacions derivades.

Aquests tipus de crèdits han representat un 57% del total de les modificacions realitzades en el 2000.

A continuació es detallen els imports més significatius:

Quadre 3.1.AG

Concepte	Import
Governació:	
Pla Únic d'Obres i Serveis de Catalunya	2.714
Política Territorial i Obres Públiques:	
Subvencions a la promoció, adquisició i rehabilitació d'habitatges	5.386
Agricultura, Ramaderia i Pesca:	
Primes FEOGA-Garantia	45.501
Ajuts comunitaris	5.434
Treball:	
Plans d'ocupació per a la contractació de treballadors aturats	6.787
Programes de formació en col·laboració amb la Unió Europea (FSE) i altres entitats	3.588
Pla nacional de formació i inserció professional (FIP)	5.930
Escoles taller i cases d'oficis	6.619
Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat:	
Municipis	19.505
Diputacions	9.700
Medi Ambient:	
Fons de cohesió	6.224

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

3.1.3. Liquidació de l'estat de despeses

El total d'obligacions reconegudes representa l'execució del 96% del pressupost definitiu, amb un creixement d'un 5% en relació a l'exercici anterior.

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

Quadre 3.1.AH

Capítols	1999				2000			
	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% OR relat.	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% OR relat.
Capítol 1	357.685	364.858	363.232	17	386.914	388.331	385.714	17
Capítol 2	61.794	81.280	78.388	4	76.822	88.927	86.153	4
Capítol 3	79.168	82.867	73.755	3	74.806	77.215	70.175	3
Capítol 4	1.180.674	1.319.907	1.287.910	59	1.287.887	1.397.767	1.373.300	61
Oper. corrents	1.679.321	1.848.912	1.803.285	83	1.826.429	1.952.240	1.915.342	85
Capítol 6	100.082	113.651	102.066	5	104.603	110.776	95.672	4
Capítol 7	62.789	147.737	122.484	5	75.091	168.765	137.630	6
Oper. capital	162.871	261.388	224.550	10	179.694	279.541	233.302	10
Capítol 8	9.864	14.173	14.119	1	11.248	19.618	19.271	1
Capítol 9	59.381	127.797	127.797	6	59.138	101.189	101.189	4
Oper. financeres	69.245	141.970	141.916	7	70.386	120.807	120.460	5
Total	1.911.437	2.252.270	2.169.751	100	2.076.509	2.352.588	2.269.104	100

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El total dels romanents anul·lats en liquidar el pressupost de despeses de 2000 ha estat de 83.484 MPTA, el 29% dels quals correspon a transferències corrents i el 37% a transferències de capital.

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

Quadre 3.1.AI

Capítols	Crèdit definitiu	Autorització	Disposició	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Pagaments efectius	Pagaments pendants
Capítol 1	388.331	385.714	385.714	385.714	385.714	385.396	318
Capítol 2	88.927	86.667	86.636	86.153	86.153	63.099	23.054
Capítol 3	77.215	70.175	70.175	70.175	70.175	70.128	47
Capítol 4	1.397.767	1.387.227	1.387.150	1.373.300	1.353.267	1.319.719	53.581
Oper. corrents	1.952.240	1.929.783	1.929.675	1.915.342	1.895.309	1.838.342	77.000
Capítol 6	110.776	107.685	107.587	95.672	95.672	80.557	15.115
Capítol 7	168.765	161.244	160.546	137.630	137.098	127.897	9.733
Oper. capital	279.541	268.929	268.133	233.302	232.770	208.454	24.848
Capítol 8	19.618	19.564	19.564	19.271	19.271	15.034	4.237
Capítol 9	101.189	101.189	101.189	101.189	101.189	101.189	-
Oper. financeres	120.807	120.753	120.753	120.460	120.460	116.223	4.237
Total	2.352.588	2.319.465	2.318.561	2.269.104	2.248.539	2.163.019	106.085
Saldo pendent	33.123	904	49.457	20.565	85.520	-	-

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Quadre 3.1.AJ

Seccions	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Autoritzat	Disposat	Obligacions reconegudes	% Rel.	% Exec.
ORGANISMES SUPERIORS								
Parlament	4.515	-	4.515	4.460	4.460	4.460	-	99
Consell Consultiu	311	-	311	311	311	311	-	100
Sindicatura de Comptes	667	-	667	667	667	667	-	100
Comissió Jurídica Assessora	182	-	182	162	162	162	-	89
Total	5.675	-	5.675	5.600	5.600	5.600	-	99
DEPARTAMENTS I ALTRES								
Presidència	121.717	(47.440)	74.277	74.129	74.129	73.291	3	99
Governació i Rel. Institucionals	19.756	4.986	24.742	23.690	23.690	20.731	1	84
Economia, Finances i Planif.	6.101	672	6.773	6.470	6.469	6.326	-	93
Ensenyament	391.709	13.553	405.262	403.898	403.225	398.028	18	98
Cultura	31.236	3.697	34.933	34.527	34.526	31.134	1	89
Sanitat i Seguretat Social	725.684	5.622	731.306	728.097	728.097	728.080	32	99
Política Territorial i OP	106.148	22.548	128.696	126.687	126.683	113.589	5	88
Agricultura, Ram. i Pesca	22.625	68.430	91.055	84.881	84.878	79.215	3	87
Treball	33.177	46.042	79.219	74.625	74.607	69.458	3	88
Justícia	68.919	1.977	70.896	70.537	70.537	68.798	3	97
Indústria, Comerç i Turisme	21.097	6.431	27.528	26.212	26.208	21.839	1	79
Classes passives	1.794	-	1.794	549	549	549	-	31
Deute	134.011	44.460	178.471	171.386	171.386	171.386	8	96
Participació ens locals IE	244.260	29.205	273.465	272.815	272.815	272.815	12	100
Benestar Social	56.672	4.257	60.929	60.851	60.847	59.636	3	98
Despeses diversos depart.	10.596	3.377	13.973	12.940	12.940	12.816	1	92
Medi Ambient	16.862	11.392	28.254	26.962	26.795	23.559	1	83
Interior	53.470	7.698	61.168	60.699	60.670	60.341	3	99
Fons millora prest. serv. públics	5.000	(4.866)	134	-	-	-	-	-
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	-	54.038	54.038	53.910	53.910	51.913	2	96
Total	2.070.834	276.079	2.346.913	2.313.865	2.312.961	2.263.504	100	96
Total general	2.076.509	276.079	2.352.588	2.319.465	2.318.561	2.269.104	100	96

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

D'acord amb l'article 19 de la LPGC-00, en aquest exercici s'han imputat 2.608 MPTA de despeses generades en l'exercici anterior. A finals de juny del 2001 el total de despeses generades en l'exercici 2000 i registrades en el pressupost de l'exercici 2001 era de 2.431 MPTA.

Les quatre seccions pressupostàries que quantitativament tenen més importància són el Departament de Sanitat i Seguretat Social, que inclou les transferències al SCS i a l'ICASS; el Departament d'Ensenyament, amb els sous del professorat i les subvencions per concerts educatius; la del Deute, i la Participació dels ens locals de Catalunya en els ingressos de l'Estat. En el quadre anterior es pot veure que el conjunt de participació d'aquestes seccions pressupostàries en el total de les obligacions reconegudes és d'un 70%.

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

Quadre 3.1.AK

Seccions	1999	2000	Diferència	%
ORGANISMES SUPERIORS				
Parlament	3.820	4.460	640	17
Consell Consultiu	394	311	(83)	(21)
Sindicatura de Comptes	647	667	20	3
Comissió Jurídica Assessora	141	162	21	15
Total	5.002	5.600	598	12
DEPARTAMENTS I ALTRES				
Presidència	105.885	73.291	(32.594)	(31)
Governació i Relacions Institucionals	65.906	20.731	(45.175)	(68)
Economia, Finances i Planificació	5.849	6.326	477	8
Ensenyament	378.124	398.028	19.904	5
Cultura	33.381	31.134	(2.247)	(7)
Sanitat i Seguretat Social	683.779	728.080	44.301	6
Política Territorial i Obres Públiques	124.228	113.589	(10.639)	(9)
Agricultura, Ramaderia i Pesca	72.019	79.215	7.196	10
Treball	64.079	69.458	5.379	8
Justícia	61.551	68.798	7.247	12
Indústria, Comerç i Turisme	19.606	21.839	2.233	11
Classes passives	548	549	1	-
Deute	201.631	171.386	(30.245)	(15)
Participació ens locals ingressos Estat	261.421	272.815	11.394	4
Benestar Social	56.327	59.636	3.309	6
Despeses diversos departaments	8.675	12.816	4.141	48
Medi Ambient	21.740	23.559	1.819	8
Interior	-	60.341	60.341	100
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	-	51.913	51.913	100
Total	2.164.749	2.263.504	98.755	5
Total general	2.169.751	2.269.104	99.353	5

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 3.1.AL

Seccions	Cap. 1	Cap. 2	Cap. 3	Cap. 4	Cap. 6	Cap. 7	Cap. 8	Cap. 9	Total
ORGANISMES SUPERIORS									
Parlament	2.272	994	-	858	247	87	2	-	4.460
Consell Consultiu	177	55	-	-	79	-	-	-	311
Sindicatura de Comptes	523	116	-	8	19	-	1	-	667
Comissió Jurídica Assessora	55	105	-	-	2	-	-	-	162
Total	3.027	1.270	-	866	347	87	3	-	5.600
DEPARTAMENTS I ALTRES									
Presidència	3.620	4.344	-	45.140	1.479	18.608	100	-	73.291
Governació i Relacions Instit.	1.766	2.031	-	10.469	341	6.122	2	-	20.731
Economia, Finances i Plan.	4.410	825	-	614	344	127	6	-	6.326
Ensenyament	243.856	17.150	-	124.893	11.675	360	94	-	398.028
Cultura	5.054	3.308	-	16.428	1.810	3.874	660	-	31.134
Sanitat i Seguretat Social	6.507	1.352	-	708.790	35	11.394	2	-	728.080
Política Territorial i OP	7.118	2.957	-	19.570	58.427	16.719	8.798	-	113.589
Agricultura, Ram. i Pesca	7.830	3.038	-	2.440	3.692	61.697	518	-	79.215
Treball	7.761	2.424	-	58.470	751	-	52	-	69.458
Justícia	38.505	22.060	-	4.598	3.567	2	66	-	68.798
Indústria, Comerç i Turisme	3.507	1.586	-	6.865	492	7.681	1.708	-	21.839
Classes passives	549	-	-	-	-	-	-	-	549
Deute	-	22	70.175	-	-	-	-	101.189	171.386
Participació ens locals IE	-	-	-	272.815	-	-	-	-	272.815
Benestar Social	5.905	3.517	-	47.470	485	2.250	9	-	59.636
Despeses diversos depart.	-	5.914	-	1.379	5.362	11	150	-	12.816
Medi Ambient	2.728	2.337	-	1.946	4.533	4.913	7.102	-	23.559
Interior	42.947	11.621	-	2.370	1.960	1.443	-	-	60.341
Universitats, Recerca i SI	624	397	-	48.177	372	2.342	1	-	51.913
Total	382.687	84.883	70.175	1.372.434	95.325	137.543	19.268	101.189	2.263.504
Total general	385.714	86.153	70.175	1.373.300	95.672	137.630	19.271	101.189	2.269.104

Imports en milions de pessetes.

Font. Elaboració pròpia.

3.1.3.1. Remuneracions de personal

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

Quadre 3.1.AM

Seccions	Alts càrrecs	Personal eventual	Funcionaris	Laborals	Contrac. admin.	Incentius	Asseg. i prest.	Total
Crèdit inicial	2.736	1.634	321.041	21.615	-	2.067	37.821	386.914
Modificació crèdit	63	76	(2.157)	194	-	633	2.608	1.417
Crèdit definitiu	2.799	1.710	318.884	21.809	-	2.700	40.429	388.331
ORGANISMES SUPERIORS								
Parlament	962	121	719	32	-	25	413	2.272
Consell Consultiu	93	-	61	-	-	4	19	177
Sindicatura de Comptes	120	9	302	5	-	10	77	523
Comissió Jurídica Assessora	14	-	31	-	-	1	9	55
Total	1.189	130	1.113	37	-	40	518	3.027
DEPARTAMENTS I ALTRES								
Presidència	273	276	1.688	671	-	64	648	3.620
Governació i Relacions Institucionals	129	98	1.213	75	-	22	229	1.766
Economia, Finances i Planificació	176	104	3.181	162	-	78	709	4.410
Ensenyament	79	81	223.683	6.117	-	198	13.698	243.856
Cultura	113	191	2.750	911	-	76	1.013	5.054
Sanitat i Seguretat Social	63	124	5.106	179	-	49	986	6.507
Política Territorial i Obres Públiques	111	80	3.399	1.903	-	96	1.529	7.118
Agricultura, Ramaderia i Pesca	77	64	4.745	1.191	-	90	1.663	7.830
Treball	74	52	4.384	1.761	-	104	1.386	7.761
Justícia	100	93	26.996	5.614	-	235	5.467	38.505
Indústria, Comerç i Turisme	91	25	2.572	100	-	64	655	3.507
Classes passives	-	-	-	-	-	-	549	549
Benestar Social	86	79	3.611	1.241	-	50	838	5.905
Medi Ambient	69	52	1.551	472	-	40	544	2.728
Interior	82	90	31.402	1.047	-	1.380	8.946	42.947
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	49	43	300	132	-	8	92	624
Total	1.572	1.452	316.581	21.576	-	2.554	38.952	382.687
Total obligacions reconegudes-2000	2.761	1.582	317.694	21.613	-	2.594	39.470	385.714
Romanents anul·lats-2000	38	128	1.190	196	-	106	959	2.617
Total obligacions reconegudes-1999	2.373	1.427	298.537	19.663	1.051	1.997	38.184	363.232

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Els crèdits inicials preveien, segons l'article 23 de la LPGC-00, un augment d'un 2% en les retribucions íntegres del personal, respecte a les fixades per a l'exercici 1999.

Segons informació facilitada per la Direcció General de la Funció Pública, l'evolució de la plantilla real existent a finals de 1999 i de 2000, del personal dels diferents departaments de la Generalitat ha estat la següent:

Quadre 3.1.AN

Seccions	1999	2000	Diferència
Presidència	724	616	(108)
Governació i Relacions Institucionals	187	394	207
Economia, Finances i Planificació	887	920	33
Ensenyament	53.546	53.704	158
Cultura	1.143	1.130	(13)
Sanitat i Seguretat Social	1.740	1.714	(26)
Política Territorial i Obres Públiques	1.628	1.624	(4)
Agricultura, Ramaderia i Pesca	2.079	1.582	(497)
Treball	1.842	1.884	42
Justícia	10.705	10.843	138
Indústria, Comerç i Turisme	779	771	(8)
Benestar Social	1.362	1.392	30
Medi Ambient	590	610	20
Interior	8.612	9.877	1.265
Universitats, Recerca i Societat Informació	-	212	212
Total	85.824	87.273	1.449

Nombre de persones.

Font: Direcció General de la Funció Pública.

Els increments de personal més significatius s'han produït en el Departament d'Interior, per la nova promoció de mossos d'esquadra, així com l'adscripció del col·lectiu d'agents rurals; en el Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació creat segons Decret 123/2000, de 3 d'abril, amb els traspàs efectiu del personal del Departament de la Presidència (Comissionat per a Universitats i Recerca i Comissionat per a la Societat de la Informació). El decrement de personal més significatiu s'ha produït en el Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca a causa del traspàs efectiu del col·lectiu d'agents rurals al Departament d'Interior.

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

El pagament de les assegurances socials, segons conveni establert amb la Tresoreria General de la Seguretat Social el 18 de maig de 1999, es produeix amb un diferiment de tres mesos. D'aquesta manera, el pressupost de 2000 recull les assegurances socials de 12 mesos des d'octubre de 1999 a setembre de 2000, amb 9.408 MPTA corresponents a despeses meritades en l'exercici anterior. Hem estimat en 9.729 MPTA l'import de les obligacions corresponents a l'últim trimestre de 2000 que no s'han reconegut fins a l'exercici 2001.

3.1.3.2. Despeses de béns corrents i de serveis

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

Quadre 3.1.AO

Seccions	Lloguers	Conser- vació i reparació	Material subminis- traments i altres	Indemnit- zacions raó servei	Dota- cions nous serveis	Serveis socials amb mit- jans aliens	Total
Crèdit inicial	5.917	2.797	57.263	4.349	20	6.476	76.822
Modificació de crèdit	(33)	680	10.303	884	(20)	291	12.105
Crèdit definitiu	5.884	3.477	67.566	5.233	-	6.767	88.927
ORGANISMES SUPERIORS							
Parlament	72	73	433	416	-	-	994
Consell Consultiu	3	17	29	6	-	-	55
Sindicatura de Comptes	3	14	79	20	-	-	116
Comissió Jurídica Assessora	9	1	80	15	-	-	105
Total	87	105	621	457	-	-	1.270
DEPARTAMENTS I ALTRES							
Presidència	497	130	3.539	178	-	-	4.344
Governació i Relacions Institucionals	203	21	842	965	-	-	2.031
Economia, Finances i Planificació	114	45	570	96	-	-	825
Ensenyament	480	457	14.945	1.268	-	-	17.150
Cultura	98	319	2.712	179	-	-	3.308
Sanitat i Seguretat Social	42	88	1.060	162	-	-	1.352
Política Territorial i Obres Públiques	565	441	1.747	204	-	-	2.957
Agricultura, Ramaderia i Pesca	611	144	2.094	189	-	-	3.038
Treball	498	231	1.559	136	-	-	2.424
Justícia	1.175	-	13.820	299	-	6.766	22.060
Indústria, Comerç i Turisme	305	72	1.019	190	-	-	1.586
Deute	-	-	22	-	-	-	22
Benestar Social	617	214	2.567	119	-	-	3.517
Despeses div. Departaments	31	31	5.852	-	-	-	5.914
Medi Ambient	97	266	1.860	114	-	-	2.337
Interior	274	760	10.304	283	-	-	11.621
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	86	4	294	13	-	-	397
Total	5.693	3.223	64.806	4.395	-	6.766	84.883
Total obligacions reconegudes-2000	5.780	3.328	65.427	4.852	-	6.766	86.153
Romanents anul·lats-2000	104	149	2.139	381	-	1	2.744
Total obligacions reconegudes-1999	4.754	3.092	60.829	4.071	-	5.642	78.388

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Tal com mostra el quadre, la part més important de les despeses reconegudes són per adquisicions de materials, subministraments i altres, que representen el 76% del total. Dins aquest article cal destacar, en el Departament d'Ensenyament, els 9.769 MPTA per al funcionament de centres docents públics no universitaris, i en el Departament de Justícia, els 4.752 MPTA per al funcionament dels centres penitenciaris i els 4.806 MPTA per al funcionament de les oficines judicials.

Addicionalment, en l'apartat 3.1.5 es presenta informació global sobre la contractació dels diversos departaments de la Generalitat.

3.1.3.3. Despeses financeres

El detall de les despeses financeres és el següent:

Quadre 3.1.AP

Concepte	Deute interior	Deute exterior	Préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	43.784	6.320	24.702	74.806
Modificació de crèdit	2.409	-	-	2.409
Crèdit definitiu	46.193	6.320	24.702	77.215
Interessos endeutament:				
Deute públic interior	40.433	-	-	40.433
Deute públic exterior	-	6.046	-	6.046
Préstecs en pessetes	-	-	16.648	16.648
Préstecs en divises	-	-	359	359
Crèdits de la tresoreria	-	-	3.412	3.412
Despeses de modificació i cancel·lació	47	1	301	349
Interessos del deute amb la Seg. Social ajornat i fraccionat	-	-	66	66
Diferències negatives operacions financeres	2.862	-	-	2.862
Total obligacions reconegudes-2000	43.342	6.047	20.786	70.175
Romanents anul·lats-2000	2.851	273	3.916	7.040
Total obligacions reconegudes-1999	43.746	5.245	24.764	73.755

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Les diferències negatives d'operacions financeres inclouen 2.774 MPTA pagats per primes de reemborsament, corresponent a l'amortització de sis emissions de deute.

El total reconegut és menor que en el darrer exercici, a causa de la rebaixa dels tipus d'interès i de l'estancament del deute.

En l'apartat 3.4 es comenta en detall la situació actual de l'endeutament, a curt i llarg termini.

3.1.3.4. Transferències corrents

Les transferències corrents representen un 61% de les obligacions reconegudes del pressupost. El detall dels imports liquidats per departaments i perceptors és el següent:

Quadre 3.1.AQ

Seccions	OA adminis- tratius	Seguretat Social	OA comercials industrials i financers	Empreses públiques altres	Corporacions locals	Empreses privades	Famílies inst. sense fin. lucre	A l'exte- rior	Total
Crèdit inicial	8.684	746.983	714	115.740	273.536	19.085	123.100	45	1.287.887
Modif. de crèdits	1.048	6.814	87	9.591	42.872	21.753	27.746	(31)	109.880
Crèdit definitiu	9.732	753.797	801	125.331	316.408	40.838	150.846	14	1.397.767
ORGANISMES SUPERIORS									
Parlament	-	-	-	-	-	-	858	-	858
Sindicatura de Comptes	-	-	-	8	-	-	-	-	8
Total	-	-	-	8	-	-	858	-	866
DEPARTAMENTS I ALTRES									
Presidència	522	-	-	39.852	227	1	4.538	-	45.140
Governació i Rel. Institucionals	772	-	-	-	8.883	-	814	-	10.469
Economia, Finances i Planif.	577	-	-	9	-	1	27	-	614
Ensenyament	95	-	-	588	20.098	-	104.112	-	124.893
Cultura	3.230	-	563	6.406	555	1.949	3.725	-	16.428
Sanitat i Seguretat Social	310	706.770	-	155	-	-	1.555	-	708.790
Política Territorial i OP	213	-	-	17.228	369	1.628	132	-	19.570
Agricultura, Ramaderia i Pesca	292	-	229	1.254	70	74	521	-	2.440
Treball	31	-	-	-	8.383	29.461	20.595	-	58.470
Justícia	1.114	-	-	3.187	211	-	86	-	4.598
Indústria, Comerç i Turisme	260	-	-	5.822	54	216	513	-	6.865
Participació ens locals	-	-	-	-	272.815	-	-	-	272.815
Benestar Social	665	44.169	-	-	20	16	2.600	-	47.470
Despeses div. departaments	275	-	-	300	-	-	804	-	1.379
Medi Ambient	-	-	-	1.571	40	66	269	-	1.946
Interior	1.177	-	-	-	105	-	1.088	-	2.370
Universitats, Recerca i Soc. Inf.	-	-	-	46.434	1	6	1.723	13	48.177
Total	9.533	750.939	792	122.806	311.831	33.418	143.102	13	1.372.434
Total oblig. reconegudes-2000	9.533	750.939	792	122.814	311.831	33.418	143.960	13	1.373.300
Romanents anul·lats-2000	199	2.858	8	2.517	4.577	7.420	6.886	1	24.467
Total oblig. reconegudes-1999	8.809	705.017	889	114.162	293.748	38.129	127.137	19	1.287.910

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Les transferències a les entitats gestores de la Seguretat Social representen el 55% del total d'obligacions reconegudes.

La secció que recull la participació de les corporacions locals en els ingressos de l'Estat, segona en importància, inclou els fons rebuts per als municipis, les diputacions provincials i els municipis que formen part de l'extinta Corporació Metropolitana de Barcelona (vegeu apartat 3.1.1.4).

En el Departament d'Ensenyament s'inclouen els concerts educatius amb els centres; en el de Presidència les transferències a la CCRTV i les transferències a les universitats fins a la creació del nou departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació; i en el de Treball, les transferències per a programes de formació i promoció ocupacional.

3.1.3.5. Inversions reals

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

Quadre 3.1.AR

Seccions	Terrenys i béns naturals	Edificis i altres construccions	Maquinària, inst. i utilitatge	Material transports	Mobiliari i estris	Equip procés dades	Béns d'ús general	Altres immobilitzat material	Immobilitzat immaterial	Total
Crèdit inicial	4.871	23.055	1.678	549	4.145	3.240	55.082	8.812	3.171	104.603
Modificació de crèdit	(1.417)	467	982	33	969	508	5.497	(226)	(640)	6.173
Crèdit definitiu	3.454	23.522	2.660	582	5.114	3.748	60.579	8.586	2.531	110.776
ORGANISMES SUPERIORS										
Parlament	-	134	22	-	40	43	-	8	-	247
Consell Consultiu	-	20	-	4	30	8	-	17	-	79
Sindicatura de Comptes	-	-	5	-	7	7	-	-	-	19
Comissió Jurídica Assessora	-	-	-	-	1	1	-	-	-	2
Total	-	154	27	4	78	59	-	25	-	347
DEPARTAMENTS I ALTRES										
Presidència	-	1.260	50	8	67	94	-	-	-	1.479
Governació i Rel. Institucionals	-	105	15	8	145	68	-	-	-	341
Economia, Finances i Planificació	-	216	-	19	42	61	-	2	4	344
Ensenyament	-	8.648	80	3	2.903	36	-	5	-	11.675
Cultura	-	550	21	-	72	238	2	927	-	1.810
Sanitat i Seguretat Social	-	3	4	3	8	8	-	9	-	35
Política Territorial i Obres Públiques	2.949	265	34	-	56	325	50.306	4.153	339	58.427
Agricultura, Ramaderia i Pesca	-	445	228	-	43	175	2.176	181	444	3.692
Treball	-	489	141	14	39	68	-	-	-	751
Justícia	178	1.877	312	6	314	880	-	-	-	3.567
Indústria, Comerç i Turisme	-	397	4	8	39	43	-	-	1	492
Benestar Social	-	331	28	-	111	15	-	-	-	485
Despeses diversos departaments	-	4.465	-	-	-	-	-	57	840	5.362
Medi Ambient	121	94	113	70	30	46	3.938	5	116	4.533
Interior	-	1.358	60	400	40	83	19	-	-	1.960
Universitats, Recerca i Sec. Inf.	-	361	-	-	8	3	-	-	-	372
Total	3.248	20.864	1.090	539	3.917	2.143	56.441	5.339	1.744	95.325
Total obligacions reconegudes-2000	3.248	21.018	1.117	543	3.995	2.202	56.441	5.364	1.744	95.672
Romanents anul·lats-2000	206	2.504	1.543	39	1.119	1.546	4.138	3.222	787	15.104
Total obligacions reconegudes-1999	2.743	18.302	951	650	5.307	2.103	65.529	5.535	946	102.066

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

El Departament de Política Territorial i Obres Públiques realitza el 61% de les inversions d'aquest capítol, fonamentalment en l'article Béns d'ús general, per la construcció d'infraestructures de la xarxa viària. Aquest article recull els acomptes a Gestió d'Infraestructures, SA (GISA) i Regs de Catalunya, SA (REGSA) per 32.850 MPTA i 1.558 MPTA, respectivament, que representen el 36% del total de les obligacions reconegudes el 2000 en aquest capítol.

L'article d'Edificis i altres construccions inclou, en el Departament d'Ensenyament, les inversions en centres docents, tant per a noves construccions com per a ampliacions i reformes, una part de les quals, 5.952 MPTA, han estat realitzades per GISA.

En l'apartat 3.6 es presenta l'estat demostratiu de la situació de les inversions, amb especificació de la seva incidència comarcal.

3.1.3.6. Transferències de capital

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

Quadre 3.1.AS

Seccions	OA adminis- tratius	Seguretat Social	OA comercials industrials i financers	Empreses públiques i altres	Corpora- cions locals	Empreses privades	Famílies i institucions sense finalitat de lucre	Total
Crèdit inicial	642	15.469	3.759	27.838	10.812	9.154	7.417	75.091
Modificació de crèdit	322	(1.858)	2.487	6.786	7.627	18.447	59.863	93.674
Crèdit definitiu	964	13.611	6.246	34.624	18.439	27.601	67.280	168.765
ORGANISMES SUPERIORS								
Parlament	-	-	-	15	-	-	72	87
Total	-	-	-	15	-	-	72	87
DEPARTAMENTS I ALTRES								
Presidència	19	-	25	18.288	169	-	107	18.608
Governació i Relacions Inst.	29	-	-	-	6.093	-	-	6.122
Economia, Finances i Planificació	127	-	-	-	-	-	-	127
Ensenyament	-	-	-	-	360	-	-	360
Cultura	506	-	-	1.190	856	11	1.311	3.874
Sanitat i Seguretat Social	-	11.394	-	-	-	-	-	11.394
Política Territorial i Obres Públiques	3	-	4.712	1.289	1.458	-	9.257	16.719
Agricultura, Ramaderia i Pesca	13	-	1.242	23	1.316	10.945	48.158	61.697
Justícia	2	-	-	-	-	-	-	2
Indústria, Comerç i Turisme	62	-	-	4.475	736	2.212	196	7.681
Benestar Social	-	2.190	-	-	13	-	47	2.250
Despeses div. departaments	10	-	-	1	-	-	-	11
Medi Ambient	-	-	-	3.517	147	66	1.183	4.913
Interior	33	-	-	-	15	1.165	230	1.443
Universitats, Recerca, Soc. Inf.	-	-	-	2.312	-	30	-	2.342
Total	804	13.584	5.979	31.095	11.163	14.429	60.489	137.543
Total oblig. reconegudes-2000	804	13.584	5.979	31.110	11.163	14.429	60.561	137.630
Romanents anul·lats-2000	160	27	267	3.514	7.276	13.172	6.719	31.135
Total oblig. reconegudes-1999	1.454	12.670	9.073	26.619	10.694	11.662	50.312	122.484

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Els departaments de Presidència, de Sanitat i Seguretat Social, de Política Territorial i Obres Públiques i d'Agricultura, Ramaderia i Pesca liquiden el 79% del total de les transferències de capital.

Les transferències a Empreses públiques i altres inclouen, en el Departament de Presidència, 11.863 MPTA per a la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió (CCRTV).

En el Departament de Governació, les transferències a Corporacions locals inclouen 4.812 MPTA per aportacions al Pla Únic d'Obres i Serveis de Catalunya.

Les transferències a Famílies i institucions sense finalitat de lucre inclouen 45.148 MPTA del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca per les primes provinents del Fons Europeu d'Orientació i Garantia Agrària (FEOGA), que haurien de ser considerades transferències corrents, i 7.247 MPTA del

Departament de Política Territorial i Obres Públiques per a subvencions per a la promoció, adequació i rehabilitació d'habitatges.

3.1.3.7. Variació actius financers

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

Quadre 3.1.AT

Empreses	Bestretes al personal	Constitució de dipòsits i fiances	Adquisició d'accions	Aportacions a compte de capital o fons patrimonial	Total
Crèdit inicial	60	52	2.022	9.114	11.248
Modificació de crèdit	99	-	-	8.271	8.271
Crèdit definitiu	159	52	2.022	17.385	19.618
Institut Cartogràfic de Catalunya	-	-	-	1.075	1.075
Agència Catalana de l'Aigua	-	-	677	6.224	6.901
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	-	-	-	6.513	6.513
Junta de Residus	-	-	200	-	200
Institut de Recerca i Tec. Agroalimentàries	-	-	-	370	370
Institut d'Inves. Aplicada de l'Automòbil	-	-	-	951	951
Laboratori Gral. d'Assaigs i Investigacions de la Generalitat de Catalunya	-	-	-	350	350
Gestió d'Infraestructures, SA	-	-	1.145	-	1.145
Altres	148	52	-	1.566	1.766
Total obligacions reconegudes-2000	148	52	2.022	17.049	19.271
Romanents anul·lats-2000	11	-	-	336	347
Total obligacions reconegudes-1999	139	-	1.345	12.635	14.119

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia

Seguint el Pla economicofinancer de Gestió d'Infraestructures, SA, la Junta General Extraordinària celebrada el 20 de desembre de 2000 va acordar l'ampliació de capital de la societat en 1.145 MPTA, totalment subscrits i desemborsats per la Generalitat de Catalunya.

Els 677 i 200 MPTA registrats com a adquisició d'accions de l'Agència Catalana de l'Aigua i de la Junta de Residus, respectivament, corresponen a aportacions a compte de capital o fons patrimonial.

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

3.1.3.8. Variació passius financers

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

Quadre 3.1.AU

Concepte	Amortització de deute interior	Amortització de préstecs i bestretes	Total
Crèdit inicial	24.320	34.818	59.138
Modificació de crèdit	5.070	36.981	42.051
Crèdit definitiu	29.390	71.799	101.189
Amortització del deute públic	29.390	-	29.390
Amortització de préstecs a llarg termini:			
En pessetes	-	66.771	66.771
En divises	-	947	947
Amortització neta de crèdits a curt termini per operacions de la Tresoreria	-	4.081	4.081
Total obligacions reconegudes-2000	29.390	71.799	101.189
Romanents anul·lats-2000	-	-	-
Total obligacions reconegudes-1999	48.228	79.569	127.797

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El deute públic, l'endeutament a llarg termini i els crèdits a curt termini de la Tresoreria es comenten en l'apartat 3.4.

3.1.3.9. Obligacions a pagar de l'exercici corrent

Les obligacions reconegudes durant 2000 i pendents de pagament a final de l'exercici eren 106.085 MPTA, tal com es mostra en el Quadre 3.1.A, classificades per capítols de despeses. La classificació d'aquestes obligacions, segons la seva situació de pagament al final de l'exercici, és la següent:

Quadre 3.1.AV

Concepte	1999	2000
Obligacions pendents d'ordenar el pagament	7.237	20.565
Obligacions pendents de pagament efectiu	101.594	85.520
Total	108.831	106.085

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

3.1.4. Liquidació per funcions

El quadre que es presenta a continuació compara els pressupostos de despeses d'aquest exercici i de l'anterior classificats per grups de funcions:

Quadre 3.1.AW

Grups de funcions	Pressupost inicial					Pressupost definitiu					Obligacions reconegudes				
	1999	2000	% Participació		% Var.	1999	2000	% Participació		% Var.	1999	2000	% Participació		% Var.
			1999	2000				1999	2000				1999	2000	
1. Serveis de caràcter general	118.729	201.243	6	10	69	134.093	205.972	6	9	54	131.913	199.777	6	9	51
2. Protecció Civil i Seguretat Ciutadana	30.318	36.516	2	2	20	34.303	40.028	2	2	17	33.817	39.557	2	2	17
3. Seguretat, protecció i promoció social	85.417	100.393	4	5	17	143.782	150.444	6	6	5	123.024	136.848	6	6	11
4. Producció de béns públics de caràcter social	1.122.517	1.208.859	59	58	8	1.191.230	1.253.000	53	53	5	1.172.426	1.232.365	54	54	5
5. Producció de béns públics de caràcter econòmic	104.477	64.246	5	3	(38)	129.567	79.671	6	3	(38)	118.323	68.835	5	3	(42)
6. Regulació econòmica de caràcter general	9.607	13.805	1	1	44	12.101	18.062	1	1	49	11.459	16.728	1	1	46
7. Regulació econòmica de sectors productius	38.020	38.951	2	2	2	98.855	111.581	4	5	13	83.932	95.419	4	4	14
9. Transferències al sector públic territorial	263.736	278.485	14	13	6	297.596	315.359	13	13	6	293.226	308.189	13	14	5
10. Deute públic	138.616	134.011	7	6	(3)	210.743	178.471	9	8	(15)	201.631	171.386	9	7	(15)
Total	1.911.437	2.076.509	100	100	9	2.252.270	2.352.588	100	100	4	2.169.751	2.269.104	100	100	5

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

De l'anàlisi del quadre anterior es desprèn que la funció de major importància és la corresponent a la producció de béns públics de caràcter social, amb un percentatge de participació respecte a les obligacions reconegudes totals, d'un 54% en 2000.

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

3.1.5. Contractació administrativa

La Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya (JCCAGC), adscrita al Departament d'Economia i Finances, és l'òrgan consultiu específic en matèria de contractació de l'Administració de la Generalitat, de les seves entitats autònomes i de les restants entitats de dret públic amb personalitat jurídica pròpia vinculades o dependents de l'Administració de la Generalitat.

Així mateix, la JCCAGC exerceix les funcions que li atribueix la legislació vigent en relació amb la classificació dels empresaris i a la direcció i gestió del Registre Oficial de Contractistes i del Registre Públic de Contractes.

Com és preceptiu, la JCCAGC prepara la seva memòria anual, recollint, entre altres temes, dades agregades sobre la contractació administrativa en l'àmbit de la Generalitat de Catalunya extretes del Registre Públic de Contractes.

Respecte a les dades contingudes en el Registre Públic de Contractes, cal fer les següents precisions:

- No s'inclouen els contractes menors, ni per béns homologats d'import inferior a dos milions de pessetes, ni els contractes no administratius.
- El Departament de Benestar Social inclou els contractes formalitzats per l'ICASS.

A continuació mostrem alguns quadres amb la informació més significativa sobre la contractació administrativa duta a terme pels diversos departaments de la Generalitat durant 2000, segons consta en la Memòria anual de la JCCAGC.

Resum del nombre de contractes corresponents als departaments, que van estar en execució durant 2000:

Quadre 3.1.AX

Tipus de contracte	Nombre
Iniciats durant 2000	1.493
Plurianuals, adjudicats abans de 2000	170
Prorrogats adjudicats abans de 2000	643
Total	2.306

Imports en unitats.

Font: JCCAGC.

Resum dels contractes licitats durant el 2000 per tipus, procediment i forma d'adjudicació:

Quadre 3.1.AY

Tipus de contracte	Concurs		Negociats		Total	
	Nombre	Import licitat	Nombre	Import licitat	Nombre	Import licitat
Administratiu especial	3	68	4	10	7	78
Consultoria i assistència	41	866	95	665	136	1.531
Gestió de serveis públics	43	1.293	23	438	66	1.732
Obres	63	4.353	74	1.134	137	5.487
Serveis	282	9.981	181	2.880	463	12.861
Subministraments	268	6.814	416	6.769	684	13.582
Total	700	23.375	793	11.896	1.493	35.271

Imports en milions de pessetes.

Font: JCCAGC.

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

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

Quadre 3.2.A

Concepte	Valors a cobrar	Obligacions a pagar
De l'exercici 1998 i anteriors	127.769	39.083
De l'exercici 1999	89.978	108.831
Pendents a 31.12.99	217.747	147.914
Anul·lacions netes	(10.642)	(8.706)
Cobraments/pagaments	(73.638)	(107.519)
Pendents a 31.12.00	133.467	31.689

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

La situació dels valors a cobrar pendents a 31 de desembre de 2000, que provenen d'exercicis anteriors, classificada per capítols i per tresoreries és la següent:

Quadre 3.2.B

Capítol	Tresoreria General	Tresoreries territorials	Total
1. Impostos directes	7.588	8.148	15.736
2. Impostos indirectes	-	10.355	10.355
3. Taxes i altres ingressos	13.578	1.324	14.902
4. Transferències corrents	90.084	-	90.084
7. Transferències de capital	2.390	-	2.390
Total	113.640	19.827	133.467

Imports en milions de pessetes.

Font: Compte de rendes públiques.

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

L'antiguitat dels valors a cobrar de la Tresoreria General procedents d'exercicis anteriors, al final de 2000 era la següent:

Quadre 3.2.C

Exercici	Import
1995	15.265
1996	32.977
1997	20.371
1998	13.460
1999	31.567
Total	113.640

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

L'antiguitat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors al final de 2000 és la següent:

Quadre 3.2.D

Exercici	Import
1993 i anteriors	35
1994	23
1995	13.472
1996	15.040
1997	16
1998	1.710
1999	1.393
Total	31.689

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Dels imports pendents de pagament dels exercicis 1995 i 1996, 27.730 MPTA corresponen al Servei Català de la Salut. Un import equivalent figura pendent de cobrament de l'INSALUD, en concepte de finançament de despeses de funcionament dels serveis traspassats.

3.3. COMPTE DE TRESORERIA

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

3.3.1. Disponible

La distribució de l'import disponible a final de l'exercici era la següent:

Quadre 3.3.A

Concepte	1999	2000
En el Banc d'Espanya	15.839	7.010
En altres entitats	7.187	7.120
Total	23.026	14.130

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

En els saldos que apareixen en el quadre anterior no figuren els comptes restringits oberts pels departaments per a la recaptació de taxes, que presentaven un saldo de 175 MPTA a finals de 2000. Tampoc no figuren els

lliuraments de fons a justificar, que resten sota control de la Intervenció Delegada amb un saldo de 104 MPTA al tancament de l'exercici 2000. La recaptació de les taxes i els interessos d'aquests comptes s'imputen al Pressupost d'ingressos a mesura que es traspassen mensualment a la Tresoreria General.

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

Quadre 3.3.B

Concepte	Ingressos	Pagaments
Saldo inicial a 1.1.00	23.026	-
Pressupost corrent	2.205.634	2.163.019
Exercicis anteriors	73.638	107.519
Operacions de la tresoreria:		
Deutors	140.357	139.603
Creditors	2.440.920	2.459.297
Girs i remeses	357.837	357.844
Total ingressos/pagaments	5.218.386	5.227.282
Saldo final a 31.12.00		14.130

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Els interessos cobrats per l'Administració de la Generalitat durant l'exercici han estat de 994 MPTA. En el quadre següent vénen detallats i comparats amb els de l'exercici anterior.

Quadre 3.3.C

Concepte	1999	2000
Tresoreria General	515	688
Tresoreries territorials	184	306
Total	699	994

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

L'augment dels interessos rebuts durant 2000 s'explica per l'increment en 1,6 punts dels tipus d'interès.

3.3.2. Operacions de la tresoreria, comptes deutors

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

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

Quadre 3.3.D

Concepte	Saldo inicial	Pagaments	Ingressos	Saldo final
Fons de maniobra	99	5.882	5.877	104
Pagaments avançats línies ajut agrari	-	52.736	52.736	-
Pagament en espècie deutes tributaris	305	7	105	207
Compensacions i embargaments Generalitat	175	783	936	22
Altres deutors	586	220	728	78
Pagaments avançats en tràmit de comptabilització	-	49.697	49.697	-
Pagament per compte de l'ICASS	-	29.959	29.959	-
Bestretes pagaments moneda estrangera	-	319	319	-
Total	1.165	139.603	140.357	411

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

Els 207 MPTA que figuren com a saldo final dels Pagaments en espècie per deutes tributaris corresponen a l'acceptació per part de la Generalitat d'una sèrie de béns, majoritàriament d'obres d'art, per a liquidar deutes tributaris. Aquest import ha estat reclassificat posteriorment, a efectes de Balanç, com a Patrimoni històric i cultural.

Durant 2000, s'ha reconegut una despesa pressupostària en concepte d'adquisició d'obres d'art per part del Departament de Cultura per import de 105 MPTA, que ha estat registrada com a ingressos en aquest compte.

El saldo final del compte Compensacions i embargaments Generalitat indica que a finals de 2000 s'havien cancel·lat 22 MPTA de drets pendents de cobrament, però que encara no s'havien compensat amb els saldos creditors corresponents.

Els Altres deutors inclouen els moviments anuals de pagaments en tràmit de comptabilització, fins al moment de la seva aplicació. A finals de 1999, els costos de la Agència Estatal de Administración Tributaria per la recaptació executiva de diversos impostos per compte de la Generalitat estaven pendents d'aplicar al pressupost i figuraven recollits en aquest epígraf. Durant l'any 2000,

s'han aplicat per aquest concepte 497 MPTA com a menys ingressos dels epígrafs següents:

Quadre 3.3.E

Concepte	Import
Impost sobre successions i donacions	144
Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats	303
Impost sobre el joc de la plena o bingo	25
Interessos de demora	25
Total	497

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

3.3.3. Operacions de la tresoreria, comptes creditors

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

Durant l'exercici 2000, el moviment de les operacions de tresoreria, comptes creditors, ha estat el següent:

Quadre 3.3.F

Concepte	Saldo inicial	Pagaments	Ingressos	Saldo final
Efectiu	69.296	2.459.297	2.440.920	50.919
Girs i remeses	9	357.844	357.837	2
Valors	76.288	13.039	15.455	78.704
Total	145.593	2.830.180	2.814.212	129.625

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

Quadre 3.3.G

Efectiu	1999	2000
Ingressos duplicats o excessius	68	75
Creditors diversos	3.244	3.701
Retencions judicials	37	49
Retrocessió entitats financeres	481	515
Ingressos pendents d'aplicació	468	500
Remeses pendents d'aplicació	322	38
Aportació al patrimoni cultural	26	94
Declaracions pendents aplicació	2.010	890
Talons càrrec pendents aplicació	333	48
Ingressos executiva pendents aplicació	170	375
Objectiu 5B FEDER	103	1.197
P. Inter. II ESP-FR: FEDER	300	184
Interessos deute públic	32	32
IRPF	15.371	17.202
Impost sobre la renda del capital	1.109	921
Drets passius	1.186	168
Impost general sobre el tràfic d'empreses	553	553
Impost sobre rendes arrendaments immobles	44	32
Quotes Seguretat Social	4.132	13.547
MUFACE (General)	478	508
Mutualitat General Judicial	26	27
Fiances provisionals metàl·lic	179	175
Fiances definitives metàl·lic	1.290	1.346
Dipòsits provisionals	1.784	1.971
Altres dipòsits	479	1.229
Fons garantia activitats produccions cinematogràfiques	336	350
Crèdit segons convenis d'assumpció de deutes	34.567	4.965
IVA transferit	133	171
Altres	35	56
Total	69.296	50.919

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El saldo del compte d'IRPF inclou com a pendent de pagament les retencions d'aquest import corresponents al quart trimestre de 2000.

La Generalitat de Catalunya i la Tresoreria General de la Seguretat Social van signar un conveni de regulació de relacions per al pagament de les quotes de la Seguretat Social el 18 de maig de 1999.

Aquest conveni estipula que la Generalitat ha d'abonar, amb caràcter mensual, a favor de la Tresoreria General de la Seguretat Social, en concepte de pagament a compte de les obligacions de cotització de l'Administració de la Generalitat i dels centres concertats d'ensenyament de Catalunya, una quantitat que s'ha de consensuar durant el mes de gener de cada exercici. Per al 2000, la xifra acordada va ser 5.257 MPTA. Una vegada acabat l'exercici pressupostari, s'ha de procedir a la liquidació definitiva, en el primer trimestre de l'exercici següent.

D'aquesta manera, el saldo del compte de quotes de la Seguretat Social inclou com a pendent el pagament a compte de 5.257 MPTA per al mes de desembre i la resta de 8.290 MPTA corresponen a la liquidació a fer efectiva el 2001.

Mitjançant l'acord de Govern de 30 de juliol de 1997 es va autoritzar la signatura amb diverses entitats financeres de convenis per a la gestió de pagaments i l'assumpció de deutes de la Generalitat de Catalunya. Durant l'exercici 2000, la Generalitat tenia formalitzats tres convenis d'aquest tipus, per un import màxim de 52.000 MPTA. Aquests convenis, anomenats en alguns àmbits de *confirming*, permeten a la Generalitat enviar a l'entitat financera remeses de comptes a pagar perquè aquesta entitat els liquidi al seu venciment, assumint el deute i subrogant-se en el crèdit. A més, la Generalitat pot, unilateralment, endarrerir el pagament a l'entitat financera fins a 180 dies des del venciment mitjà de la remesa, suportant un cost financer màxim, en funció del termini, d'un 2,85%, com a màxim sobre els imports ajornats.

En aquestes operacions, el deute es registra com a pagat en els comptes de creditors pressupostaris en el moment d'enviar la remesa, traspasant-se a aquest compte creditor extrapressupostari, fins al moment del pagament efectiu a l'entitat financera per part de la Generalitat.

A finals de l'exercici l'import pendent de liquidar a les entitats financeres per aquests convenis era de 4.965 MPTA.

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

Quadre 3.3.H

Valors	1999	2000
Fiances provisionals	1.540	1.309
Fiances definitives	62.399	63.893
Dipòsits	1.759	1.753
Documents en garantia fraccionament	6.820	8.179
Certificats de descobert	3.770	3.570
Total	76.288	78.704

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

3.3.4. Romanent de la tresoreria

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

El seu detall és el següent:

Quadre 3.3.I

Concepte	1999	2000
Fons líquids	23.026	14.130
Drets pendents de cobrament:		
De l'exercici corrent	89.978	53.103
D'exercicis anteriors	127.769	133.467
Deutors no pressupostaris	1.165	411
Total	241.938	201.111
Obligacions pendents de pagament:		
De l'exercici corrent	(108.831)	(106.085)
D'exercicis anteriors	(39.083)	(31.689)
Creditors no pressupostaris	(69.303)	(50.919)
Total	(217.217)	(188.693)
Total romanent	24.721	12.418

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

D'acord amb el PGCPGC, aquest estat hauria de mostrar la part afectada d'aquest romanent, conseqüència de l'existència de despeses amb finançament afectat, la qual cosa no ha estat calculada per la Intervenció General. També hauria d'incloure, com a components negatius, la Provisió de risc per insolvències que figura en el Balanç per import de 25.966 MPTA (vegeu apartat 3.9.3.e).

3.4. COMPTE DEL DEUTE PÚBLIC

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

3.4.1. Endeutament a llarg termini

El moviment de l'Endeutament a llarg termini, durant el 2000 ha estat el següent:

Quadre 3.4.A

	31.12.99	Augments	Amortitzats	Regularit- zacions	31.12.00
DEUTE PÚBLIC					
Llei 8/1986 Pressupost 1986	4.000		2.000		2.000
Llei 32/1991 Pressupost 1992 i Llei 1/1992	25.000				25.000
Llei 3/1992 Pressupost 1993 i Llei 5/1993	49.640				49.640
Llei 16/1993 Pressupost 1994	64.480				64.480
Llei 12/1994 Pressupost 1995	111.609		9		111.600
Llei 14/1996 Pressupost 1996	73.399		20.261		53.138
Llei 19/1996 Pressupost 1997	95.260		7.120		88.140
Llei 16/1997 Pressupost 1998	123.075				123.075
Llei 20/1998 Pressupost 1999	118.209	41.600		(1) (2.016)	157.793
Llei 3/2000 Pressupost 2000		56.646			56.646
Total	664.672	98.246	29.390		731.512
PRÉSTECES I CRÈDITS:					
Llei 20/1990 Pressupost 1991 i Llei 14/1991	3.069				3.069
Llei 32/1991 Pressupost 1992 i Llei 1/1992	9.066		947	(2) (262)	7.857
Llei 3/1992 Pressupost 1993 i Llei 5/1993	5.000		5.000		-
Llei 16/1993 Pressupost 1994	19.722		9.589		10.133
Llei 12/1994 Pressupost 1995	41.667		5.000		36.667
Llei 14/1996 Pressupost 1996	141.000		28.182		112.818
Llei 19/1996 Pressupost 1997	72.000		-		72.000
Llei 16/1997 Pressupost 1998	86.790	15.000	19.000		82.790
Llei 20/1998 Pressupost 1999	30.615		-		30.615
Total	408.929	15.000	67.718	(262)	355.949
Total endeutament	1.073.601	113.246	97.108	(2.278)	1.087.461

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(1) Les emissions de bons i obligacions s'han registrat per l'import liquidat, durant el 2000. En anys anteriors, les emissions eren registrades pel nominal. En conseqüència, s'ha donat de baixa l'import de les primes de les emissions de l'any 1999.

(2) Diferències de canvi.

Les operacions d'endeutament a llarg termini han suposat un ingrés de 113.246 MPTA en el pressupost per variacions de passius financers. Aquestes operacions han estat autoritzades d'acord amb l'article 33, apartats 1, 2 i 3, de la LPGC-00 amb el detall següent:

Quadre 3.4.B

Concepte	Import
Operacions noves	75.390
Operacions de refinançament:	
De curt termini	15.000
De llarg termini	22.856
Total	113.246

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El límit d'endeutament per operacions noves establert per l'article 33.1 de la LPGC-00 era de 79.700 MPTA, i no ha estat sobrepassat durant l'exercici.

L'article 33.3 de la LPGC-00 va fixar el límit d'operacions de refinançament de crèdits a curt termini en 89.714 MPTA, que correspon a l'import del deute viu a curt termini al tancament de l'exercici anterior. Aquest límit no ha estat sobrepassat durant l'exercici.

En l'exercici 2000 s'han ingressat 98.734 MPTA de Deute Públic, utilitzant dos sistemes diferents: les subhastes competitives d'obligacions i bons, i la col·locació restringida entre creadors de mercat.

D'una banda, s'han adjudicat 508,143 M€ (84.548 MPTA) de valor nominal mitjançant deu subhastes competitives de valors, obligacions i bons, d'acord amb el Decret 270/1996, de 23 de juliol, pel qual es regula el programa d'emissions de valors negociables a llarg termini de la Generalitat de Catalunya en el mercat domèstic i els Decrets 19/2000 i 204/2000, de 10 de gener i 13 de juny, respectivament, que disposen l'emissió de deute públic dins aquell programa. Aquestes emissions han estat les següents:

Quadre 3.4.C: Autoritzades d'acord amb la LPGC-99

Data subscripció i desembor-sament	Import	Preu marginal	Data emissió	% interès	Pagament interès	Data venciment	Tipus
03.02.00	15	94,6	03.02.00	3	Anual	03.02.03	B3
03.02.00	13,5	91,45	03.02.00	3,45	Anual	03.02.05	B5
03.02.00	15	86,4	03.02.00	4,15	Anual	03.02.10	O10
24.02.00	15	94,708	03.02.00	3	Anual	03.02.03	B3
24.02.00	15	91,639	03.02.00	3,45	Anual	03.02.05	B5
24.02.00	20	86,646	03.02.00	4,15	Anual	03.02.10	O10
23.03.00	16	96,148	03.02.00	3	Anual	03.02.03	B3
23.03.00	15	92,532	03.02.00	3,45	Anual	03.02.05	B5
23.03.00	19	88,262	03.02.00	4,15	Anual	03.02.10	O10
04.05.00	18,02	95,642	03.02.00	3	Anual	03.02.03	B3
04.05.00	21	93,086	03.02.00	3,45	Anual	03.02.05	B5
04.05.00	25,007	89,248	03.02.00	4,15	Anual	03.02.10	O10
25.05.00	18	94,859	03.02.00	3	Anual	03.02.03	B3
25.05.00	23	91,973	03.02.00	3,45	Anual	03.02.05	B5
25.05.00	0,022	91,977	03.02.00	3,45	Anual	03.02.05	B5
25.05.00	25	88,083	03.02.00	4,15	Anual	03.02.10	O10
25.05.00	25	99,709	29.06.00	5,4	Anual	30.01.04	B4
25.07.00	0,109	99,716	29.06.00	5,4	Anual	30.01.04	B4
25.07.00	20	99,808	29.06.00	5,6	Anual	30.01.06	B6
25.07.00	0,083	99,832	29.06.00	5,6	Anual	30.01.06	B6
25.07.00	18,5	99,426	29.06.00	5,8	Anual	30.11.10	O10
25.07.00	0,012	99,442	29.06.00	5,8	Anual	30.11.10	O10
26.09.00	10,006	101,122	29.06.00	5,4	Anual	30.01.04	B4
26.09.00	21,034	101,184	29.06.00	5,6	Anual	30.01.06	B6
26.09.00	17	100,514	29.06.00	5,8	Anual	30.11.10	O10
24.10.00	10,066	101,593	29.06.00	5,4	Anual	30.01.04	B4
24.10.00	32,036	101,73	29.06.00	5,6	Anual	30.01.06	B6
24.10.00	17	101,113	29.06.00	5,8	Anual	30.01.10	O10
21.11.00	10,089	102,339	29.06.00	5,4	Anual	30.01.04	B4
21.11.00	17,542	102,668	29.06.00	5,6	Anual	30.01.06	B6
21.11.00	18,797	102,395	29.06.00	5,8	Anual	30.11.10	O10
21.12.00	17,32	102,447	29.06.00	5,8	Anual	30.11.10	O10
Total	508,143						

Imports en milions d'euros (Tipus de conversió oficial 166,386 PTA/€).

Font: Elaboració pròpia.

Notes: Tipus B3: Bons a 3 anys.

" B4: Bons a 4 anys.

" B5: Bons a 5 anys.

" B6: Bons a 6 anys.

" O10: Obligacions a 10 anys.

Aquestes emissions han suposat un ingrés líquid de 484,41 M€ (80.598 MPTA) registrat en el capítol 9 d'ingressos i de 2,93 M€ (488 MPTA) registrat en el capítol 3 d'ingressos per les primes positives d'emissió.

D'altra banda s'han posat en circulació 107 M€ (17.803 MPTA) de valor nominal pel sistema de col·locació restringida de valors entre creadors de mercat previstos en el Decret 270/1996, de 23 de juliol. Les emissions han estat les següents:

Quadre 3.4.D

Data emissió	Import	Preu d'emissió	% interès	Pagament interès	Data venciment	Tipus
29.06.00	35	99,434	5,4	Anual	30.01.04	B4
29.06.00	35	99,315	5,6	Anual	30.01.06	B6
29.06.00	37	98,665	5,8	Anual	30.11.10	O10
	107					

Imports en milions d'euros (Tipus de conversió oficial 166,386 PTA/€).

Font: Elaboració pròpia.

Notes: Tipus B4: Bons a 4 anys.

" B6: Bons a 6 anys.

" O10: Obligacions a 10 anys.

En aquest cas, l'ingrés líquid ha estat de 106,07 M€ (17.648 MPTA).

L'augment dels préstecs i crèdits a llarg termini correspon a noves disposicions realitzades durant l'exercici 2000, mitjançant un crèdit de disponibilitat permanent, anomenat *standby*, signat el 26 de març de 1998 amb el Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA per un import màxim de 15.000 MPTA, al tipus d'interès variable del MIBOR + 0,9% i venciment final el 26 de març del 2002.

Les diferències de canvi de les operacions en divises entre la data de tancament de l'exercici anterior o de disposició i la de tancament de l'exercici corrent han significat una diferència neta positiva de canvi de 262 MPTA, que es registra únicament en el compte del Resultat economicopatrimonial i no en el pressupost.

La càrrega financera d'aquest exercici ha estat de 163.456 MPTA, incloent-hi 97.108 MPTA per amortitzacions (Quadre 3.4.A) i 66.348 MPTA per interessos de l'endeutament a llarg termini i per diferències negatives d'operacions financeres (Quadre 3.1.AP). Sobre el total d'ingressos corrents previstos inicialment en el pressupost, 1.958.142 MPTA, aquesta càrrega financera representa un percentatge d'un 8,3%, inferior al 25% que estableix com a màxim l'article 18.1.b) de la LFPC, equivalent a 489.536 MPTA.

A continuació presentem una estimació de la càrrega financera futura en funció de l'endeutament viu a la data de tancament. La part del principal inclou el deute públic, els préstecs a llarg termini, tant en pessetes com en divises i els préstecs a curt termini. El principal ha estat calculat considerant el tipus de canvi a la data de tancament, mentre que els interessos s'han calculat en funció de l'estimació del tipus d'interès futur realitzada per la Direcció General de

Política Financera i aplicats sobre els valors de canvi històric dels imports en divises.

Quadre 3.4.E

Exercici	Interessos	Principal	Total
2001	69.067	168.029	237.096
2002	56.158	123.688	179.846
2003	50.342	136.048	186.390
2004	43.657	79.655	123.312
2005	36.617	121.743	158.360
2006	32.252	86.541	118.793
2007	24.572	91.989	116.561
2008	20.548	57.229	77.777
2009	14.731	123.726	138.457
2010	9.197	91.857	101.054
2011	6.298	11.283	17.581
2012	5.546	7.532	13.078
2013	5.314	3.405	8.719
2014	4.406	22.447	26.853
2015	3.589	6.000	9.589
2016	2.862	-	2.862
2017	2.862	-	2.862
2018	2.793	28.446	31.239
2019	1.040	-	1.040
2020	1.040	-	1.040
2021	1.040	-	1.040
2022	1.040	-	1.040
2023	984	4.500	5.484
2024	804	-	804
2025	804	-	804
2026	804	-	804
2027	804	-	804
2028	615	15.098	15.713
Total	399.786	1.179.216	1.579.002

Imports en milions de pessetes.

Font: Direcció General de Política Financera.

Aquesta estimació s'hauria d'incloure en l'estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs, seguint allò que estableix l'article 36 de la LFPC (vegeu apartat 3.7).

3.4.2. Crèdits a curt termini

Durant l'any 2000 s'ha imputat com a despeses pressupostàries per passius financers la variació neta dels crèdits a curt termini experimentada durant

l'exercici, 4.081 MPTA, de decrement en passar de 89.714 MPTA a 85.633 MPTA(vegeu Quadre 3.1.AU).

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

Quadre 3.4.F

Concepte	2000
Saldo pendent a l'inici de l'exercici	89.714
Disposats	491.780
Amortitzats	(495.861)
Pendents a final de l'exercici	85.633
Crèdits a curt termini	66.138
Pagarés de la Tresoreria	19.495
Total	85.633

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

A final de l'exercici 2000 hi havia formalitzades un total de deu operacions de crèdit de la Tresoreria a curt termini, per un import màxim disponible de 705 M€ (117.302 MPTA), de les quals s'havia disposat de quatre, per un total de 397,5 M€ (66.138 MPTA).

En general, aquestes operacions han estat contractades amb un tipus d'interès variable en funció de l'EURIBOR més un diferencial que oscil·la entre un 0,10% i un 0,15%.

Durant l'exercici, d'acord amb les Ordres de 12 de gener i 2 de juny de 2000, s'han adjudicat pagarés per un import nominal total de 327,13 M€ (54.430 MPTA) en dotze subhastes, que han representat un ingrés líquid de 320,15 M€ (53.269 MPTA). L'import nominal pendent d'amortitzar per pagarés de la Tresoreria a 31 de desembre de 2000 era de 121,7 M€ (20.249 MPTA), incloent-hi 4,53 M€ (754 MPTA) per interessos implícits fins al seu venciment l'any 2001.

Els interessos satisfets per totes les operacions a curt termini, crèdits i pagarés vençuts, durant 2000 han estat de 3.412 MPTA, tal com ja s'ha indicat en el quadre 3.1.AP.

Segons l'article 33.5 de la LPGC-00, el límit d'endeutament viu per operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a un any, és el 15,5% de l'estat de despeses del pressupost. Per a 2000, aquest límit era de 321.859 MPTA, i no ha estat sobrepassat durant l'exercici.

3.5. RESULTAT DE L'EXERCICI

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

3.5.1. Saldos de l'execució del pressupost per obligacions i drets reconeguts i per pagaments i ingressos efectuats

En el quadre següent es reflecteixen els saldos de l'execució del pressupost per obligacions i drets reconeguts i per pagaments i ingressos efectuats.

Quadre 3.5.A

Concepte	Liquidats/ reconeguts	Cobraments/ pagaments
Operacions corrents:		
Drets liquidats	2.048.566	1.996.247
Obligacions reconegudes	1.915.342	1.838.342
Total	133.224	157.905
Operacions de capital:		
Drets liquidats	96.745	95.961
Obligacions reconegudes	233.302	208.454
Total	(136.557)	(112.493)
Liquidació operacions reals	(3.333)	45.412
Actius financers:		
Drets liquidats	179	179
Obligacions reconegudes	19.270	15.034
Total	(19.092)	(14.855)
Passius financers:		
Drets liquidats	113.247	113.247
Obligacions reconegudes	101.189	101.189
Total	12.058	12.058
Liquidació operacions financeres	(7.034)	(2.797)
Total liquidació del pressupost	(10.367)	42.615

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

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

El quadre següent presenta un resum del dèficit o superàvit de Tresoreria per operacions pressupostàries, incloent-hi les que corresponen a l'exercici vigent i als anteriors.

Quadre 3.5.B

Concepte	Total
Liquidació pressupost:	
Per operacions reals	(3.333)
Per operacions financeres	(7.034)
Total	(10.367)
Modificació per anul·lació operacions exercicis anteriors:	
De drets	10.642
D'obligacions	8.706
Total	1.936
Total liquidació de l'exercici	(12.303)
Romanent d'exercicis anteriors	24.721
Romanent de tresoreria	12.418

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

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

a) Segons comptes patrimonials

Es presenten a continuació dos quadres que reflecteixen i analitzen la variació d'actius i passius de la hisenda de la Generalitat, derivada de les operacions corrents i de capital, segons comptes patrimonials.

Quadre 3.5.C: Quadre de variacions

Concepte	ACTIU	
	Increment	Disminució
Fix:		
Inversions reals	94.999	
Inversions en actius financers	19.092	
Total	114.091	
Circulant:		
Variació neta de Tresoreria		8.896
Variació dels drets:		
- De pressupost corrent		36.875
- De pressupostos anteriors	5.698	
- D'operacions de Tresoreria		754
Total	5.698	46.525
Total actiu	119.789	46.525
	PASSIU	
	Increment	Disminució
Fix:		
Préstecs i deute a llarg termini	12.058	
Total	12.058	
Circulant:		
Variació de les obligacions:		
- De pressupost corrent		2.746
- De pressupostos anteriors		7.394
- D'operacions de Tresoreria		18.384
Total		28.524
Total passiu	12.058	28.524

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Quadre 3.5.D: Anàlisi del quadre de variacions

	Imports
Increment d'actiu	5.698
Disminució de passiu	28.524
Variacions positives del circulant	34.222
Disminució d'actiu	46.525
Increment de passiu	-
Variacions negatives del circulant	46.525
Liquidació de l'exercici	12.303
Increment d'actius	114.091
Variacions positives del fix	114.091
Increment de passius	12.058
Variacions negatives del fix	12.058
Increment patrimonial fix	102.033
Increment net patrimonial	89.730

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

b) Segons comptes diferencials

En el quadre següent es presenta la variació d'actius i passius de la hisenda de la Generalitat, derivada de les operacions corrents i de capital, segons comptes diferencials.

Quadre 3.5.E: Quadre de variacions

Concepte	Disminució patrimonial	Increment patrimonial
Drets liquidats per operacions corrents		2.048.566
Obligacions reconegudes per operacions corrents	1.915.342	
Resultat per operacions corrents		133.224
Transferències de capital rebudes		96.072
Transferències de capital donades	137.630	
Resultat per transferències de capital	41.558	
Anul·lació de drets d'exercicis anteriors	10.642	
Anul·lació d'obligacions d'exercicis anteriors		8.706
Resultat per anul·lacions	1.936	
Variació patrimonial		89.730

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

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

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

Quadre 3.6.A

COMARQUES	Parla- ment	Presi- dència	Gover- nació	Eco- nomia	Ensenya- ment	Cultura	Sanitat i SS	Política Ter. i OP	Agricul- tura	Treball	Justícia	Indústria	Consell Consult.	Sind. Comptes	Benest. Social	Div. dep.	Medi Ambient	CJA	Interior	DURSI	Total
Alt Camp					19			18									1				38
Alt Empordà					48	26		334	9	4	9				2		11		78		521
Alt Penedès					10	8		78	5		2								1		104
Alt Urgell					6	1		926	9	1							2		4		949
Alta Ribagorça								227	2												229
Anoia					116	2		1.401	4		2				3				3		1.531
Bages					39	2		363	22	1					14				5		446
Baix Camp					42	1		444	7		7						35				536
Baix Ebre					14	9		286	12	3	2						39		5		370
Baix Empordà					5	1		197	118	1	8				2		73				405
Baix Llobregat					226	16		920	25	10	323				10		3		9		1.542
Baix Penedès					17	5		164	3								1				190
Barcelonès	247	744	328	336	1.109	444	35	1.649	16	470	1.245	80			152	4.947	9		149	3	11.963
Berguedà					2	17		333	58	2	1						78				491
Cerdanya					6	1		116			113										236
Conca de Barberà					86	6		49									22				163
Garraf					42			145		1	9								1		198
Garrigues					3	1		66													70
Garrotxa					24			162	6								15				207
Gironès		343			61	26		781		5	58	397			3				19		1.693
Maresme					134	2		64	57	2	12								6		277
Montsià					24	2		196	50												272
Noguera					8	1		256	116										8		401
Osona					10	2		204	7	1	1				1		11		1		228
Pallars Jussà						2		82	1	1					2				5		100
Pallars Sobirà						13		156	2								9				183
Pla d'Urgell					2			24									12				26
Pla de l'Estany					8	4		85													98
Priorat					1			5	297						1						320
Ribera d'Ebre					9	7		58	13								16		1		87
Ripollès								165	13						12						205
Segarra					4	6		272	5						1		15				299
Segrià		206			124	20		446	48	4	431	6			5		8		3		1.296
Selva					14	1		249	3	1	59								6		333
Solsonès								146									6				188
Tarragonès		15			80	37		331	12	78	56	9			32		40		2		657
Terra Alta					2	1		24	43								2		5		90
Urgell					9	6		36	1								20				52
Vall d'Aran					8			50		95									1		154
Vallès Occidental					298	31		640	2	71	235				92		3		21		1.393
Vallès Oriental					103	1		922	10		90				4				11		1.141
Total comarcalitzat	247	1.308	328	336	2.694	721	35	13.070	976		2.663	492	-	-	336	4.947	431	-	344	3	29.682
Total no comarcalitzat (1)	-	171	13	8	8.981	1.089		45.357	2.715	1	904		79	19	149	415	4.102	2	1.616	369	65.990
Total	247	1.479	341	344	11.675	1.810	35	58.427	3.691	752	3.567	492	79	19	485	5.362	4.533	2	1.960	372	95.672

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

Quadre 3.7.A

Exercicis	Compres béns corrents	Transferències corrents	Inversions reals	Transferències capital	Total
2001	18.469	17.821	97.362	22.080	155.732
2002	15.495	5.422	74.783	14.430	110.130
2003	7.446	1.934	69.890	11.446	90.716
2004	2.543	1.344	59.826	8.822	72.535
Total	43.953	26.521	301.861	56.778	429.113

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El detall per seccions i anys es mostra a continuació:

Quadre 3.7.B

Seccions	2001	2002	2003	2004	Total
Presidència	1.486	961	520	500	3.467
Governació i Relacions Institucionals	7.720	1.284	80	77	9.161
Economia, Finances i Planificació	1.300	1.258	186	176	2.920
Ensenyament	20.140	13.229	11.155	10.939	55.463
Cultura	5.908	4.668	2.259	2.141	14.976
Sanitat i Seguretat Social	155	142	25	24	346
Política Territorial i Obres Públiques	69.307	46.122	33.864	24.667	173.960
Agricultura, Ramaderia i Pesca	15.992	16.384	21.719	21.382	75.477
Treball	375	375	265	-	1.015
Justícia	4.208	2.424	2.261	2.001	10.894
Indústria, Comerç i Turisme	2.004	821	89	1	2.915
Benestar Social	336	316	254	130	1.036
Despeses diversos departaments	5.920	4.039	2.761	805	13.525
Medi Ambient	1.209	159	85	8	1.461
Interior	9.625	9.650	7.643	3.262	30.180
Universitat, Recerca i Soc. Inf.	10.047	8.298	7.550	6.422	32.317
Total	155.732	110.130	90.716	72.535	429.113

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

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

- Censos emfitèutics subscrits per operacions d'adquisició d'edificis, per un import estimat de 73.266 MPTA (vegeu quadre 3.9.K).
- Càrrega financera futura estimada per l'endeutament 1.579.002 MPTA (vegeu quadre 3.4.G).

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

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

En primer lloc es presenten els avals formalitzats durant l'exercici, autoritzats d'acord amb els articles 32 i 33 de la LPGC-00, que han estat els següents:

Quadre 3.8.A

Entitat	Formalitzat	Venciment
Consorci Concessionari d'Aigües per als Ajuntaments i Indústries de Tarragona	1.600	08.03.12
Consorci del Circuit de Catalunya	550	15.06.04
Institut d'Investigació Aplicada de l'Automòbil	1.461	22.03.10
Total	3.611	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Els avals concedits per la Generalitat reporten a favor d'aquesta la comissió que per a cada operació determina el Govern, a proposta del Conseller d'Economia i Finances. Aquesta comissió acostuma a ser d'un 0,5% sobre l'import de l'aval formalitzat. El total comptabilitzat durant 2000 per aquest tipus de comissions ha estat de 23 MPTA (vegeu apartat 3.1.1.5), incloent-hi 5 MPTA corresponents a comissions d'aval formalitzats a finals de l'exercici anterior.

D'altra banda, la renegociació de les condicions d'un aval concedit a GISA l'any 1992 ha reportat una comissió a favor de la Generalitat de 21 MPTA, que per error ha estat comptabilitzada en el Capítol 7 del pressupost d'ingressos com a transferències de capital d'empreses privades, en lloc d'haver-ho estat en el capítol 5.

En segon lloc, es presenta el moviment d'aval autoritzats, normalment davant d'institucions bancàries o d'estalvi, per operacions de crèdit a favor de tercers.

Quadre 3.8.B

Tipus	Existències inicials 1.1.00	Formalitzats	Cancel·lats	Existències finals 31.12.00
CARIC 1r aval	554		(100)	454
CARIC 2n aval	39			39
Consell Executiu	40			40
Llei o Decret	40.946	2.150	(11.100)	31.996
Empreses públiques	205.251	1.461	(13.464)	193.248
Total	246.830	3.611	(24.664)	225.777

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Per últim, es presenta el moviment del risc per avals concedits i formalitzats, que és el següent:

Quadre 3.8.C

Tipus	Risc a 31.12.99	Disminucions		Avals formalitzats	Risc a 31.12.00
		Pagaments avalats	Baixes		
CARIC 1r aval	44	-	(29)	-	15
CARIC 2n aval	3	-	-	-	3
Consell Executiu	24	-	-	-	24
Llei o Decret	40.622	50	(10.360)	2.150	32.462
Empreses públiques	160.425	(2.128)	(3.453)	1.461	156.305
Total	201.118	(2.078)	(13.842)	3.611	188.809

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

La columna Pagaments avalats inclou 3.768 MPTA pels pagaments de les operacions de crèdit realitzats per les empreses avalades i 1.212 MPTA d'avalats formalitzats el 2000 dels quals no s'ha disposat a finals de l'exercici i, amb signe contrari, 2.902 MPTA per l'import de les disposicions d'operacions de crèdit amb avals formalitzats en exercicis anteriors.

Les baixes produïdes corresponen, principalment, als imports amortitzats pels titulars dels préstecs al seu venciment final.

A 31 de desembre de 2000, hi havia 67 MPTA d'imports avalats i reclamats formalment a la Generalitat per al seu pagament i que es trobaven en tràmit. Per tant, no formaven part d'aquest estat de risc.

En aquest exercici s'ha recuperat un total de 3 MPTA dels pagaments realitzats per la Generalitat per operacions avalades en exercicis anteriors, que han estat reconeguts com a ingressos per transferències de capital d'empreses privades.

3.9. COMPTES ANUALS

En l'apartat següent d'aquest informe transcrivim el Balanç a 31 de desembre de 2000; el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2000, amb les xifres comparatives de 1999, i el Quadre de finançament per al 2000 i comentem la Memòria que ens ha estat presentada per la Intervenció General.

La Memòria ha de completar, ampliar i comentar la informació inclosa en els comptes anuals i ha d'incloure el Quadre de finançament.

En l'apartat de les notes al Balanç i al Compte del resultat economicopatrimonial que hem preparat a partir del nostre treball es comenta el contingut dels esmentats estats, les normes de valoració utilitzades en la seva realització i les novetats més significatives que s'han produït durant l'any 2000.

3.9.1. Balanç, Compte del resultat economicopatrimonial i Quadre de finançament

Es presenten tot seguit el Balanç a 31 de desembre de 2000, el Compte del resultat economicopatrimonial i el Quadre de finançament de l'exercici 2000.

Quadre 3.9.A: Balanç. Exercicis 1999 i 2000

ACTIU	1999	2000
IMMOBILITZAT		
Inversions destinades a l'ús general (Nota a)	556.928	645.509
Immaterial (Nota b)	44.505	3.927
Material (Nota c)	412.516	460.503
Inversions financeres permanents (Nota d)	421.934	444.577
Total	1.435.883	1.554.516
DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS		
Despeses financeres diferides d'altres deutes (Nota c)	34.305	34.744
Total	34.305	34.744
CIRCULANT		
Deutors pressupostaris:		
De l'exercici corrent	89.978	53.103
D'exercicis anteriors	127.769	133.467
Deutors no pressupostaris	859	203
Provisió risc per insolvències (Nota e)	(20.266)	(25.966)
Inversions financeres temporals (Nota f)	31	52
Tresoreria	23.026	14.130
Total	221.397	174.989
Total actiu	1.691.585	1.764.249
PASSIU		
FONS PROPIS		
Patrimoni	188.322	188.322
Resultats exercicis tancats	(92.269)	(60.248)
Total	96.053	128.074
PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		
Provisió per a riscos i despeses	5.000	-
Total	5.000	-
CREDITORS A LLARG TERMINI		
Deute:		
Deute Generalitat (Nota g)	662.655	731.512
Altres deutors a llarg termini:		
Crèdits a llarg termini en moneda nacional	408.929	355.949
Creditors no pressupostaris per infraestructures (Nota a)	85.705	119.840
Proveïdors immobilitzat a llarg termini (Nota c)	71.308	73.266
Total	1.228.597	1.280.567
CREDITORS A CURT TERMINI		
Creditors pressupostaris:		
Obligacions pendents de pagament, exercici corrent	108.831	106.085
Obligacions pendents de pagament, exercicis anteriors	39.083	31.689
Creditors no pressupostaris:		
Administracions públiques	22.530	32.597
Fiances i dipòsits	3.732	4.721
Altres creditors no pressupostaris	42.703	13.223
Emissió d'obligacions i altres valors negociables:		
Operacions tresoreria a curt termini	89.714	85.633
Interessos d'obligacions i altres emissions (Nota h)	23.321	25.912
Total	329.914	299.860
Resultat de l'exercici (Nota i)	32.021	55.748
Total passiu	1.691.585	1.764.249

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Quadre 3.9.B: Compte del resultat economicopatrimonial. Exercicis 1999 i 2000

DEURE-DESPESES	1999	2000
DESPESES GESTIÓ ORDINÀRIA		
Personal:		
Sous i salaris	325.801	347.050
Càrregues socials	47.956	50.556
Prestacions socials	602	599
Altres despeses de gestió:		
Serveis exteriors	67.035	73.426
Tributs	223	209
Amortitzacions	31.807	32.542
Financeres	97.010	74.529
Variació de les provisions d'inversions financeres (Nota d)	9.018	3.307
Variació provisions tràfic (Nota e)	(885)	5.700
Diferències negatives de canvi	1.908	262
Total	580.475	588.180
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS		
Corrents	1.287.910	1.373.300
De capital (Nota d)	111.957	130.847
Total	1.399.867	1.504.147
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES		
Anul·lació drets d'altres exercicis	28.444	10.642
Total	28.444	10.642
Resultat de l'exercici (Nota i)	32.021	55.748
Total general	2.040.807	2.158.717

HAVER-INGRESSOS	1999	2000
VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS		
Vendes	58	50
Prestació de serveis	849	917
Total	907	967
INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA		
Tributaris:		
Impostos directes	287.096	304.726
Impostos indirectes	196.708	213.781
Altres	40.467	52.002
Total	524.271	570.509
ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA		
Reintegraments	996	3.015
Altres ingressos de gestió	20.211	9.335
Altres interessos i ingressos assimilats	7.257	3.111
Diferències positives de canvi	2.117	261
Total	30.581	15.722
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS		
Corrents	1.372.436	1.466.765
De capital	110.269	96.048
Total	1.482.705	1.562.813
BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS		
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.343	8.706
Total	2.343	8.706
Total general	2.040.807	2.158.717

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Quadre 3.9.C: Quadre de finançament. Exercici 2000

Fons aplicats	Import	Fons obtinguts	Import
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	2.064.834	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	2.153.380
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	a) Vendes i prestació de serveis	967
b) Aprovisionaments	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-
c) Serveis exteriors	73.426	c) Ingressos tributaris	570.509
d) Tributs	209	d) Transferències i subvencions	1.562.813
e) Despeses de personal	347.050	e) Ingressos financers	-
f) Prestacions socials	51.156	f) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	19.091
g) Transferències i subvencions	1.504.147	g) Provisions aplicades d'actius circulants	-
h) Despeses financeres	72.504		
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	10.642	2. Aportacions a fons patrimonial	
J) Dotació per a les provisions d'actius circulants	5.700	a) Ampliacions a l'aportació	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	3. Subvencions de capital	-
3. Despeses de formalització de deutes	2.463	4. Cobraments pendents d'aplicació	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	194.917	5. Incrementes directes de patrimoni	
a) Destinats a l'ús general	101.889	a) En adscripció	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	b) En cessió	-
c) Immobilitzacions materials	67.153	c) Altres aportacions d'ens matrius	-
d) Inversions gestionades	-		
e) Immobilitzacions financeres	25.875	6. Deutes a llarg termini	51.971
5. Disminucions directes del patrimoni		a) Emprèstits i passius anàlegs	15.877
a) En adscripció	-	b) Préstecs rebuts	-
b) En cessió	-	c) Altres conceptes	36.094
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini deutes a llarg termini		7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	40.510
a) Emprèstits i altres passius	-	a) Destinats a l'ús general	-
b) Per préstecs rebuts	-	b) Immobilitzacions immaterials	40.510
c) Altres conceptes	-	c) Immobilitzacions materials	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	d) Immobilitzacions financeres	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-		
Total d'aplicacions	-	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	2.262.214	Total d'origens	2.245.861
		Excés d'aplicacions sobre origens (Disminució del capital circulant)	16.353

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

Quadre 3.9.D: Quadre de finançament. Exercici 2000

Variació del capital circulant	Augments	Disminucions
1 Existències		-
2 Deutors		37.534
a) Pressupostaris		36.877
b) No pressupostaris		657
c) Per administració de recursos d'altres ens		-
3 Creditors	28.565	
a) Pressupostaris	10.140	
b) No pressupostaris	18.425	
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	
4 Inversions financeres temporals	22	
5 Emprèstits i altres deutes a curt termini	1.490	
a) Emprèstits i altres emissions		
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		
6 Altres comptes no bancaris		
7 Tresoreria		8.896
8 Ajustaments per periodificació		-
Total	30.077	46.430
Variació del capital circulant		16.353

Imports en milions de pessetes.

Font: Intervenció General.

3.9.2. Memòria

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

En la Memòria presentada per l'Interventor General destaquen, entre altres aspectes, la inclusió dels estats consolidats de l'Administració General de la Generalitat, el Servei Català de la Salut, les dues entitats gestores de la Seguretat Social i els vint-i-un organismes autònoms administratius i la Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis de control financer de la Intervenció General per a l'exercici 2000.

3.9.3. Notes als comptes anuals

A continuació informem sobre el contingut d'alguns dels comptes que no han estat comentats en la liquidació del pressupost.

a) Inversions destinades a l'ús general

Les inversions destinades a l'ús general inclouen les inversions en béns de domini públic i utilitzables directament pels ciutadans sense més restriccions que les derivades de la política administrativa.

El seu detall és el següent:

Quadre 3.9.E

Concepte	1999	2000
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	644.400	723.535
Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs	51.831	74.203
Patrimoni històric cultural	8.022	8.404
Provisions per a obres i reparacions	(147.325)	(160.633)
Total	556.928	645.509

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Les Infraestructures i béns destinats a l'ús general inclouen totes les inversions registrades en l'article 66 del pressupost de despeses del Compte de l'Administració General de la Generalitat des de 1981, les obres de les quals ja han estat finalitzades. Aquest total s'ajusta amb els imports lliurats com a pagaments a compte a GISA i REGSA, amb motiu de les obres d'aquesta naturalesa que realitzen, que durant 2000 han estat de 34.581 MPTA. També s'inclouen els traspassos des del compte d'Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs, de les obres finalitzades.

Les Infraestructures i béns destinats a l'ús general en curs recullen el cost de les obres certificades fins al tancament de l'exercici dels projectes encarregats a GISA i REGSA. Les certificacions d'obres realitzades durant 2000 han estat de 75.997 MPTA. A mesura que es finalitzen les obres realitzades per aquestes societats, el seu cost es traspasa al compte d'Infraestructures i béns d'ús general. Durant 2000, el cost traspassat ha estat de 53.625 MPTA.

El Patrimoni històric cultural inclou l'import de l'inventari dels béns mobles d'especial valor calculat per la Direcció General del Patrimoni a finals de 1992 i les altes produïdes durant el període 1993-2000. Aquest compte també inclou 207 MPTA pels imports registrats en el compte de deutors no pressupostaris, Pagaments en espècie deutes tributaris (vegeu apartat 3.3.2).

Les Provisions per a obres i reparacions recullen l'amortització calculada linealment aplicant el 2% anual de les Infraestructures i béns destinats a l'ús general, sense incloure les que es troben en curs, ni el patrimoni històric cultural. A finals de 1999, la provisió estava sobredotada en 1.163 MPTA, durant el 2000 s'ha regularitzat.

El passiu del Balanç inclou diversos comptes relacionats amb les operacions realitzades amb GISA i REGSA. El saldo net d'aquests comptes, mostrat en el Balanç com a Creditors no pressupostaris per infraestructures, recull l'import pendent de pagament per les obres realitzades per GISA i REGSA.

Quadre 3.9.F

Concepte	1999	2000
Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	(102.445)	(135.592)
A compte per infraestructures i béns destinats a l'ús general	16.740	15.752
Total	(85.705)	(119.840)

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Durant l'any s'han compensat 42.849 MPTA entre els comptes Proveïdors d'infraestructures i béns destinats a l'ús general i A compte per infraestructures i béns destinats a l'ús general.

b) Immobilitzat immaterial

L'epígraf d'Immobilitzat immaterial recull els imports liquidats per estudis i projectes realitzats des de l'any 1992, que no es consideren com a més valor de cost de les obres, registrats pressupostàriament com a despeses en el Capítol 6 com a immobilitzat immaterial. També inclou el cost de les concessions administratives adquirides i l'amortització acumulada de tots ells.

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

Quadre 3.9.G

Concepte	1999	2000
Estudis, projectes i altre immobilitzat immaterial	14.392	16.137
Béns en règim de cens emfitèutic	42.255	-
Concessions administratives	2.025	2.025
Amortització acumulada	(14.167)	(14.235)
Total	44.505	3.927

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Durant el 2000, el cost dels béns adquirits en règim de cens emfitèutic ha estat reclassificat en l'epígraf d'Immobilitzat material.

El 1994, la Generalitat va adquirir una concessió administrativa per l'edifici del Museu d'Història de Catalunya amb un cost de 2.000 MPTA.

Els coeficients d'amortització lineal aplicats als elements de l'immobilitzat immaterial durant l'exercici 2000 han estat els següents:

Quadre 3.9.H

Concepte	%
Estudis, projectes i altres	20
Concessions administratives	4

Font: Elaboració pròpia.

c) Immobilitzat material

L'epígraf d'immobilitzat material inclou el conjunt d'elements patrimonials tangibles i d'ús privatiu que s'utilitzen d'una manera continuada en l'activitat de la Generalitat. A continuació en presentem el detall:

Quadre 3.9.I

Concepte	1999	2000
Terrenys, edificis i construccions	350.442	359.278
Maquinària, instal·lacions i utilatge	8.241	9.130
Mobiliari	74.535	78.527
Vehicles	11.918	12.686
Equips per a processos d'informació	12.787	14.992
Altres immobilitzat material	42.473	47.413
Edificis en règim de cens emfitèutic	-	45.523
Amortització acumulada	(87.880)	(107.046)
Total	412.516	460.503

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Les partides que componen l'immobilitzat material inclouen el valor d'aquests béns a 31 de desembre de 1992, segons un informe de la Direcció General del Patrimoni, així com les altes i baixes produïdes durant el període 1993-2000 obtingudes dels articles corresponents del Capítol 6 del pressupost de despeses.

Durant l'any 2000, el cost dels edificis adquirits històricament en règim de cens emfitèutic ha estat reclassificat aquí des de l'epígraf Immobilitzat immaterial.

Les adquisicions registrades durant l'exercici 2000 per Edificis en règim de cens emfitèutic es detallen en el quadre següent:

Quadre 3.9.J

Departament	Edifici adquirit	Import	Quota censal anual	Data operació
Economia i Finances	Fontanella, 6-8, baixos	94	12	19.10.00
Economia i Finances	P. Gràcia, 19	2.851	252	28.07.00
Justícia	Mas Rubio, s/n (Esparreguera)	253	22	01.08.00
Total		3.198	286	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El compte de Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini del passiu del Balanç mostra un saldo de 73.266 MPTA, que representa el total de les quotes pendents fins al moment de la redempció de totes les operacions de censos. A finals de l'exercici 2000, el detall era el següent:

Quadre 3.9.K

Departament	Adreça	Import pendent a 31.12.00 (1)	Exercici d'inici	Any de redempció/venciment
Ensenyament	Via Augusta, 202	7.968	1994	2015
Agricultura, Ram. i Pesca	Gran Via, 612	3.168	1994	2015
Justícia	Aragó, 332	2.324	1997	2017
Justícia	Roger de Flor, 62	1.588	1997	2017
Treball	Carreró, 12	3.528	1997	2017
Economia i Finances	Fontanella, 6-8	2.990	1997	2017
Diversos	Diversos (2)	31.877	1997	2017
Presidència	Jaume I, 2-4	3.442	1998	2018
Presidència	Ausias Marc, 33	1.396	1988	2018
Presidència	Sant Honorat, 3	793	1988	2018
Justícia	Francesc Macià, 36-38	2.636	1988	2018
Justícia	Gran Via Corts Catalanes, 111-119	2.930	1999	2019
Medi Ambient	Platja El Castell (Palamós)	2.280	1999	2019
Treball	Puigxoriguer, 11-13	850	1999	2019
Economia i Finances	Fontanella, 6-8, baixos	122	2000	2010
Economia i Finances	P. Gràcia, 19	4.941	2000	2020
Justícia	Mas Rubio, s/n (Esparreguera)	433	2000	2020
Total		73.266		

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(1) Els imports pendents han estat calculats en el cas dels censos emfitèutics, fins a la data de redempció.

(2) Correspon a 70 finques registrals d'un total de 24 edificis de l'anomenat megacens.

La diferència entre el valor al comptat dels edificis adquirits amb les operacions de cens emfitèutic i els pagaments totals a realitzar fins a la data de redempció, en el moment de formalitzar les operacions, es registra en el compte d'Actiu, Despeses financeres diferides d'altres deutes. Des d'aquest compte s'han

traspassat al Compte del resultat economicopatrimonial un total de 2.024 MPTA, pels interessos meritats durant l'exercici 2000.

Els coeficients d'amortització dels elements de l'immobilitzat material aplicats durant 2000 han estat els següents:

Quadre 3.9.L

Concepte	%
Edificis i altres construccions	1
Mobiliari	5 i 10
Vehicles, equips per a processos d'informació i altre immobilitzat	10 i 14
Maquinària, instal·lacions i utilatges	10
Edificis en règim de cens emfitèutic	1

Font: Elaboració pròpia.

d) Inversions financeres permanents

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

El seu detall és el següent:

Quadre 3.9.M

Concepte	1999	2000
Empreses públiques	142.275	144.097
Aportacions a compte de capital d'empreses públiques	101.905	188.273
Organismes autònoms comercials, industrials i financers	143.628	149.607
Aportacions a fons socials d'altres ens públics	79.627	11.440
Empreses privades	33	1
Provisió de depreciació valors negociables llarg termini d'inversions financeres permanents	(45.534)	(48.841)
Total	421.934	444.577

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

El ròssec a 31 de desembre de 2000 del compte d'Empreses públiques recull el valor del net patrimonial calculat al tancament de l'exercici 1991 de totes les empreses amb participació majoritària de la Generalitat, més les adquisicions d'accions realitzades fins a la data de tancament de 2000. El moviment de 2000 es compon de 1.145 MPTA corresponents a l'ampliació de capital de GISA i 677 MPTA per l'aportació a l'Agència Catalana de l'Aigua corresponent al Pla deute, que hauria de ser reclassificada com a aportacions a compte de capital d'empreses públiques (vegeu apartat 3.1.3.7).

El compte Aportacions a compte de capital d'empreses públiques recull els lliuraments de fons que per aquest concepte es registren en el capítol de Variació d'actius financers del pressupost de despeses. En l'exercici 2000, aquestes aportacions han estat de 17.302 MPTA (vegeu apartat 3.1.3.7).

Adicionalment, s'han reclassificat 69.066 MPTA des del compte Aportacions a fons socials d'altres ens públics al compte Aportacions a compte de capital d'empreses públiques, pel valor net comptable a 31 de desembre de 1999 de la Junta d'Aigües de Catalunya, com a conseqüència de l'adscripció dels seus béns a l'Agència Catalana de l'Aigua, segons la Llei 25/1998, de mesures administratives, fiscals i d'adaptació a l'euro. El valor net comptable de la Junta de Sanejament no s'ha reclassificat, perquè ja estava inclòs en el compte Aportacions a compte de capital d'empreses públiques.

El compte d'Organismes autònoms comercials, industrials i financers recull l'import del net patrimonial d'aquests organismes calculat a finals de 1991 i les altes produïdes amb posterioritat per transferències de capital registrades en el pressupost a favor d'aquests ens. Durant l'exercici 2000, aquestes transferències han estat de 5.979 MPTA (vegeu apartat 3.1.3.6).

El compte d'Aportacions a fons socials d'altres ens públics recull el valor del net patrimonial dels organismes autònoms administratius calculat a finals de 1991 i les altes produïdes des d'aquell moment, per les transferències de capital registrades en el pressupost a favor d'aquests ens. Durant l'exercici 2000, aquestes transferències han estat de 804 MPTA (vegeu apartat 3.1.3.6). Adicionalment, a finals de 2000 s'han registrat altes en aquest compte per 75 MPTA, per tal d'igualar el valor registrat pels Organismes autònoms administratius amb el seu valor net comptable, segons càlculs de la Subdirecció General de Control de la Intervenció General.

Durant el 2000, el moviment del compte Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini d'inversions financeres permanents inclou 3.307 MPTA, registrats amb càrrec al Compte del resultat economicopatrimonial, pel resultat negatiu agregat de les Empreses públiques durant 1999.

e) Provisió risc per insolvències

El càlcul de la Provisió risc per insolvències s'ha efectuat tenint en compte, per capítols del pressupost d'ingressos, el percentatge determinat per la mitjana ponderada dels drets no cobrats sobre els drets liquidats dels darrers quatre exercicis. Aquest percentatge s'ha aplicat sobre els drets liquidats de l'exercici 2000, excloses les transferències procedents de la Seguretat Social.

f) Inversions financeres temporals

Les Inversions financeres temporals corresponen a les bestretes lliurades al personal pendents de ser retornades al tancament de l'exercici.

g) Deute Generalitat

A la data de tancament, l'epígraf Deute Generalitat recull l'import pendent d'amortitzar de les emissions de deute a llarg termini.

En aquest exercici s'ha modificat el criteri comptable. Les emissions de deute amb primes negatives d'emissió es registren, pel valor líquid de l'emissió i no pel de reemborsament nominal, com es feia fins ara. Per això, s'han donat de baixa un import de 2.016 MPTA per regularitzar les primes d'emissió negatives registrades per emissions anteriors al 2000 (vegeu Quadre 3.4.A). Les primes d'emissió negatives corresponents a les emissions del 2000 han estat 4.104 MPTA.

h) Interessos d'obligacions i altres emissions

El compte d'Interessos d'obligacions i altres emissions recull l'import estimat per l'Administració de la Generalitat, 25.912 MPTA, en concepte d'interessos i despeses financeres meritades al tancament de l'exercici i no vençudes.

i) Conciliació de resultats

En el quadre següent es mostren els conceptes més significatius de la conciliació entre el resultat de la liquidació de l'exercici pressupostari i el del Compte del resultat economicopatrimonial per a 2000:

Quadre 3.9.N: Conciliació de resultats

Concepte	Import
Resultat de la liquidació pressupostària	(10.367)
Activació neta:	
d'inversions destinades a l'ús general	56.921
d'immobilitzat immaterial	1.745
d'immobilitzat material	36.979
d'inversions financeres permanents	25.981
Dotació provisió per a obres i reparacions	(13.308)
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat:	
Immaterial	(1.018)
Material	(18.215)
Excés provisió per riscos i despeses	5.000
Variació de les provisions d'inversions financeres permanents	(3.307)
Dotació provisió per a insolvències	(5.700)
Provisió per interessos de deute	(2.591)
Reconeixement net:	
de crèdits a curt termini	4.081
d'endeutament a llarg termini	(16.139)
Anul·lació de valors a cobrar d'exercicis anteriors	(10.642)
Anul·lació de valors a pagar d'exercicis anteriors	8.706
Altres	(2.378)
Resultat de l'exercici	55.748

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

3.10. EVOLUCIÓ DE LES DADES PRESSUPOSTÀRIES

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

Quadre 3.10.A: Evolució dels pressupostos

Concepte	1997	1998	1999	2000
Pressupost inicial	1.685.416	1.768.919	1.911.437	2.076.509
Modificacions de crèdit	438.392	454.248	340.833	276.079
Crèdit definitiu	2.123.808	2.223.167	2.252.270	2.352.588

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 3.10.B: Modificació de crèdits

Anys	Incorporats	Ampliables	Generats per ingressos	Altres	Total modificacions
1997	124.828	168.749	144.810	5	438.392
1998	94.511	233.831	125.902	4	454.248
1999	87.104	96.957	156.772	-	340.833
2000	67.391	50.573	158.115	-	276.079

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 3.10.C: Modificacions de crèdits pressupostaris

Concepte	1997	1998	1999	2000
Crèdits inicials de despeses	1.685.416	1.768.919	1.911.437	2.076.509
Modificacions (sense variació passius financers)	310.479	256.295	272.417	234.028
% Modificacions	18,4	14,5	14,2	11,3

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 3.10.D: Liquidacions pressupostàries

Liquidació pressupostària	1997		1998			1999			2000		
	Import	% s/total	Import	% Var.	% s/total	Import	% Var.	% s/total	Import	% Var.	% s/total
INGRESSOS											
Cap. 1 Impostos directes	247.991	12	260.609	5	13	287.095	10	13	304.727	6	13
Cap. 2 Impostos indirectes	150.026	8	177.939	19	8	196.702	11	9	213.780	9	9
Cap. 3 Taxes i altres ingressos	56.084	3	56.457	1	3	49.457	(12)	2	61.929	25	3
Cap. 4 Transf. corrents	1.208.585	59	1.263.846	4	60	1.372.436	9	63	1.466.765	7	65
Cap. 5 Ingressos patrimonials	1.900	-	1.924	1	-	1.130	(41)	-	1.365	21	1
Total operacions corrents	1.664.586	82	1.760.775	6	84	1.906.820	8	88	2.048.566	7	91
Cap. 6 Alienació d'inversions	22.580	1	420	(98)	-	40	(90)	-	673	1.683	-
Cap. 7 Transf. capital	92.777	5	94.928	2	4	110.269	16	5	96.072	(13)	4
Total operacions capital	115.357	6	95.348	(17)	4	110.309	16	5	96.745	(12)	4
Cap. 8 Variació actius	279	-	176	(37)	-	6.158	3.499	-	179	(97)	-
Cap. 9 Variació passius	254.321	12	257.374	1	12	148.064	(42)	7	113.247	(24)	5
Total operacions financeres	254.600	12	257.550	1	12	154.222	(40)	7	113.426	(26)	5
Total ingressos	2.034.543	100	2.113.673	4	100	2.171.351	3	100	2.258.737	4	100
DESPESES											
Cap. 1 Remuner. personal	320.490	16	341.565	7	16	363.232	6	17	385.714	6	17
Cap. 2 Compres béns i serveis	61.187	3	67.777	11	3	78.388	16	4	86.153	10	4
Cap. 3 Interessos	84.149	4	81.814	(2)	4	73.755	(10)	3	70.175	(5)	3
Cap. 4 Transf. corrents	1.136.389	57	1.154.898	2	54	1.287.910	11	59	1.373.300	7	61
Total operacions corrents	1.602.215	80	1.646.054	3	77	1.803.285	9	83	1.915.342	6	85
Cap. 6 Inversions reals	81.986	4	89.264	9	4	102.066	14	5	95.672	(6)	4
Cap. 7 Transf. capital	120.878	6	137.194	13	7	122.484	(11)	5	137.630	12	6
Total operacions de capital	202.864	10	226.458	12	11	224.550	(1)	10	233.302	4	10
Cap. 8 Variació actius	16.769	1	11.020	(34)	1	14.119	28	1	19.271	36	1
Cap. 9 Variació passius	173.181	9	238.001	37	11	127.797	(46)	6	101.189	(21)	4
Total operacions financeres	189.950	10	249.021	31	12	141.916	(43)	7	120.460	(15)	5
Total despeses	1.995.029	100	2.121.533	6	100	2.169.751	2	100	2.269.104	5	100
Resultat pressupostari	39.514	-	(7.860)	(120)	-	1.600	120	-	(10.367)	(748)	-

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 3.10.E: Anàlisi del pressupost d'ingressos 1997-2000

Descripció	Drets liquidats 1997	%	Drets liquidats 1998	%	Drets liquidats 1999	%	Drets liquidats 2000	%
Tributs propis	17.598	1	17.331	1	8.083	-	3.612	-
Tributs cedits	425.235	21	462.321	22	515.018	24	565.727	25
Percentatge part. Generalitat	307.729	15	335.785	16	347.571	16	381.327	17
Altres ingressos	48.905	2	36.767	1	62.182	3	62.468	3
Ingressos incondicionats	799.467	39	852.204	40	932.854	43	1.013.134	45
Transferències SS	580.531	29	636.746	30	674.179	31	718.868	32
Fons europeus	71.747	4	74.017	4	73.893	3	72.357	3
Transf. fons per a subvencions	101.028	5	62.529	3	80.940	4	68.316	3
Participació ens locals ing. Estat	227.449	11	230.803	11	261.421	12	272.815	12
Ingressos condicionats	980.755	49	1.004.095	48	1.090.433	50	1.132.356	50
Endeutament	254.321	12	257.374	12	148.064	7	113.247	5
Total	2.034.543	100	2.113.673	100	2.171.351	100	2.258.737	100

Imports en milions de pessetes.

Font: Compte general.

Quadre 3.10.F: Anàlisi dels resultats pressupostaris

Descripció	1997	1998		1999		2000	
	Import	Import	% Var.	Import	% Var.	Import	% Var.
Drets liquidats	1.664.586	1.760.775	6	1.906.820	8	2.048.566	7
Obligacions reconegudes	(1.602.215)	(1.646.054)	3	(1.803.285)	9	(1.915.342)	6
Total operacions corrents	62.371	114.721	84	103.535	(10)	133.224	29
Drets liquidats	115.357	95.348	(17)	110.309	16	96.745	(12)
Obligacions reconegudes	(202.864)	(226.458)	12	(224.550)	(1)	(233.302)	4
Total operacions capital	(87.507)	(131.110)	50	(114.241)	(13)	(136.557)	20
Liquidació operacions reals	(25.136)	(16.389)	(35)	(10.706)	(35)	(3.333)	(69)
Drets liquidats	279	176	(37)	6.158	3.499	179	(97)
Obligacions reconegudes	(16.769)	(11.020)	(34)	(14.119)	28	(19.270)	36
Total actius financers	(16.490)	(10.844)	(34)	(7.961)	(27)	(19.091)	140
Drets liquidats	254.321	257.374	1	148.064	(42)	113.247	(24)
Operacions reconegudes	(173.181)	(238.001)	37	(127.797)	(46)	(101.189)	(21)
Total passius financers	81.140	19.373	(76)	20.267	5	12.058	(41)
Liquidació operacions financeres	64.650	8.529	(87)	12.306	44	(7.033)	(157)
Total resultat pressupostari	39.514	(7.860)	(120)	1.600	120	(10.367)	(748)

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 3.10.G: Crèdits de la Tresoreria

Concepte	1997	1998	1999	2000
Pressupost inicial	1.685.416	1.768.919	1.911.437	2.076.509
Límit s/Llei Pressupostos 15,5%	261.239	274.182	296.273	321.859
Crèdits de la Tresoreria	243.972	110.123	89.714	85.633
% Increment anual	9	(55)	(18)	(5)

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 3.10.H: Càrrega financera

Concepte	1997	1998	1999	2000
Amortització endeutament públic	173.181	104.153	107.387	97.108
Interessos endeutament a llarg termini	69.999	68.622	68.739	66.348
Total càrrega financera	243.180	172.775	176.126	163.456
Ingressos corrents pressupost inicial	1.558.255	1.661.789	1.796.078	1.958.142
% Càrrega/ingressos corrents	15,6	10,4	9,8	8,3

Import en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 3.10.I: Evolució de l'endeutament

Concepte	1997		1998		1999		2000	
	Import	% s/total	Import	% s/total	Import	% s/total	Import	% s/total
Deute públic en pessetes (1)	434.450	49	460.958	45	560.961	52	682.727	63
Deute públic en divises	26.595	3	132.611	13	101.694	9	48.785	5
Préstecs i crèdits en PTA	396.495	45	418.203	40	359.248	34	307.477	28
Préstecs i crèdits en divises	22.536	3	21.252	2	9.066	1	-	-
Préstecs i crèdits en euros	-	-	-	-	40.615	4	48.472	4
Total	880.076	100	1.033.024	100	1.071.584	100	1.087.461	100

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: (1) L'any 1999 el deute es redenomina a euros i passa a ser Deute públic en euros.

3.11. CONCLUSIONS

D'acord amb els objectius que hem indicat a l'inici, a continuació detallem aquelles observacions més significatives que s'han fet constar en l'informe i algunes recomanacions que han de servir per a millorar la presentació dels comptes i la seva gestió.

3.11.1. Observacions i recomanacions

Diverses disposicions de la Llei de pressupostos referides a les previsions d'ingressos i els crèdits pressupostaris es repeteixen anualment, algunes es podrien introduir en la Llei de finances i d'altres que permeten la seva ampliació es poden dotar inicialment. Si bé en aquest exercici el volum de les modificacions ha continuat disminuint, aquestes variacions dificulten la interpretació de les diferències pressupostàries entre les aprovades i les realitzades finalment.

La informació que s'introdueix en els conceptes de les aplicacions informàtiques no acostuma a explicar i ampliar-la, la qual cosa dificulta l'anàlisi dels imports aplicats. Si dades com períodes, procedències, motius, etc., s'anotessin en els

l·listats facilitaria considerablement els sistemes de control i seguiment de la gestió.

Es continuen liquidant ingressos per acords o convenis amb l'Administració Central sense que aquesta hagi reconegut pressupostàriament aquesta obligació. Les diferències que es produeixen s'han d'anul·lar en el moment de fer les liquidacions.

Alguns ingressos són aplicats per imports líquids que incorporen despeses, encara que la llei permeti de fer-los efectius disminuint els ingressos, es convenient desglossar-los. És necessari que totes les operacions es registrin en els conceptes corresponents del pressupost de despeses i d'ingressos.

En aquest exercici s'ha canviat el criteri de registre de les emissions de l'endeutament; fins ara es registraven pel seu import nominal i a partir d'aquest exercici es registren pel seu import líquid.

Com en exercicis anteriors, el Govern amb data 24 d'octubre de 2000, va acordar mantenir l'import existent del saldo pressupostari corresponent a obligacions reconegudes dels capítols 4, 6 i 7, amb la qual cosa diverses despeses d'aquest pressupost s'aplicaran a l'exercici següent.

D'acord amb l'article 36.2.d) de la LFPC, l'estat que reflecteix els Compromisos de despeses amb un abast plurianual ha d'incloure les càrregues derivades de l'endeutament i es milloraria la informació si s'afegeixen les obligacions de l'exercici pendents de reconèixer, i altres compromisos vigents.

La Memòria que acompanya els comptes anuals hauria d'incloure informació sobre els canvis de criteri introduïts en la comptabilització, així com de l'estat de realització dels projectes amb finançament afectat, dels recursos i litigis pendents, etc., la qual cosa donaria una informació més completa sobre les dades presentades.

El sumari d'ajustaments més significatius proposats, en la part que afecta únicament el Resultat pressupostari de l'exercici 2000, és el següent:

Quadre 3.11.A

Concepte	Import
Liquidació pressupost	(10.367)
Anul·lacions exercicis tancats	(1.936)
Ajustaments:	
Estimació part. ingressos estat	(10.500)
Part. ingressos estat cobrats aquest exercici aplicats exer. ant.	13.407
Estimació altres drets	(31.909)
Drets cobrats aquest exercici aplicats exercici anterior	52.263
Despeses de l'exercici no reconegudes	(2.431)
Despeses aplicades de l'exercici anterior	2.608
Assegurances socials no reconegudes	(9.729)
Assegurances socials de l'exercici anterior	9.408
Fons de Cooperació Local d'aquest exercici	(2.121)
Fons de Cooperació Local de l'exercici anterior	2.079
Resultat ajustat	10.772

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia

3.12. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

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

Sr. Marià Nicolàs i Ros
 Síndic
 SINDICATURA DE COMPTES
 DE CATALUNYA
 Jaume, I. 2-4
 08002 Barcelona

Senyor,

En relació al vostre escrit de 20 de març d'enguany, referent al projecte d'informe de fiscalització 1/2001 relatiu al Compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2000, us trameto còpia

dels informes emesos per la Direcció General de Pressupostos i per la Intervenció General.

Cordialment,

[Signatura]

Alfons Ortuño i Salazar
Secretari general

Barcelona, 25 de març de 2001”

“COMENTARIS QUE REALITZA LA SUBDIRECCIÓ GENERAL DE PRESSUPOSTOS EN RELACIÓ AMB L'INFORME DE FISCALITZACIÓ 1/2001 DE LA SINDICATURA RELATIU AL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL. EXERCICI 2000

Aquest projecte d'informe realitza un seguit d'observacions d'entre els quals concreten les que afecten l'àrea de pressupostos:

- ⇒ Pel que fa a les disposicions de la Llei de Pressupostos que es refereixen a la previsió d'ingressos i als crèdits pressupostaris que es repeteixen anualment l'informe de la Sindicatura contempla la possibilitat d'incloure-les a la Llei de Finances.

Entenem que podria ser possible la inclusió a la Llei de Finances d'algunes disposicions recurrents, si bé l'Informe no especifica a quines es refereix.

- ⇒ Quant a les modificacions pressupostàries, si bé reconeix la seva disminució apunta que dificulten la interpretació de les diferències pressupostàries entre les aprovades i les realitzades finalment.

Nosaltres entenem que les modificacions són una possibilitat que contempla la normativa pressupostària per tal d'ajustar les previsions inicials a la realitat dinàmica de les polítiques de despesa del Govern.

- ⇒ Des del punt de vista informàtic no és possible ampliar la descripció dels diferents conceptes pressupostaris, per la qual cosa és fa necessària la consulta dels documents editats.

Es tracta doncs d'una dificultat tècnica en la qual s'està treballant conjuntament amb els serveis informàtics corresponents."

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

Vist el projecte d'informe de fiscalització 1/2001, relatiu al Compte de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya, exercici 2000, i als efectes de complimentar el tràmit d'al·legacions previst en l'article 6 de la Llei 6/84, de 5 de març, modificada per la Llei 15/91, de 4 de juliol, faig avinent el següent:

Els apartats 1, 2 i 3.1 a 3.10 són descriptius i, per tant, no hi ha cap al·legació a efectuar.

En els apartats 3.10 i 3.11 no es posa de manifest cap incompliment ni cap deficiència, sinó que únicament es fan algunes recomanacions que tendeixen, en la majoria dels casos, a millorar la informació comptable, moltes de les quals actualment ja s'estan complint i, cal fer únicament algunes matisacions.

La informació dels llistats informàtics no pot contenir tota la informació que contenen els expedients. De fet, amb un número de referència hi hauria prou, per poder localitzar l'expedient on està tota la documentació. Per major comoditat s'incorpora un text que forçosament ha de ser breu, ja que el número de dígitos del camp és limitat. De tota manera en el nou sistema d'informació que s'ha posat en funcionament aquest any es procurarà ampliar aquesta informació.

Respecte als convenis amb l'Administració Central i seguint les recomanacions de la Sindicatura de Comptes s'aplica el criteri de meritació, la qual cosa fa que s'hagi de comptabilitzar el dret a la data del conveni amb independència de si l'Estat reconeix o no l'obligació.

El criteri de registre de les emissions d'endeutament s'ha canviat per aplicació dels principis comptables públics establerts pel sector públic de l'Estat que recomanen registrar l'ingrés pel líquid i la diferència fins al nominal comptabilitzar-la com prima d'emissió.

L'acord de 24 d'octubre de 2000 es va prendre en ús de la facultat que atorga l'article 8 de la Llei de pressupostos.

Pel que fa als ajustaments, cal tenir present que la major part dels fets que els motiven no es coneixen a la data de 31 de desembre. Per tant, poden incorporar-se com a fets posteriors, però no han de modificar el resultat de l'exercici, ja que a 31 de desembre, que és la data a la qual es refereix el resultat, no són coneguts.

[Signatura]

Josep M Portabella i d'Alòs
Interventor general

Barcelona, 21 de març de 2001"

4. COMPTE DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU

4.1. INTRODUCCIÓ

El Compte es presenta de conformitat amb l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, de 19 de maig de 1994, sobre la comptabilitat de les entitats autònomes administratives de la Generalitat, i l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC).

4.2. OBJECTE I ABAST

L'objecte del present informe és examinar i comprovar el Compte general tal com estableix l'article 8 de la Llei 6/1984, de la Sindicatura de Comptes, modificat per la Llei 15/1991. La fiscalització que contempla l'article 6 de l'esmentada Llei serà objecte d'informes puntuals referits a cadascuna de les entitats.

El present apartat es refereix als comptes dels organismes autònoms administratius.

El Compte general, objecte d'examen i comprovació, és el resultat de l'agregació dels comptes de les següents entitats:

- Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya (INEFC), adscrit al Departament de Cultura.
- Patronat de la Muntanya de Montserrat (PMM), adscrit al Departament de la Presidència.
- Institut Català de la Dona (ICD), adscrit al Departament de la Presidència.
- Institut Català de la Mediterrània d'Estudis i Cooperació (ICM), adscrit al Departament de la Presidència.
- Escola d'Administració Pública de Catalunya (EAPC), adscrita al Departament de la Presidència.
- Escola de Policia de Catalunya (EPC), adscrita al Departament de Governació.
- Servei Català de Trànsit, adscrit al Departament de Governació.

- Institut d'Estadística de Catalunya (IEC), adscrit al Departament d'Economia i Finances.
- Institut Català de Noves Professions (ICNP), adscrit al Departament d'Ensenyament.
- Institució de les Lletres Catalanes (ILC), adscrita al Departament de Cultura.
- Museu de la Ciència i de la Tècnica de Catalunya (MCITC), adscrit al Departament de Cultura.
- Museu Arqueològic de Catalunya (MAC), adscrit al Departament de Cultura.
- Biblioteca de Catalunya (BC), adscrita al Departament de Cultura.
- Institut d'Estudis de la Salut (IES), adscrit al Departament de Sanitat i Seguretat Social.
- Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre (IDCE), adscrit al Departament de Política Territorial i Obres Públiques.
- Institut Català de la Vinya i el Vi (INCAVI), adscrit al Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca.
- Institut per a la Promoció i Formació Cooperatives (IPFC), adscrit al Departament de Treball.
- Centre d'Estudis Jurídics i Formació Especialitzada (CEJFE), adscrit al Departament de Justícia.
- Institut Català de Consum (ICC), adscrit al Departament d'Indústria, Comerç i Turisme.
- Institut Català del Voluntariat (INCAVOL), adscrit al Departament de Benestar Social
- Institut Català de l'Acolliment i de l'Adopció (ICAA), adscrit al Departament de Justícia.

La Junta d'Aigües no figura com a organisme en la Llei de pressupostos de l'exercici 2000, atès que va traspasar les seves funcions, personal, obligacions i drets a l'Agència Catalana de l'Aigua, d'acord amb la Llei 25/1998, de 31 de desembre, de mesures administratives, fiscals i d'adaptació a l'euro.

No obstant això, no tenim constància que cap norma legal hagi dissolt l'esmentat organisme.

4.2.1. Estructura del Compte

En l'article 24 de l'Ordre de 19 de maig de 1994 es regula l'estructura única dels comptes, tant dels individuals com del Compte general, i és la següent:

- a) Compte de liquidació del pressupost, dividit en tres parts:
 - Quadre demostratiu dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses i modificacions produïdes durant l'exercici.
 - Liquidació de l'estat de despeses, que recollirà els totals per cada una de les fases esmentades en l'article 15.
 - Liquidació de l'estat d'ingressos, que recollirà per separat els drets liquidats i els recaptats.
- b) Estat demostratiu de l'evolució i situació dels valors a cobrar i les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors.
- c) Estat de situació dels compromisos de despeses adquirits i dels drets reconeguts respecte d'exercicis futurs.
- d) El Compte general de tresoreria de l'organisme, que inclourà la seva situació a l'inici i al final de l'exercici, i les operacions realitzades durant aquest, separant les que corresponen a pressupost vigent i pressupost tancat i les que corresponent a comptes extrapressupostaris i la diligència de conciliació bancària.
- e) Compte d'operacions extrapressupostàries, que reflecteixi els saldos inicials i finals de cada compte i el moviment de l'exercici.
- f) Compte de l'endeutament de l'entitat, que reflecteixi l'endeutament viu a l'inici i al final de l'exercici, les quantitats pagades per interessos i les amortitzacions de capital; tot això amb distinció dels diferents tipus d'operacions.
- g) El Resultat pressupostari de l'exercici, que estarà determinat per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats i les obligacions pressupostàries; el dèficit o superàvit total i separat per tipus d'operacions, corrents, de capital i financeres; el Romanent de tresoreria, que estarà integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a 31 de desembre de l'exercici que es liquida.

- h) El Balanç de situació a 31 de desembre i el Compte de resultats de l'exercici. El Balanç haurà d'expressar, amb la separació pertinent, els béns i els drets que constitueixen l'actiu de l'entitat i les obligacions i els fons propis que en formen el passiu. El Compte de resultats haurà de comprendre, amb la separació pertinent, els ingressos i les despeses de l'exercici i, per diferència, el resultat d'aquest.
- i) Una Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius de l'entitat.

4.2.2. Ordenament jurídic

Totes les entitats autònomes administratives tenen personalitat jurídica pròpia, autonomia administrativa i financera, plena capacitat d'obligar-se i de contractar, pressupost propi i possibilitat de tenir patrimoni diferenciat.

El control intern de les seves operacions es realitza mitjançant un interventor delegat de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya. El Compte general retut no presenta reparaments de la Intervenció en cap dels organismes.

La gestió la porten a terme els respectius directors o gerents, i un Consell de Direcció o Junta de Govern aprova els objectius, el pla anual d'activitats, el projecte de pressupost, la plantilla de personal i la memòria anual.

La liquidació del pressupost de l'exercici es presenta per cada organisme signada pel president o director, l'interventor i el cap de servei de comptabilitat. En els organismes detallats a continuació no s'han inclòs la totalitat de les signatures esmentades:

- Biblioteca de Catalunya: la interventora no signa els comptes patrimonials i no es disposa de l'aprovació global.
- Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre: no signa el responsable de comptabilitat.
- Institut Català de la Vinya i el Vi: no signa l'interventor.

Cal esmentar que en el Servei Català de Trànsit, a més de la signatura del director, hi ha la del Conseller de Governació aprovant els comptes.

Per al control de la legalitat s'han tingut en compte els textos següents:

- a) Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu núm. 9, de 13 de juliol de 1994.

- b) La Llei 3/2000, de 19 de maig, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2000.
- c) La Llei 6/1984, de 5 de març, de creació i funcionament de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.
- d) L'Ordre de 19 de maig de 1994, sobre la comptabilitat de les entitats autònomes administratives de la Generalitat.
- e) L'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- f) També s'han tingut en compte les disposicions referents a la creació, reglamentació i normativa complementària de cadascuna de les entitats autònomes administratives, si bé aquesta normativa és objecte d'especial atenció en els informes puntuals.

4.3. ANÀLISI DEL COMPTE GENERAL

Per a l'examen i comprovació del Compte general s'han revisat els documents presentats per les entitats d'acord amb el que disposa l'article 24 de l'Ordre de 19 de maig de 1994. Tots els organismes han retut la documentació justificativa que estableix l'esmentat article. No obstant això, alguns organismes no han presentat de forma completa la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius, tal com s'analitza en l'apartat 4.3.11 del present informe.

4.3.1. Estat de liquidació pressupostària

A) Liquidació del Compte de despeses

La liquidació del Compte de despeses es presenta a la taula següent:

Quadre 4.3.A

	2000	1999
Despeses inicials corrents (cap. 1 al 4)	11.412.373.470	13.786.576.124
Despeses inicials de capital (cap. 6 al 9)	702.155.032	9.186.877.026
Total despeses inicials	12.114.528.502	22.973.453.150
Despeses definitives corrents (cap. 1 al 4)	12.436.899.178	14.397.324.011
Despeses definitives de capital (cap. 6 al 9)	1.949.271.037	12.045.897.394
Total despeses definitives	14.386.170.215	26.443.221.405
Obligacions reconegudes corrents (cap. 1 al 4)	11.463.716.761	13.007.528.160
Obligacions reconegudes de capital (cap. 6 al 9)	1.453.016.614	6.722.588.370
Total obligacions reconegudes	12.916.733.375	19.730.116.530
Pagaments líquids corrents (cap. 1 al 4)	9.918.750.499	11.810.766.280
Pagaments líquids de capital (cap. 6 al 9)	759.807.951	5.701.030.500
Total pagaments líquids	10.678.558.450	17.511.796.780
Obligacions corrents pendents de pagament a 31 de desembre (cap. 1 al 4)	1.544.966.262	1.196.761.880
Obligacions de capital pendents de pagament a 31 de desembre (cap. 6 al 9)	693.208.663	1.021.557.870
Total obligacions pendents	2.238.174.925	2.218.319.750

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

B) Liquidació del Compte d'ingressos

La liquidació del Compte d'ingressos es presenta a la taula següent:

Quadre 4.3.B

	2000	1999
Ingressos inicials corrents (cap. 3 a 5)	11.421.945.840	21.245.719.177
Ingressos inicials de capital (cap. 6 a 9)	692.582.662	1.727.733.973
Total ingressos inicials	12.114.528.502	22.973.453.150
Ingressos definitius corrents (cap. 3 a 5)	12.601.761.163	22.233.533.260
Ingressos definitius de capital (cap. 6 a 9)	1.083.510.387	1.800.899.054
Total ingressos definitius	13.685.271.550	24.034.432.314
Drets liquidats corrents (cap. 3 a 5)	11.984.109.669	19.981.971.568
Drets liquidats de capital (cap. 6 a 9)	1.035.601.728	7.128.820.620
Total drets liquidats	13.019.711.397	27.110.792.188
Cobraments líquids corrents (cap. 3 a 5)	11.192.727.885	17.910.868.635
Cobraments líquids de capital (cap. 6 a 9)	856.959.319	6.914.534.199
Total cobraments líquids	12.049.687.204	24.825.402.834
Drets corrents pendents de cobrament a 31 de desembre (cap. 3 a 5)	791.381.784	2.071.102.933
Drets de capital pendents de cobrament a 31 de desembre (cap. 6 a 9)	178.642.409	214.286.421
Total drets pendents	970.024.193	2.285.389.354

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

4.3.1.1. Pressupost inicial

Les previsions inicials coincideixen amb les del pressupost de la Generalitat de Catalunya per al 2000.

A continuació es presenta un quadre detallat per a cada organisme, amb el seu pressupost inicial de despeses de 2000, juntament amb el de 1999, i per tal de facilitar la seva anàlisi s'inclou el percentatge de variació entre exercicis i també el percentatge que representa el pressupost de cada organisme respecte al total d'organismes.

Quadre 4.3.C

	2000	1999	% Variació 2000/1999	% respecte total
PMM	280.198.028	235.174.339	19,14	2,31
ICD	459.426.300	393.341.345	16,80	3,79
ICM	264.107.057	244.172.521	8,16	2,18
EAPC	639.908.560	623.716.152	2,60	5,28
EPC	1.159.201.000	946.822.429	22,43	9,57
SCT	1.367.325.000	784.209.555	74,36	11,29
IEC	1.033.630.400	1.294.578.668	(20,16)	8,53
ICNP	164.113.474	161.546.234	1,59	1,35
ILC	225.504.000	225.504.000	0,00	1,86
MCITC	388.747.669	485.826.827	(19,98)	3,21
MAC	691.047.920	653.420.080	5,76	5,70
BC	1.166.275.040	1.052.503.000	10,81	9,63
INEFC	1.549.695.697	1.445.329.123	7,22	12,79
IES	470.000.000	522.285.300	(10,01)	3,88
IDCE	236.019.458	251.143.537	(6,02)	1,95
INCAVI	293.443.000	277.449.877	5,76	2,42
IPFC	85.865.526	151.501.000	(43,32)	0,71
CEJFE	424.402.413	370.606.829	14,52	3,50
ICAA	728.422.100	661.144.589	10,18	6,01
ICC	321.956.000	305.006.000	5,56	2,66
ICV	165.239.860	162.000.000	2,00	1,36
Compte agregat	12.114.528.502	11.247.281.405	7,71	100,00

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general 2000.

Notes: La Junta d'Aigües no s'inclou en la Llei de pressupostos del 2000 com a organisme autònom, i per fer homogeni el comparatiu no s'ha inclòs l'esmentat organisme en els comptes de 1999.

El Compte agregat total de l'any 1999 amb la Junta d'Aigües era de 22.973.453.150 PTA i la variació hauria estat una disminució d'un (47,3)%.

El pressupost inicial del total d'organismes autònoms administratius ha disminuït un 47%, 10.859 MPTA, de l'exercici 1999 a l'exercici 2000, per la pèrdua de la Junta d'Aigües, que representava el 51% del total del pressupost d'organismes autònoms en 1999.

Si considerem l'evolució entre exercicis sense la Junta d'Aigües, el conjunt d'organismes autònoms administratius ha augmentat el seu pressupost un 7,7%, destacant principalment l'increment del Servei Català de Trànsit.

4.3.1.2. Modificacions pressupostàries

En relació a les despeses, les modificacions pressupostàries de l'agregat d'organismes autònoms de l'exercici 2000 han augmentat el pressupost inicial en un 19%, 2.272 MPTA. La distribució entre capítols no ha estat uniforme; el capítol més afectat per la variació del seu import ha estat el capítol d'inversions, que ha augmentat 1.247 MPTA, un 185%.

El detall de les modificacions de despeses per tipus, import i capítol es detalla a continuació:

Quadre 4.3.D

Capítol	Pressupost inicial	Ampliacions	Transferències		Altres modificacions	Pressupost definitiu
			Augment	Disminució		
1	5.612.541.487	-	74.292.095	49.855.472	2.036.579	5.639.014.689
2	5.121.414.531	13.000.000	347.788.106	879.414.077	1.082.491.387	5.685.279.947
3	83.242.000	-	1.000.000	12.800.000	-	71.442.000
4	595.175.452	-	62.581.469	51.371.162	434.776.783	1.041.162.542
6	672.348.032	17.000.000	616.691.238	110.865.088	723.789.855	1.918.964.037
7	14.004.000	-	-	-	-	14.004.000
8	15.803.000	-	-	100.000	600.000	16.303.000
Total	12.114.528.502	30.000.000	1.102.352.908	1.104.405.799	2.243.694.604	14.386.170.215

Imports en pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 2000.

Segons el tipus de modificació pressupostària, cal assenyalar que les transferències negatives han estat superiors a les positives en 2 MPTA, i les altres modificacions han afectat principalment el capítol 2, per un import de 1.082 MPTA, i el capítol 6 per 724 MPTA.

En referència als ingressos, el pressupost definitiu augmenta en 1.570 MPTA, un 13%, és a dir, 701 MPTA menys que el pressupost definitiu de despeses. A continuació es presenta la variació per organismes, on es pot observar que únicament vuit organismes presenten variació, destacant especialment l'increment del 305% de l'Institut Català del Voluntariat.

Quadre 4.3.E

	Pressupost d'ingressos		
	Inicial	Definitiu	% modificació
PMM	280.198.028	280.198.028	0
ICD	459.426.300	471.843.328	3
ICM	264.107.057	304.669.250	15
EAPC	639.908.560	1.068.598.657	67
EPC	1.159.201.000	1.272.449.739	10
SCT	1.367.325.000	1.367.325.000	0
IEC	1.033.630.400	1.033.630.400	0
ICNP	164.113.474	164.113.474	0
ILC	225.504.000	225.504.000	0
MCITC	388.747.669	689.321.400	77
MAC	691.047.920	691.047.920	0
BC	1.166.275.040	1.255.255.701	8
INEFC	1.549.695.697	1.551.360.697	0
IES	470.000.000	470.000.000	0
IDCE	236.019.458	236.019.458	0
INCAVI	293.443.000	374.565.917	28
IPFC	85.865.526	85.865.526	0
CEJFE	424.402.413	424.402.413	0
ICAA	728.422.100	728.422.100	0
ICC	321.956.000	321.956.000	0
ICV	165.239.860	668.722.542	305
Total	12.114.528.502	13.685.271.550	13

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general de l'exercici 2000.

4.3.1.3. Reconeixement d'obligacions

L'execució del pressupost de despeses en l'exercici 2000 ha estat d'un 90%. El detall per organismes és el següent:

Quadre 4.3.F

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	% Execució pressupost
PMM	387.731.609	345.630.550	89
ICD	471.843.328	448.699.027	95
ICM	304.669.250	293.173.927	96
EAPC	1.082.821.999	1.002.011.841	93
EPC	1.271.730.951	1.250.205.297	98
SCT	1.456.908.979	1.348.884.869	93
IEC	1.173.026.067	1.111.019.727	95
ICNP	164.113.474	115.811.440	71
ILC	225.504.000	209.005.451	93
MCITC	722.462.782	525.816.844	73
MAC	722.047.920	661.119.847	92
BC	1.257.928.863	1.177.840.222	94
INEFC	1.702.677.621	1.441.340.830	85
IES	470.000.000	399.673.248	85
IDCE	236.019.458	220.746.737	94
INCAVI	411.067.352	326.647.636	79
IPFC	99.615.526	91.478.793	92
CEJFE	437.742.538	432.750.773	99
ICAA	768.717.579	754.817.371	98
ICC	351.146.377	319.663.183	91
ICV	668.394.542	440.395.762	66
Total	14.386.170.215	12.916.733.375	90

Imports en pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 2000.

L'execució pressupostària ha estat elevada en tots els organismes a excepció de l'Institut Català del Voluntariat amb un 66%. L'Institut Català de Noves Professions, amb un 71% o el Museu de la Ciència i de la Tecnologia de Catalunya amb un 73%, han estat els altres d'execució més reduïda.

L'execució del pressupost presentada pels diferents organismes i capítols pressupostaris es presenta a continuació en milers de pessetes:

Quadre 4.3.G

	Cap. 1 Despeses personal	Cap. 2 Béns i serveis	Cap. 3 Despeses financeres	Cap. 4 Transf. corrents	Cap. 6 Inversions reals	Cap. 7 Transf. capital	Cap. 8 Variació actius	Cap. 9 Var. passius	Total
PMM	60.800	102.126	0	92.481	90.224	0	0	0	345.631
ICD	193.611	163.373	0	72.921	18.595	0	200	0	448.700
ICM	131.776	133.108	0	0	28.290	0	0	0	293.174
EAPC	247.438	679.439	0	59.000	15.716	0	419	0	1.002.012
EPC	304.681	798.451	69.124	4.000	73.949	0	0	0	1.250.205
SCT	284.830	657.380	1.515	11.587	393.573	0	0	0	1.348.885
IEC	724.421	209.929	0	3.917	170.043	0	2.710	0	1.111.020
ICNP	61.866	46.647	0	4.928	1.971	0	400	0	115.812
ILC	43.940	50.373	0	114.097	594	0	0	0	209.004
MCITC	110.976	192.935	0	11.036	196.869	14.000	0	0	525.816
MAC	353.265	237.073	0	1.320	68.464	0	999	0	661.121
BC	721.341	214.726	0	19.693	221.638	0	443	0	1.177.841
INEFC	1.007.848	372.147	31	17.727	42.288	0	1.299	0	1.441.340
IES	214.071	185.189	0	0	87	0	326	0	399.673
IDCE	20.928	150.643	0	21.825	27.350	0	0	0	220.746
INCAVI	192.852	103.706	0	2.734	27.356	0	0	0	326.648
IPFC	30.349	53.642	0	5.000	2.488	0	0	0	91.479
CEJFE	162.540	169.464	0	92.838	7.108	0	800	0	432.750
ICAA	251.299	502.669	0	0	850	0	0	0	754.818
ICC	155.593	114.823	0	6.484	42.763	0	0	0	319.663
ICV	42.456	168.646	0	228.088	1.205	0	0	0	440.395
Total	5.316.881	5.306.489	70.671	769.676	1.431.421	14.000	7.596	0	12.916.733

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general de l'exercici 2000.

En l'anàlisi de l'execució pressupostària per capítols s'observen els punts següents:

- Les despeses de personal són, juntament amb les despeses en béns corrents i serveis, els principals capítols pressupostaris. Representen el 41% cadascun del total del pressupost i són les despeses més importants per a una gran part dels organismes.
- Les inversions reals representen l'11% del total. Són la despesa més important únicament pel Museu de la Ciència i de la Tecnologia de Catalunya.

4.3.1.4. Pagament

El grau de pagament de les obligacions corrents de l'exercici ha estat d'un 83%. No obstant això, si s'analitza per organismes, aquest grau de pagament varia considerablement, entre el 47% del Servei Català de Trànsit o el 61% de l'Institut Català del Voluntariat i el 100% de quatre organismes autònoms.

Per import, el Servei Català de Trànsit, amb un pendent de pagament de 712 MPTA, representa la part més significativa dels 2.238 MPTA de l'import pendent de pagament del conjunt d'organismes.

El pagament d'obligacions i el saldo pendent es detallen a continuació, per organismes, juntament amb el grau de pagament corresponent.

Quadre 4.3.H

	Obligacions reconegudes	Pagament	Pendent pagament	% Grau pagament
PMM	345.630.550	342.703.898	2.926.652	99
ICD	448.699.027	320.658.216	128.040.811	71
ICM	293.173.927	236.441.047	56.732.880	81
EAPC	1.002.011.841	881.370.061	120.641.780	88
EPC	1.250.205.297	881.161.671	369.043.626	70
SCT	1.348.884.869	636.605.772	712.279.097	47
IEC	1.111.019.727	995.999.420	115.020.307	90
ICNP	115.811.440	115.811.440	0	100
ILC	209.005.451	163.349.832	45.655.619	78
MCITC	525.816.844	382.055.573	143.761.271	73
MAC	661.119.847	576.755.043	84.364.804	87
BC	1.177.840.222	1.057.360.345	120.479.877	90
INEFC	1.441.340.830	1.340.170.294	101.170.536	93
IES	399.673.248	399.673.248	0	100
IDCE	220.746.737	220.746.737	0	100
INCAVI	326.647.636	299.769.198	26.878.438	92
IPFC	91.478.793	91.478.793	0	100
CEJFE	432.750.773	422.642.373	10.108.400	98
ICAA	754.817.371	735.942.726	18.874.645	97
ICC	319.663.183	308.533.072	11.130.111	97
ICV	440.395.762	269.329.691	171.066.071	61
Total	12.916.733.375	10.678.558.450	2.238.174.925	83

Imports en pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 2000.

4.3.1.5. Liquidació de drets

Durant l'exercici s'han liquidat drets per un import de 13.020 MPTA, que representa un 95% del pressupost definitiu.

En la majoria dels organismes el grau de liquidació ha estat elevat; el menor ha estat en l'Institut Català de Noves Professions i l'Institut Català del Voluntariat amb un 67% cadascun, i el major en el Patronat de la Muntanya de Montserrat, amb un 122%.

Quadre 4.3.I

	Pressupost definitiu	Drets liquidats	% Liquidació
PMM	280.198.028	342.861.728	122
ICD	471.843.328	496.049.754	105
ICM	304.669.250	264.525.891	87
EAPC	1.068.598.657	1.010.577.178	95
EPC	1.272.449.739	1.264.720.026	99
SCT	1.367.325.000	972.807.536	71
IEC	1.033.630.400	1.052.948.562	102
ICNP	164.113.474	109.497.715	67
ILC	225.504.000	213.600.708	95
MCITC	689.321.400	718.358.334	104
MAC	691.047.920	722.982.194	105
BC	1.255.255.701	1.176.298.029	94
INEFC	1.551.360.697	1.675.477.982	108
IES	470.000.000	413.480.803	88
IDCE	236.019.458	228.073.577	97
INCAVI	374.565.917	331.676.786	89
IPFC	85.865.526	65.796.759	77
CEJFE	424.402.413	426.734.297	101
ICAA	728.422.100	769.367.837	106
ICC	321.956.000	316.078.340	98
ICV	668.722.542	447.797.361	67
Total	13.685.271.550	13.019.711.397	95

Imports en pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 2000.

La liquidació de drets, detallada en milers de pessetes pels diferents capítols i organismes, és la següent:

Quadre 4.3.J

	Cap. 3 Taxes i altres ingressos	Cap. 4 Transf. corrents	Cap. 5 Ingressos patrimonials	Cap. 6 Alienació de béns	Cap. 7 Transferènc. de capital	Cap. 8 Variació actius	Total
PMM	118.863	132.723	376	0	90.900	0	342.862
ICD	4.888	469.101	2.993	0	18.917	150	496.049
ICM	2.941	245.959	1.982	139	13.505	0	264.526
EAPC	105.351	873.955	15.552	0	15.300	419	1.010.577
EPC	75.178	1.153.408	2.812	0	33.322	0	1.264.720
SCT	941.070	25.578	6.159	0	0	0	972.807
IEC	59.293	852.000	2.110	0	137.000	2.546	1.052.949
ICNP	10.257	94.808	1.359	0	2.546	527	109.497
ILC	439	209.895	3.267	0	0	0	213.601
MCITC	26.535	302.421	1.122	0	388.281	0	718.359
MAC	108.584	532.234	5.675	0	76.000	489	722.982
BC	16.105	961.170	3.923	0	194.740	360	1.176.298
INEFC	200.806	1.453.761	11.613	0	8.000	1.299	1.675.479
IES	98.323	311.273	3.638	0	100	146	413.480
IDCE	0	218.250	3.132	0	6.691	0	228.073
INCAVI	70.425	244.618	3.842	0	12.791	0	331.676
IPFC	2.332	58.114	5.351	0	0	0	65.797
CEJFE	21.219	402.993	89	0	1.833	600	426.734
ICAA	3	767.866	999	0	500	0	769.368
ICC	922	286.413	244	0	28.500	0	316.079
ICV	3.749	441.768	2.281	0	0	0	447.798
Total	1.867.283	10.038.308	78.519	139	1.028.926	6.536	13.019.711

Imports en milers de pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 2000.

De l'anàlisi del quadre anterior s'observa que un 77% del pressupost correspon a transferències corrents; els ingressos propis representen un 14% del total i les transferències de capital únicament el 8%.

Cal esmentar que de les anàlisis per entitats s'observa que vint dels vint-i-un organismes es financen, principalment, per transferències corrents. Únicament el Servei Català de Trànsit disposa de les taxes i altres ingressos com a principal font de finançament.

4.3.1.6. Cobrament de drets

El grau de cobrament de l'exercici és d'un 93%, essent molt elevat en la pràctica totalitat d'organismes, amb l'excepció del Servei Català de Trànsit, amb un 52% de cobrament.

Quadre 4.3.K

	Drets liquidats	Cobraments	Pendent cobrament	% cobrament
PMM	342.861.728	338.144.920	4.716.808	99
ICD	496.049.754	496.049.754	0	100
ICM	264.525.891	264.525.891	0	100
EAPC	1.010.577.178	968.124.277	42.452.901	96
EPC	1.264.720.026	1.054.563.346	210.156.680	83
SCT	972.807.536	509.017.479	463.790.057	52
IEC	1.052.948.562	1.051.262.185	1.686.377	100
ICNP	109.497.715	109.497.715	0	100
ILC	213.600.708	213.600.708	0	100
MCITC	718.358.334	545.527.762	172.830.572	76
MAC	722.982.194	720.877.373	2.104.821	100
BC	1.176.298.029	1.175.539.902	758.127	100
INEFC	1.675.477.982	1.669.112.094	6.365.888	100
IES	413.480.803	402.558.339	10.922.464	97
IDCE	228.073.577	228.073.577	0	100
INCAVI	331.676.786	331.676.786	0	100
IPFC	65.796.759	65.796.759	0	100
CEJFE	426.734.297	422.617.366	4.116.931	99
ICAA	769.367.837	769.367.837	0	100
ICC	316.078.340	316.033.977	44.363	100
ICV	447.797.361	397.719.157	50.078.204	89
Total	13.019.711.397	12.049.687.204	970.024.193	93

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general de l'exercici 2000.

4.3.2. Liquidació pressupostos exercicis tancats

4.3.2.1. Obligacions

El detall de les obligacions de pressupostos d'exercicis tancats és el següent:

Quadre 4.3.L

Concepte	Exercici 2000
A) OBLIGACIONS	
Pendents l'1 de gener provinents d'exercicis tancats anteriors	1.449.943.556
Modificacions	(12.828.248)
TOTAL OBLIGACIONS (pendents netes)	1.437.115.308
Pagaments realitzats	1.392.192.102
Pendents de pagament a fi d'any	44.923.206

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia, segons dades de l'agregat del Compte general dels organismes autònoms de l'exercici 2000.

A continuació es detallen les obligacions pendents a l'inici d'any i a fi d'any per l'exercici a què corresponen.

Quadre 4.3.M: Obligacions pendents

Exercicis	A 01.01.2000	A 31.12.2000
1990	926.032	0
1991	1.670.717	0
1992	0	0
1993	3.741.924	1.250.000
1994	4.381.568	1.023.607
1995	5.366.474	2.618.786
1996	8.288.494	2.464.468
1997	16.240.554	10.323.434
1998	29.527.045	1.689.705
1999	1.379.800.748	25.553.206
Total	1.449.943.556	44.923.206

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia, segons dades de l'agregat del Compte general dels organismes autònoms de l'exercici 2000.

En l'anàlisi dels dos quadres anteriors, corresponents a l'agregat de pressupostos tancats, s'observa que durant l'exercici s'ha pagat la majoria de saldos d'exercicis anteriors, sent aquests saldos antics d'un import poc significatiu respecte al volum total del pressupost. Destaca, especialment, el pagament del saldo pendent de l'any anterior per 1.354 MPTA.

A continuació es detallen els saldos d'obligacions d'exercicis tancats desglossats per organismes.

Quadre 4.3.N

	Pendent a 1 de gener	Rectificacions	Obligacions pendents	Pagaments	Pendent a 31 de desembre
PMM	15.309.169	947.200	14.361.969	14.361.969	0
ICD	47.067.018	1.000.000	46.067.018	46.067.018	0
ICM	24.715.004	0	24.715.004	17.955.290	6.759.714
EAPC	98.576.918	480.000	98.096.918	97.591.918	505.000
EPC	242.668.980	0	242.668.980	241.362.179	1.306.801
SCT	233.144.435	0	233.144.435	221.969.809	11.174.626
IEC	100.241.508	396.000	99.845.508	99.845.508	0
ICNP	4.939.281	550.536	4.388.745	4.388.745	0
ILC	36.912.194	4.659.285	32.252.909	31.317.909	935.000
MCITC	121.429.002	0	121.429.002	121.429.002	0
MAC	137.662.291	0	137.662.291	127.806.019	9.856.272
BC	124.863.560	0	124.863.560	124.863.560	0
INEFC	144.795.151	4.795.227	139.999.924	126.698.779	13.301.145
IES	0	0	0	0	0
IDCE	0	0	0	0	0
INCAVI	5.824.452	0	5.824.452	5.464.411	360.041
IPFC	800.000	0	800.000	800.000	0
CEJFE	3.113.865	0	3.113.865	3.113.865	0
ICAA	3.903.338	0	3.903.338	3.903.338	0
ICC	475.214	0	475.214	475.214	0
ICV	103.502.176	0	103.502.176	102.777.569	724.607
Total	1.449.943.556	12.828.248	1.437.115.308	1.392.192.102	44.923.206

Imports en pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 2000.

En el quadre anterior s'observa que només s'han produït regularitzacions de saldo per 13 MPTA, i que s'han efectuat pagaments per 1.392 MPTA.

La composició del saldo pendent a 31 de desembre de 2000 es presenta seguidament per cadascun dels organismes en milers de pessetes (no s'inclouen els que no disposen de saldo):

Quadre 4.3.O

	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	Total
ICM	1.250	299	1.276	755	1.346	2	1.831	6.759
EAPC	0	0	0	0	94	0	411	505
EPC	0	0	0	0	480	331	496	1.307
SCT	0	0	0	28	0	0	11.147	11.175
ILC	0	0	200	735	0	0	0	935
MAC	0	0	1.045	0	7.773	986	52	9.856
INEFC	0	0	98	946	630	11	11.616	13.301
INCAVI	0	0	0	0	0	360	0	360
ICV	0	725	0	0	0	0	0	725
Total	1.250	1.024	2.619	2.464	10.323	1.690	25.553	44.923

Imports en milers de pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 2000.

Nota: No s'inclouen els organismes sense saldo.

Del detall d'antiguitat per organisme, s'observa que cap organisme té saldos pendents significatius. No obstant sis organismes disposen de saldos pendents de pagament amb una antiguitat de més de quatre anys, destacant pel seu import l'Institut Català de la Mediterrània.

4.3.2.2. Drets

La liquidació de drets corresponents a exercicis tancats es presenta a continuació.

Quadre 4.3.P

Concepte	Exercici 2000
B) DRETS	
Pendents de l'1 de gener provinents d'exercicis tancats anteriors	1.008.831.656
Modificacions	(113.237.786)
TOTAL DRETS (pendents nets)	895.593.870
Ingressos (cobraments) realitzats	373.461.768
Pendents de cobrament a fi d'any	522.132.102

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia, segons dades de l'agregat del Compte general dels organismes autònoms de l'exercici 2000.

La composició dels drets pendents a l'inici de l'any i a fi d'any detallats per exercicis és la següent:

Quadre 4.3.Q: Drets pendents

Exercicis	A l'inici d'any	A fi d'any
1990	3.043.000	0
1991	3.043.000	0
1992	2.600.000	0
1993	0	0
1994	200.250	0
1995	6.000	6.000
1996	8.059.522	6.521.492
1997	29.839.261	29.585.859
1998	241.439.471	110.482.926
1999	720.601.152	375.535.825
Total	1.008.831.656	522.132.102

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia, segons dades de l'agregat del Compte general dels organismes autònoms de l'exercici 2000.

En l'anàlisi dels quadres anteriors s'observa que s'ha cobrat únicament el 37% del saldo pendent a l'inici de l'exercici per 373 MPTA, que s'han donat de baixa drets per 113 MPTA, principalment del Servei Català de Trànsit, i que la resta queden pendents. Al tancament de l'exercici es disposa de saldos pendents de cobrament, per un import de 7 MPTA de l'Escola de Policia de Catalunya, amb una antiguitat superior a quatre anys.

El detall per organismes, dels ingressos d'exercicis tancats és el següent:

Quadre 4.3.R

	Pendent a 1 de gener	Rectificacions	Drets pendents	Cobraments	Pendent a 31 de desembre
PMM	30.443.835	8.886.250	21.557.585	19.102.586	2.454.999
ICD	0	0	0	0	0
ICM	0	0	0	0	0
EAPC	76.831.387	59.538	76.771.849	58.013.275	18.758.574
EPC	122.061.192	230.949	121.830.243	87.693.034	34.137.209
SCT	489.828.113	103.861.049	385.967.064	108.656.421	277.310.643
IEC	186.676.539	0	186.676.539	1.719.039	184.957.500
ICNP	3.641.564	0	3.641.564	3.641.564	0
ILC	0	0	0	0	0
MCITC	4.228.240	0	4.228.240	3.171.180	1.057.060
MAC	724.923	0	724.923	593.400	131.523
BC	57.004.088	0	57.004.088	56.989.588	14.500
INEFC	4.619.626	0	4.619.626	2.956.732	1.662.894
IES	12.666.110	200.000	12.466.110	10.818.910	1.647.200
IDCE	0	0	0	0	0
INCAVI	0	0	0	0	0
IPFC	0	0	0	0	0
CEJFE	106.039	0	106.039	106.039	0
ICAA	0	0	0	0	0
ICC	0	0	0	0	0
ICV	20.000.000	0	20.000.000	20.000.000	0
Total	1.008.831.656	113.237.786	895.593.870	373.461.768	522.132.102

Imports en pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 2000.

A continuació es presenta el detall del saldo pendent a 31 de desembre, en milers de pessetes, per organismes (no s'inclouen els que no disposen de saldo) i exercicis:

Quadre 4.3.S

	1995	1996	1997	1998	1999	Total
PMM	0	0	0	5	2450	2.455
EAPC	4	6.510	5.993	3.341	2.911	18.759
EPC	0	0	23.520	5.271	5.346	34.137
SCT	0	0	0	100.156	177.155	277.311
IEC	0	0	0	0	184.957	184.957
MCITC	0	0	0	0	1.057	1.057
MAC	2	3	22	9	95	131
BC	0	9	6	0	0	15
INEFC	0	0	45	1.194	424	1.663
IES	0	0	0	507	1.140	1.647
Total	6	6.522	29.586	110.483	375.535	522.132

Imports en milers de pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 2000.

Nota: No s'inclouen els organismes sense saldo.

En els quadres anteriors s'observa que onze dels vint-i-un organismes no disposen de cap saldo corresponent a exercicis tancats a 31 de desembre, i que el 53% del saldo pendent correspon al Servei Català de Trànsit.

Finalment, cal destacar que el Servei Català de Trànsit disposava a inici de l'exercici, de saldos pendents de cobrament per 490 MPTA dels quals durant l'exercici únicament s'han cobrat 109 MPTA.

4.3.3. Previsions a càrrec d'exercicis futurs

4.3.3.1. *Estat dels compromisos de despesa adquirits a càrrec d'exercicis futurs*

Els compromisos de despesa adquirits a càrrec d'exercicis futurs corresponen, en l'exercici 2000, a l'Institut d'Estudis de la Salut per 10 MPTA i al Servei Català de Trànsit per 944 MPTA. A continuació es detallen els compromisos, tant per conceptes i organismes com per exercicis.

Quadre 4.3.T: Detall per conceptes

Aplicació	Concepte	Total
20	Contracte plurianual de subministrament de material informàtic. Acord de Govern de 9 de juny de 1998	9.900.000
	Total Institut d'Estudis de la Salut	9.900.000
22	Conveni de col·laboració entre el Servei Català de Trànsit i el Centre Informàtic General de Catalunya, SA - Debis Systemhaus GmbH. Acord Govern de 19 d'abril de 1999	563.000.000
22	Conveni de col·laboració entre el Servei Català de Trànsit i el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació. Acord de Govern de 5 de desembre de 2000	380.767.735
	Total Servei Català de Trànsit	943.767.735
	Total agregat	953.667.735

Imports en pessetes.

Quadre 4.3.U: Detall per exercicis de compromís

Exercici	Import
2001	373.364.077
2002	322.171.223
2003	61.242.213
2004	63.385.692
2005	65.604.192
2006	67.900.338
Total	953.667.735

Imports en pessetes.

Els compromisos de despesa d'import més significatiu corresponen a inversions plurianuals derivades de la informatització del Servei Català de Trànsit.

4.3.3.2. Estat dels compromisos d'ingressos a càrrec d'exercicis futurs

En l'exercici de la fiscalització cap dels organismes no presenta compromisos d'ingrés.

4.3.4. Compte de tresoreria

A continuació es detalla el Compte de tresoreria presentat per cadascun dels organismes així com el corresponent agregat.

Quadre 4.3.V

	Existència 31.12.1999	Ingressos	Pagaments	Existència 31.12.00
PMM	23.867.959	383.049.095	382.473.975	24.443.079
ICD	89.899.721	496.781.897	364.575.034	222.106.584
ICM	49.122.848	269.858.808	257.976.430	61.005.226
EAPC	199.151.753	1.057.469.075	975.874.955	280.745.873
EPC	61.241.299	1.297.109.410	1.282.469.216	75.881.493
SCT	142.668.596	3.035.266.754	2.961.585.026	216.350.324
IEC	54.848.301	1.065.074.229	1.113.725.722	6.196.808
ICNP	50.272.282	113.911.909	124.754.976	39.429.215
ILC	86.550.394	214.771.685	196.544.198	104.777.881
MCITC	129.215.801	565.126.461	516.855.149	177.487.113
MAC	345.198.868	722.016.664	740.618.852	326.596.680
BC	197.009.462	1.264.612.001	1.215.064.279	246.557.184
INEFC	394.830.978	1.863.734.517	1.650.343.379	608.222.116
IES	112.405.522	473.592.107	460.394.173	125.603.456
IDCE	37.913.339	229.599.156	222.582.116	44.930.379
INCAVI	132.060.699	341.458.300	314.200.917	159.318.082
IPFC	33.121.658	66.478.839	92.960.873	6.639.624
CEJFE	7.481.033	425.238.572	428.754.254	3.965.351
ICAA	21.196.469	770.661.145	740.486.894	51.370.720
ICC	44.000.601	373.324.656	364.485.950	52.839.307
ICV	150.888.454	1.050.618.502	688.861.292	512.645.664
Total	2.362.946.037	16.079.753.782	15.095.587.660	3.347.112.159

Imports en pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 2000.

De l'anàlisi del quadre anterior s'observa que els organismes mantenen en nombrosos casos saldos importants de tresoreria en relació al seu pressupost.

Cal assenyalar l'important increment de les existències de tresoreria de 984 MPTA, és a dir, un 42%, principalment a causa de l'augment de 362 MPTA de l'Institut Català del Voluntariat, de 214 MPTA de l'Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya, i finalment de 132 MPTA de l'Institut Català de la Dona. Finalment cal destacar que l'INEFC disposa d'una tresoreria de 608 MPTA, el que representa el 36% del seu pressupost definitiu.

4.3.5. Compte d'operacions extrapressupostàries

El Compte d'operacions extrapressupostàries es compon dels següents comptes:

- a) Compte d'operacions de tresoreria, deutors
- b) Compte d'operacions de tresoreria, creditors
- c) Compte d'operacions de tresoreria, valors

A continuació es presenta el detall de cadascun dels diferents estats.

4.3.5.1. Compte d'operacions de tresoreria, deutors

El detall dels deutors no pressupostaris per cadascun dels organismes és el següent:

Quadre 4.3.W

	Saldo a 1.1.2000	Ingressos	Pagaments	Saldo a 31.12.2000
PMM	783.222	399.317	509.185	673.354
ICD	570.556	6.550.690	6.483.436	637.810
ICM	753	71.730	72.483	0
EAPC	1.252.793	5.440.447	5.584.878	1.108.362
EPC	967.019	5.193.925	5.247.062	913.882
SCT	693.697	1.858.143	2.392.572	159.268
IEC	0	8.586.519	8.586.519	0
ICNP	0	0	0	0
ILC	0	904.116	788.373	115.743
MCITC	0	13.484.940	13.376.348	108.592
MAC	132.149	4.860.660	2.870.420	2.122.389
BC	12.877	754.939	579.046	188.770
INEFC	358.215	2.726.576	2.727.317	357.474
IES	0	2.925.358	2.925.358	0
IDCE	0	0	0	0
INCAVI	347.638	15.506.462	15.506.462	347.638
IPFC	0	682.080	682.080	0
CEJFE	453.023	3.631.671	3.776.115	308.579
ICAA	0	3.287.551	3.287.551	0
ICC	547.487	9.511.736	9.855.925	203.298
ICV	435.000	1.700.907	1.990.807	145.100
Total	6.554.429	88.077.767	87.241.937	7.390.259

Imports en pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 2000.

Els deutors no pressupostaris presenten saldos poc significatius, bàsicament per a la comptabilització de saldos deutors d'IVA i sense variacions importants entre exercicis.

4.3.5.2. Compte d'operacions de tresoreria, creditors

Els creditors no pressupostaris presentats per cada organisme són els següents:

Quadre 4.3.X

	Saldo a 1.1.2000	Ingressos	Pagaments	Saldo a 31.12.2000
PMM	2.733.553	37.023.278	36.739.665	3.017.166
ICD	8.351.137	38.073.416	35.123.819	11.300.734
ICM	5.797.122	29.097.042	27.344.971	7.549.193
EAPC	7.381.558	135.313.131	101.039.015	41.655.674
EPC	48.915.259	270.343.490	275.488.963	43.769.786
SCT	34.794.579	2.466.354.775	2.152.305.795	348.843.559
IEC	41.056.806	160.571.068	166.358.857	35.269.017
ICNP	3.782.161	18.618.325	22.400.486	0
ILC	4.892.819	16.244.247	16.833.984	4.303.082
MCITC	12.672.278	35.668.423	32.502.886	15.837.815
MAC	52.047.489	62.546.810	96.068.469	18.525.830
BC	45.375.711	144.902.520	145.484.490	44.793.741
INEFC	195.456.678	385.048.089	376.857.445	203.647.322
IES	15.354.887	109.849.042	110.355.109	14.848.820
IDCE	597.881	6.828.981	7.138.781	288.081
INCAVI	15.775.296	51.214.575	50.400.369	16.589.502
IPFC	0	7.675.641	7.675.641	0
CEJFE	1.953.618	40.839.572	41.466.865	1.326.325
ICAA	10.946.320	45.076.093	44.423.615	11.598.798
ICC	7.162.261	86.700.524	85.231.698	8.631.087
ICV	18.942.010	657.017.439	341.162.026	334.797.423
Total	533.989.423	4.805.006.481	4.172.402.949	1.166.592.955

Imports en pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 2000.

Els creditors no pressupostaris han augmentat un 118% respecte de l'exercici anterior a causa de l'increment de 316 MPTA de l'Institut Català del Voluntariat i del de 314 MPTA del Servei Català de Trànsit.

El concepte dels creditors no pressupostaris inclou, principalment, retencions al personal per IRPF i Seguretat Social.

Cal destacar que els imports més significatius de creditors no pressupostaris corresponen a ingressos pendents d'aplicació per 104 MPTA a l'Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya, per 336 MPTA al Servei Català de Trànsit i per 238 MPTA a l'Institut Català del Voluntariat.

4.3.5.3. Compte d'operacions de tresoreria, valors

A continuació es detallen els organismes que han presentat saldos en el compte d'operacions de tresoreria, valors, amb els corresponents moviments de l'exercici.

Quadre 4.3.Y

	Saldo a 1.1.00	Ingressos	Pagaments	Saldo a 31.12.00
EPC	9.514.641	393.550	2.467.920	7.440.271
MCITC	0	1.039.400	1.039.400	0
BC	67.484.583	0	0	67.484.583
Total	76.999.224	1.432.950	3.507.320	74.924.854

Imports en pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 2000.

El saldo d'aquest estat correspon únicament als valors comptabilitzats de l'Escola de Policia i de la Biblioteca de Catalunya.

4.3.6. Compte general d'endeutament

En l'exercici 2000 cap organisme autònom no disposa d'endeutament, segons els comptes presentats.

4.3.7. Resultat pressupostari de l'exercici

El resultat de la liquidació pressupostària de l'exercici és la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes per operacions corrents, de capital i financeres, que dona un resultat positiu de 132 MPTA, amb una disminució de 7.249 MPTA respecte a l'exercici anterior per la desaparició de la Junta d'Aigües com organisme autònom.

El detall del resultat pressupostari de l'exercici per cada entitat, distingint operacions corrents, de capital i financeres, és el següent:

Quadre 4.3.Z

	Resultat operacions			
	Corrents	Capital	Financeres	Total
PMM	(3.444.414)	675.592	0	(2.768.822)
ICD	47.078.075	322.652	(50.000)	47.350.727
ICM				(*)
EAPC	8.981.001	(415.664)	0	8.565.337
EPC	55.141.588	(40.626.859)	0	14.514.729
SCT	17.495.190	(393.572.523)	0	(376.077.333)
IEC	(24.863.991)	(33.042.622)	(164.552)	(58.071.165)
ICNP	(7.016.327)	575.170	127.432	(6.313.725)
ILC	5.189.769	(594.512)	0	4.595.257
MCITC	15.130.262	177.411.228	0	192.541.490
MAC	54.836.360	7.536.409	(510.422)	61.862.347
BC	25.437.765	(26.897.534)	(82.424)	(1.542.193)
INEFC	268.425.666	(34.288.514)	0	234.137.152
IES	13.975.125	12.621	(180.191)	13.807.555
IDCE	27.985.817	(20.658.977)	0	7.326.840
INCAVI	19.594.039	(14.564.889)	0	5.029.150
IPFC	(23.194.333)	(2.487.701)	0	(25.682.034)
CEJFE	(541.454)	(5.275.022)	(200.000)	(6.016.476)
ICAA	14.900.063	(349.597)	0	14.550.466
ICC	10.678.072	(14.262.915)	0	(3.584.843)
ICV	8.607.009	(1.205.410)	0	7.401.599
Total	534.395.282	(401.709.067)	(1.060.157)	131.626.058
Agregat	520.392.908	(416.354.729)	(1.060.157)	102.978.022
Diferència	14.002.374	14.645.662	0	28.648.036

Imports en pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 2000.

(*) Nota: L'ICM no ha presentat el Resultat pressupostari de l'exercici 2000, i fa desquadrar la suma del present estat.

El resultat presenta un superàvit de 132 MPTA, degut principalment al superàvit de l'Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya, de 234 MPTA i del Museu de la Ciència i de la Tècnica de Catalunya, de 193 MPTA. Aquest resultat es veu compensat principalment pel dèficit de 376 MPTA del Servei Català de Trànsit.

El resultat pressupostari es compon d'un superàvit corrent de 534 MPTA, compensat per un dèficit de capital de 402 MPTA i d'operacions financeres d'1 MPTA.

4.3.8. Romanent de tresoreria

El Romanent de tresoreria de l'exercici, d'un import de 1.196 MPTA, és el resultat de la diferència entre el total de drets pendents de cobrament i el total d'obligacions pendents de pagament, més el resultat total de fons líquid de l'exercici.

A continuació es presenta, per organismes i conceptes, el detall d'aquest Romanent de tresoreria:

Quadre 4.3.AA

	Drets			Obligacions			Fons líquids	Romanent tresoreria
	Corrents	Tancats	Extrapres.	Corrents	Tancats	Extrapres.		
PMM	4.717	2.455	673	2.927	0	3.017	24.443	26.344
ICD	0	0	638	128.041	0	11.301	222.107	83.403
ICM	0	0	0	56.733	6.760	7.549	61.005	(10.037)
EAPC								(*)
EPC	210.157	34.137	914	369.043	1.307	43.770	75.881	(93.031)
SCT	463.790	277.311	159	712.316	11.175	348.843	216.350	(114.724)
IEC	1.686	184.957	0	115.020	0	35.269	6.197	42.551
ICNP	0	0	0	0	0	0	39.429	39.429
ILC	0	0	116	45.656	935	4.303	104.778	54.000
MCITC	172.830	1.057	109	143.761	0	15.838	177.487	191.884
MAC	2.105	132	2.122	84.365	9.856	18.526	326.596	218.208
BC	758	15	189	120.480	0	44.794	246.557	82.245
INEFC	6.366	1.663	357	101.228	13.301	203.647	608.222	298.432
IES	10.922	1.647	0	0	0	14.848	125.603	123.324
IDCE	0	0	0	0	0	288	44.930	44.642
INCAVI	0	0	348	26.878	360	16.590	159.318	115.838
IPFC	0	0	0	0	0	0	6.640	6.640
CEJFE	4.117	0	308	10.108	0	1.326	3.965	(3.044)
ICAA								(*)
ICC	44	0	203	11.130	0	8.631	52.839	33.325
ICV	50.078	0	145	171.066	725	334.797	512.646	56.281
Total	927.570	503.374	6.281	2.098.752	44.419	1.113.337	3.014.993	1.195.710
Agregat	970.024	522.132	7.390	2.238.269	44.923	1.166.593	3.347.112	1.396.873
Diferència	(42.454)	(18.758)	(1.109)	(139.817)	(504)	(53.256)	(332.119)	(201.163)

Imports en milers de pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 2000.

(*) L'EAPC i l'ICAA no han presentat l'Estat de romanent de tresoreria, i en conseqüència la suma de l'Estat desquadra amb el corresponent agregat.

L'agregat d'organismes autònoms presenta un superàvit de 1.196 MPTA, inferior en 7.607 MPTA al corresponent a l'exercici anterior per la pèrdua de la Junta d'Aigües com a organisme autònom. De l'anàlisi d'aquest Romanent destaquen els punts següents:

- El Servei Català de Trànsit i l'Escola de Policia de Catalunya presenten un dèficit significatiu respecte al seu pressupost per 114 MPTA i 93 MPTA, respectivament, a sanejar en propers exercicis.
- L'Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya amb 298 MPTA, el Museu Arqueològic de Catalunya amb 218 MPTA i el Museu de la Ciència i de la Tècnica de Catalunya amb 191 MPTA presenten els romanents més significatius, degut principalment a l'elevat saldo de tresoreria disponible al tancament de l'exercici.
- L'Institut Català de la Vinya i el Vi presenta un Romanent de tresoreria afectat, per import de 31 MPTA. L'estat agregat no recull romanents afectats malgrat que, d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat, hauria de recollir-los.

- El Romanent de tresoreria de dos organismes presenta diferències entre l'import pendent de pagament de la liquidació de despeses de pressupostos corrents i el deute recollit, pel mateix concepte, en el Romanent de tresoreria. A continuació es detallen les diferències per cada organisme afectat:

Quadre 4.3.AB

	Pendent pagament pressupost corrent		
	Liquidació	Romanent	Diferència
SCT	712.279.097	712.316.097	(37.000)
INEFC	101.170.536	101.227.960	(57.424)
Total	813.449.633	813.544.057	(94.424)

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

4.3.9. Balanç de situació

El Balanç de cada entitat ha estat confeccionat de conformitat amb l'Ordre de 28 d'agost de 1996, reguladora del PGCPGC.

A continuació, es mostra el Balanç individual de tots els organismes i el corresponent agregat realitzat per la Intervenció General. Per tal de simplificar la presentació es detalla per separat l'actiu i el passiu i, dins d'aquests, per grans masses patrimonials.

Quadre 4.3.AC: Actiu a 31 de desembre de 2000

	Immobilitzat	Existències	Deutors	Inversions financeres	Tresoreria	Total
PMM	636.987.057	0	7.845.161	0	24.443.079	669.275.297
ICD	36.615.023	0	637.810	108.180	222.106.584	259.467.597
ICM	39.874.171	7.482.906	0	0	61.005.226	108.362.303
EAPC	17.994.821	0	62.319.837	25.876	280.745.873	361.086.407
EPC	3.346.917.415	0	245.207.771	0	75.881.493	3.668.006.679
SCT	421.412.981	0	583.859.968	0	216.350.324	1.221.623.273
IEC	972.693.742	0	186.643.877	164.552	6.196.808	1.165.698.979
ICNP	9.220.360	0	0	232.000	39.429.215	48.881.575
ILC	1.505.776	0	115.743	0	104.777.881	106.399.400
MCITC	1.680.672.736	0	173.996.224	0	177.487.113	2.032.156.073
MAC	316.216.050	0	4.358.733	998.962	326.596.680	648.170.425
BC	2.174.315.571	0	961.397	82.424	246.557.184	2.421.916.576
INEFC	276.765.323	0	8.386.256	0	608.222.116	893.373.695
IES	12.314.598	0	12.569.664	326.022	125.603.456	150.813.740
IDCE	37.987.324	0	0	0	44.930.379	82.917.703
INCAVI	221.102.037	0	347.638	0	159.318.082	380.767.757
IPFC	94.630.609	0	0	0	6.639.624	101.270.233
CEJFE	143.560.137	0	4.425.510	2.782.888	3.965.351	154.733.886
ICAA	796.015	0	0	0	51.370.720	52.166.735
ICC	76.957.656	0	247.661	0	52.839.307	130.044.624
ICV	5.643.655	0	50.223.304	0	512.645.664	568.512.623
Agregat	10.524.183.057	7.482.906	1.342.146.554	4.720.904	3.347.112.159	15.225.645.580

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general de l'exercici 2000.

Quadre 4.3.AD: Passiu a 31 de desembre de 2000

	Fons propis	Ingressos a distribuir	Provisions	Creditors llarg termini	Creditors curt termini	Total
PMM	663.331.479	0	0	0	5.943.818	669.275.297
ICD	120.126.052	0	0	0	139.341.545	259.467.597
ICM	37.320.516	0	0	0	71.041.787	108.362.303
EAPC	198.283.953	0	0	0	162.802.454	361.086.407
EPC	3.242.947.379	0	10.037.418	0	415.021.882	3.668.006.679
SCT	149.288.991	0	0	0	1.072.334.282	1.221.623.273
IEC	824.899.157	190.510.498	0	0	150.289.324	1.165.698.979
ICNP	48.881.575	0	0	0	0	48.881.575
ILC	55.505.699	0	0	0	50.893.701	106.399.400
MCITC	1.853.173.389	19.383.598	0	0	159.599.086	2.032.156.073
MAC	530.414.391	1.000	0	0	117.755.034	648.170.425
BC	2.174.122.292	82.520.666	0	13.485.650	151.787.968	2.421.916.576
INEFC	575.197.268	0	0	0	318.176.427	893.373.695
IES	135.964.920	0	0	0	14.848.820	150.813.740
IDCE	82.629.622	0	0	0	288.081	82.917.703
INCAVI	321.939.776	15.000.000	0	0	43.827.981	380.767.757
IPFC	101.270.233	0	0	0	0	101.270.233
CEJFE	143.299.161	0	0	0	11.434.725	154.733.886
ICAA	21.693.292	0	0	0	30.473.443	52.166.735
ICC	110.283.426	0	0	0	19.761.198	130.044.624
ICV	49.006.133	0	0	0	519.506.490	568.512.623
Agregat	11.439.578.704	307.415.762	10.037.418	13.485.650	3.455.128.046	15.225.645.580

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general de l'exercici 2000.

A continuació es mostra el Balanç presentat en el Compte general agregat a 31 de desembre de 2000, juntament amb el referent a l'exercici 1999 a efectes comparatius.

Quadre 4.3.AE

ACTIU	31.12.2000	31.12.1999	PASSIU	32.12.2000	31.12.1999
IMMOBILITZAT	10.524.183.057	81.536.138.499	FONTS PROPIS	11.439.578.704	79.627.143.456
Inversions destinades a l'ús general	879.994.989	69.629.512.760	Patrimoni	12.471.342.335	65.343.090.410
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	826.198.396	81.926.748.715	Patrimoni	12.081.947.994	64.953.696.069
Patrimoni històric i cultural	58.625.852	48.128.875	Patrimoni rebut en adscripció	415.733.069	415.733.069
Provisions	(4.829.259)	(12.345.364.830)	Patrimoni lliurat en cessió	(26.338.728)	(26.338.728)
Immobilitzat immaterial	48.909.966	237.168.318	Resultats d'exercicis anteriors	(857.048.563)	11.667.424.743
Immobilitzat immaterial	206.629.747	522.123.621	Resultats positius d'exercicis anteriors	1.674.759.333	14.544.016.446
Amortitzacions	(157.719.781)	(284.955.303)	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(2.531.807.896)	(2.876.591.703)
Immobilitzat material	9.595.278.102	10.051.941.736	Resultats de l'exercici	(174.715.068)	2.616.628.303
Terrenys i construccions	7.465.602.166	8.064.345.195			
Instal·lacions tècniques i maquinària	788.441.507	772.039.412			
Utilitatge i mobiliari	1.234.399.901	1.117.552.254			
Altres immobilitzat material	2.883.204.468	2.445.228.532	INGRESSOS A DISTRIBUIR EN EXERCICIS	307.415.762	297.848.280
Amortitzacions	(2.776.369.940)	(2.347.223.657)			
Inversions financeres permanents	---	1.617.515.685	PROVISIONS PER RISCOS I DESPESA	10.037.418	577.348.180
Cartera valors, inversions i crèdits a llarg termini	---	1.617.515.685	CREDITORS A LLARG TERMINI	13.485.650	8.814.786.258
Provisions			Emissió obligacions i altres valors negociables	---	5.400.000.001
DESPESES A DISTRIBUIR EN EXERCICIS			Obligacions, bons i altres valors negociables	---	5.400.000.001
CIRCULANT	4.701.462.523	12.767.086.419	Altres deutes a llarg termini	13.485.650	3.414.786.257
Existències	7.482.906	6.991.640	Deutes amb entitats de crèdit		3.401.282.607
Deutors	1.342.146.554	3.977.520.975	Deutes en moneda estrangera		
Deutors pressupostaris	1.492.156.295	5.009.419.620	Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	13.485.650	13.503.650
Deutors no pressupostaris	3.460.091	6.254.054	CREDITORS A CURT TERMINI	3.455.128.046	4.986.098.744
Administracions públiques	2.328.667	2.305.193	Creditors	3.455.128.046	4.986.098.744
Altres deutors	1.601.501	3.042.108	Creditors pressupostaris	2.302.020.741	2.310.446.771
Provisions	(157.400.000)	(1.043.500.000)	Creditors no pressupostaris	144.651.189	1.819.333.362
Inversions financeres temporals	4.720.904	3.660.747	Administracions públiques	302.014.386	345.157.339
Cartera valors i altres inversions i crèdit curt	4.720.904	3.660.747	Altres creditors	695.987.380	480.628.955
Tresoreria	3.347.112.159	8.778.913.057	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	10.454.350	30.532.317
TOTAL GENERAL	15.225.645.580	94.303.224.918	TOTAL GENERAL	15.225.645.580	94.303.224.918

Imports en pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 2000.

Dels quadres anteriors, referents al Balanç a 31 de desembre de 2000, es detallen a continuació les observacions més significatives obtingudes de la revisió d'aquest estat.

De la comparació entre exercicis s'observa una disminució del total de balanç de 79.077 MPTA, és a dir, un 84% per la pèrdua de la Junta d'Aigües com a organisme autònom, la qual representava el 86% del balanç en l'exercici 1999.

A) Immobilitzat

L'immobilitzat representa el 69% del total de l'actiu i és la partida més important en nou organismes. La resta d'ells tenen la tresoreria com al seu principal actiu.

Una part de les entitats no disposa d'inventari i, per tant, l'immobilitzat ha estat compost a partir del saldo de l'any anterior més la liquidació pressupostària d'inversions de l'exercici 2000.

El 91% del saldo d'immobilitzat correspon a immobilitzat material. El 68% del saldo correspon a tres organismes, l'Escola de Policia, el Museu de la Ciència i la Tècnica i la Biblioteca de Catalunya.

B) Deutors

Els deutors són coincidents amb els saldos pendents de cobrament pressupostaris i no pressupostaris de la liquidació del pressupost.

La provisió per insolvències per 157 MPTA correspon a la dotació realitzada pel Servei Català de Trànsit, la qual ha disminuït en 230 MPTA respecte de l'any anterior.

C) Tresoreria

La tresoreria és coincident amb l'existència final reflectida en l'Estat de tresoreria.

D) Patrimoni

El Compte de patrimoni està integrat pel saldo de l'any anterior més les subvencions de capital de tots els organismes autònoms.

El significatiu decrement respecte de l'exercici anterior correspon a la pèrdua de la Junta d'Aigües com a organisme autònom.

E) Resultat de l'exercici

Cal esmentar que en el compte de Balanç, corresponent a resultats dels exercicis anteriors, s'han produït reclassificacions respecte de l'any anterior així com un significatiu decrement dels imports en no figurar en el 2000 la Junta d'Aigües.

El resultat de l'exercici, amb un desestalvi de 175 MPTA, ha disminuït respecte de l'exercici anterior que disposava d'un estalvi de 76 MPTA, sense incloure en la comparació l'import corresponent a la Junta d'Aigües.

F) Provisions per a riscos i despesa

Les provisions per a riscos i despeses corresponen íntegrament a l'Escola de Policia, per 10 MPTA, per tal d'atendre el pagament de possibles interessos de demora reclamats pels adjudicataris de les obres realitzades per l'organisme. La variació de l'exercici correspon a la baixa de la Junta d'Aigües i a la disminució de 54 MPTA de l'Escola de Policia.

G) Creditors

L'import dels creditors del passiu és coincident amb els saldos pressupostaris i no pressupostaris al tancament de l'exercici, amb l'excepció de l'Institut Català del Voluntariat i el Museu d'Arqueologia de Catalunya que presenten en balanç un saldo superior per 13 MPTA i 5 MPTA, respectivament.

Així mateix, l'endeutament amb entitats de crèdit corresponia el 1999 al deute de la Junta d'Aigües i per tant no figura en el passiu de l'exercici 2000.

4.3.10. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial de cada entitat ha estat confeccionat de conformitat amb l'Ordre de 28 d'agost de 1996, reguladora del PGCPGC.

A continuació es presenta el compte individual de tots els organismes i el corresponent agregat realitzat per la Intervenció General. A efectes de simplificar la presentació es detallen per separat despeses i ingressos, i dintre d'aquests per grans masses patrimonials.

Quadre 4.3.AF: Despeses de l'exercici 2000

	Despeses gestió ordinària	Transferències	Pèrdues extraordinàries	Estalvi	Total
PMM	164.168.922	92.480.817	8.886.250	0	265.535.989
ICD	365.022.788	72.920.651	0	40.039.015	477.982.454
ICM	271.207.537	0	19.943	0	271.227.480
EAPC	979.966.965	199.537.330	59.538	0	1.179.563.833
EPC	1.253.173.145	4.000.000	1.629.740	0	1.258.802.885
SCT	1.161.851.574	11.587.000	103.861.049	82.470.913	1.359.770.536
IEC	1.070.973.390	3.916.757	0	0	1.074.890.147
ICNP	108.889.634	4.927.690	0	291.899	114.109.223
ILC	94.635.783	114.097.414	0	9.526.796	218.259.993
MCITC	399.270.419	24.200.000	0	0	423.470.419
MAC	616.822.023	1.319.632	0	28.351.999	646.493.654
BC	1.013.388.702	19.693.362	0	0	1.033.082.064
INEFC	1.403.899.571	17.727.081	0	249.400.042	1.671.026.694
IES	401.942.147	0	200.000	11.092.825	413.234.972
IDCE	187.492.770	21.825.074	0	12.064.721	221.382.565
INCAVI	314.317.544	0	0	4.568.092	318.885.636
IPFC	85.290.864	5.000.000	0	0	90.290.864
CEJFE	340.724.535	92.838.000	0	0	433.562.535
ICAA	754.021.356	0	0	14.846.481	768.867.837
ICC	310.020.681	6.484.309	0	0	316.504.990
ICV	249.323.775	203.783.488	0	0	453.107.263
Total	11.546.404.125	896.338.605	114.656.520	452.652.783	13.010.052.033
Agregat	11.546.404.125	896.338.605	114.656.520	0	12.557.399.250
Diferència	0	0	0	(452.652.783)	(452.652.783)

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general de l'exercici 2000.

Quadre 4.3.AG: Ingressos de l'exercici 2000

	Vendes	Augment existències	Ingressos gestió ordinària	Altres ingressos	Transferències	Beneficis extraordinaris	Desestelvi	Total
PMM	112.688.997	0	0	6.549.777	132.722.954	947.200	(*)12.627.061	265.535.989
ICD	331.159	0	0	7.550.413	469.100.882	1.000.000	0	477.982.454
ICM	2.394.058	491.266	0	2.528.229	245.959.130	2.102.595	17.752.202	271.227.480
EAPC	98.931.333	0	0	21.971.706	877.320.610	480.000	180.860.184	1.179.563.833
EPC	56.864.865	0	17.790.814	5.976.635	1.153.408.385	0	24.762.186	1.258.802.885
SCT	8.962.084	0	11.975.549	1.313.254.628	25.578.275	0	0	1.359.770.536
IEC	1.262.571	0	0	60.140.290	852.000.000	(5.156.998)	166.644.284	1.074.890.147
ICNP	285.934	0	9.530.220	1.800.221	94.807.596	7.685.252	0	114.109.223
ILC	0	0	0	3.705.585	209.895.123	4.659.285	0	218.259.993
MCITC	20.222.801	0	0	7.434.313	301.584.402	0	94.228.903	423.470.419
MAC	98.239.393	0	0	16.019.962	532.234.299	0	0	646.493.654
BC	13.998.904	0	240.000	5.788.995	961.169.824	0	51.884.341	1.033.082.064
INEFC	197.180.543	0	0	15.290.082	1.453.760.842	4.795.227	0	1.671.026.694
IES	69.706.408	0	0	32.244.684	311.273.440	10.440	0	413.234.972
IDCE	0	0	0	3.132.205	218.250.360	0	0	221.382.565
INCAVI	62.426.869	0	6.601.645	5.238.876	244.618.246	0	0	318.885.636
IPFC	2.331.820	0	0	5.351.262	58.113.677	0	24.494.105	90.290.864
CEJFE	21.219.007	0	0	88.774	402.993.183	0	9.261.571	433.562.535
ICAA	0	0	0	1.002.258	767.865.579	0	0	768.867.837
ICC	0	0	0	1.165.691	286.412.649	0	28.926.650	316.504.990
ICV	3.782.500	0	0	2.407.259	441.768.102	0	5.149.402	453.107.263
Total	770.829.246	491.266	46.138.228	1.518.641.845	10.040.837.558	16.523.001	616.590.889	13.010.052.033
Agregat	770.829.246	491.266	46.138.228	1.518.641.845	10.040.837.558	16.523.001	163.938.106	12.557.399.250
Diferència	0	0	0	0	0	0	(452.652.783)	(452.652.783)

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general de 2000.

(*) El PMM presenta en el seu balanç un desestelvi de 23 MPTA, és a dir, un desquadrament d'11 MPTA.

El compte agregat i la suma dels comptes individuals presenta la diferència que l'agregat considera el benefici net, és a dir, la suma de l'estalvi i desestelvi de cadascun dels organismes.

A continuació es presenta el Compte del resultat economicopatrimonial del compte agregat de les entitats autònomes administratives, detallat per cadascuna de les seves partides.

Quadre 4.3.AH

DEURE- DESPESES	2000	1999	HAYER-INGRESSOS	2000	1999
REDUCCIÓ D'EXISTÈNCIES DE PRODUCTES ACABATS I EN CURS DE FABRICACIÓ			VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	770.829.246	736.778.035
Reducció existències de productes acabats i en curs de fabricació			Vendes	71.490.507	64.315.808
			Prestacions de serveis	699.338.739	672.462.227
			Devolució i ràpels sobre vendes		
APROVISIONAMENTS			AUGMENT D'EXISTÈNCIES DE PRODUCTES ACABATS I EN CURS	491.266	2.112.945
Consum de primeres matèries, mercaderies i altres despeses externes					
DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA, DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I PRESTACIONS SOCIALS	11.546.404.125	14.824.389.458	INGRESSOS GESTIÓ ORDINÀRIA	46.138.228	8.786.313.419
			Ingressos tributaris		
			Taxes per prestacions de serveis o realització d'activitats	46.138.228	8.786.313.419
Despeses de personal	5.956.507.151	7.063.820.367			
Sous i salaris	4.333.590.106	5.197.513.643			
Càrregues socials	1.622.917.045	1.866.306.724			
Prestacions socials					
Dotacions per amortitzacions	834.152.039	2.508.122.072	ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	1.518.641.845	1.286.791.992
Dotacions per amortitzacions	676.454.367	693.567.234	Reintegraments	3.716.046	35.993.803
Variació de fons de provisió per a reparació	157.697.672	1.814.554.838	Treballs realitzats per a l'entitat		
			Ingressos accessoris i altres gestió corrent	1.440.672.583	1.148.997.089
Altres despeses de gestió	4.736.138.932	5.090.484.051	Ingressos per valors negociables de part. capital		
Serveis exteriors	4.721.605.506	5.052.009.879	Interessos i altres ingressos assimilats	74.253.216	101.801.100
Tributs	14.533.426	38.474.172	Diferències positives de canvi		
Despeses financeres i assimilables	19.606.003	161.962.968	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	10.040.837.558	9.327.775.494
Per deutes	19.606.003	161.962.968	Transferències corrents	10.040.837.558	9.327.775.494
Pèrdues per inversions financeres			Subvencions corrents		
Diferències negatives de canvi					
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	896.338.605	2.204.649.516	BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	16.523.001	8.862.897
Transferències corrents	716.112.346		Beneficis procedents de l'immobilitzat	139.200	
Subvencions corrents		634.508.079	Subvencions de capital traspassades a resultats de l'exercici	1.581.718	
Transferències de capital	14.000.000	3.185.138	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	14.802.083	4.982.871
Subvencions de capital	166.226.259	1.566.956.299	Ingressos extraordinaris		3.880.026
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	114.656.520	502.967.505			
Pèrdues procedents de l'immobilitzat					
Pèrdues per operacions d'endeutament					
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	114.656.520	502.967.505			
Despeses extraordinàries					
ESTALVI		2.616.628.303	DESESTALVI	163.938.106	
TOTAL GENERAL	12.557.399.250	20.148.634.782	TOTAL GENERAL	12.557.399.250	20.148.634.782

Imports en pessetes.

Font: Compte general organismes autònoms administratius 2000.

Del Compte del resultat economicopatrimonial, presentat en els quadres anteriors, s'observa el següent:

- El desestalvi presentat en el quadre de resultats per 164 MPTA és inferior en 11 MPTA al desestalvi presentat en el balanç per 175 MPTA. Aquest error de l'agregat és degut al fet que el Patronat de la Muntanya de Montserrat presenta erròniament un desestalvi en el compte de resultats de 12 MPTA i un de 23 MPTA en el balanç.
- El Compte de resultats agregat de les entitats autònomes administratives de l'exercici 2000 es compon, fonamentalment, de les partides pressupostàries corrents, a més de les dotacions d'amortització i dels resultats extraordinaris de l'any.
- La comparació entre exercicis no és homogènia atès que la Junta d'Aigües representava el principal organisme fins al 1999, i en no ser ja organisme autònom els saldos agregats disminueixen molt significativament.
- El desestalvi de l'exercici, d'un import de 164 MPTA, ha disminuït significativament en relació amb l'estalvi de 2.617 MPTA de l'any anterior.
- El resultat de l'exercici es compon, principalment, del desestalvi de l'Escola d'Administració Pública per 181 MPTA, l'Institut d'Estadística de Catalunya per 167 MPTA i el Museu de la Ciència i de la Tècnica de Catalunya per 94 MPTA, compensant aquests imports figura l'estalvi de 249 MPTA de l'Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya.

A continuació es presenta la composició dels comptes agregats d'ingressos i despeses de l'exercici per tal de facilitar la seva anàlisi global:

Quadre 4.3.AI

DEURE- DESPESES	Compte del resultat economicopatrimonial			Variació
	2000	1999	2000 En %	1999/2000 (%)
Despeses de funcionament	11.546.404.125	14.824.389.458	91,95	(22,11)
Despeses de personal	5.956.507.151	7.063.820.367	47,43	(15,68)
Dotacions d'amortització	834.152.039	2.508.122.072	6,64	(66,74)
Altres despeses	4.736.138.932	5.090.484.051	37,72	(6,96)
Despeses financeres	19.606.003	161.962.968	0,16	(87,89)
Transferències i subvencions	896.338.605	2.204.649.516	7,14	(59,34)
Despeses extraordinàries	114.656.520	502.967.505	0,91	(77,20)
Resultat de l'exercici		2.616.628.303	0,00	(100,00)
TOTAL DESPESES	12.557.399.250	20.148.634.782	100,00	(37,68)
HAYER-INGRESSOS	2000	1999		
Vendes i prestació de serveis	770.829.246	736.778.035	6,14	4,62
Augment d'existències	491.266	2.112.945	0,00	(76,75)
Ingressos gestió ordinària	46.138.228	8.786.313.419	0,37	(99,47)
Altres ingressos	1.518.641.845	1.286.791.992	12,09	18,02
Transferències i subv. corrents	10.040.837.558	9.327.775.494	79,96	7,64
Ingressos extraordinaris	16.523.001	8.862.897	0,13	86,43
Resultat de l'exercici	163.938.106		1,31	
TOTAL INGRESSOS	12.557.399.250	20.148.634.782	100,00	(37,68)

Imports en pessetes.

Font: Elaboració pròpia amb dades del Compte general de l'exercici 2000.

En el quadre anterior s'observa el següent:

- Referent a la comparació entre exercicis:

La baixa de la Junta d'Aigües com a organisme autònom és la raó principal de la disminució del 38% del total d'ingressos i despeses, així com del decrement de les principals partides del compte de resultats.

- Referent als ingressos:

El finançament de l'activitat de l'agregat de les entitats autònomes s'obté en un 80% de les transferències corrents i en un 12% d'altres ingressos corresponents a l'activitat sancionadora del Servei Català de Trànsit.

- Referent a les despeses:

La principal despesa correspon a les remuneracions del personal que representen un 47% de les despeses totals, seguit per les altres despeses de funcionament, que són el 38% de les totals.

4.3.11. Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius

D'acord amb el que disposa l'article 24 j) de l'Ordre del Departament d'Economia i Finances, de 19 de maig de 1994, els organismes autònoms han de presentar una Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius de l'entitat, així com la memòria d'activitats desenvolupades i la liquidació pressupostària.

Els organismes han retut a la Sindicatura, mitjançant la Intervenció General, la memòria esmentada, amb un grau de compliment divers respecte al seu contingut i amb una estructura heterogènia entre elles. A continuació es presenta un quadre resum de tota la informació que conté l'esmentada memòria:

Quadre 4.3.AJ

Organisme	Objectius determinats per l'organisme	Compliment d'objectius segons el propi organisme	Memòria d'activitats desenvolupades	Memòria justificativa de costos i rendiments dels serveis públics
INEFC	X	X	X	---
PMM	---	---	---	---
ICD	---	---	X	---
ICM	X	---	X	X
EAPC	(*)	(*)	(*)	(*)
EPC	X	X	X	X
SCT	X	X	X	X
IEC	---	---	X	---
ICNP	---	---	---	---
ILC	---	---	X	X
MCITC	---	---	---	---
MAC	---	---	X	---
BC	---	---	---	---
IES	---	---	X	---
IDCE	(*)	(*)	(*)	(*)
INCAVI	---	---	X	---
IPFC	---	---	X	---
CEJFE	---	---	X	---
ICAA	---	---	---	---
ICC	---	---	---	---
ICV	---	---	X	---

Font: Elaboració pròpia amb les memòries facilitades pels organismes.

(*) No s'ha facilitat la memòria corresponent a l'Escola d'Administració Pública de Catalunya ni la de l'Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre.

De l'anàlisi de les memòries presentades es dedueixen els punts següents:

- Quatre dels vint-i-un organismes detallen els seus objectius i tres el seu compliment. No obstant això, la majoria d'ells són de difícil quantificació i per tant de difícil validació en no disposar d'indicadors pertinents que permetin

una avaluació acurada. Cal fer esment que l'any anterior van ser deu organismes els que van detallar els seus objectius.

- Quatre organismes presenten una memòria dels costos, i en certs casos dels rendiments d'alguns dels seus serveis. En l'exercici anterior set organismes van presentar la memòria de costos.
- Tretze organismes han presentat una memòria explicativa de les activitats realitzades, enfront de les setze que ho varen fer l'any anterior.
- Sis organismes no han detallat en la seva memòria, ni objectius, ni costos, ni detall de les activitats presentades. L'any anterior només tres no van presentar les dades esmentades.
- L'Escola d'Administració Pública i l'Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre no han presentat cap memòria.

Cal esmentar que no és possible fer una comparació entre les diferents memòries justificatives dels costos i dels rendiments de serveis públics i del compliment d'objectius, trameses per les diferents entitats, a causa de la manca d'homogeneïtat en la seva presentació.

La documentació inclosa en les memòries justificatives presentades es verificarà en el moment de realitzar les fiscalitzacions puntuals de les entitats.

El contingut de les preceptives memòries ha empitjorat considerablement respecte d'exercicis anteriors en nombrosos casos.

Malgrat això, en certs organismes s'observa un esforç de millora considerable, com per exemple l'Escola de Policia, la Institució de les Lletres Catalanes i el Servei Català de Trànsit.

No obstant això, a nivell global es pot afirmar que en la majoria dels casos no s'han presentat objectius, costos, ni rendiments d'una forma quantificable que permeti la seva validació i, en pràcticament cap cas, es presenten indicadors o explicacions de les desviacions que s'hagin pogut produir respecte als inicialment previstos. Per tant, es pot concloure que les memòries presentades no permeten la realització d'una avaluació acurada de cada organisme en els aspectes d'economia, eficàcia i eficiència de la seva gestió.

4.3.12. Quadre de finançament

L'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el PGCPGC d'aplicació als organismes autònoms administratius, inclou el Quadre de finançament com a part integrant dels comptes anuals dins la memòria de l'exercici.

En el compte agregat de la Liquidació dels organismes autònoms administratius es presenta un Quadre de finançament dels exercicis 2000 i 1999 on consten els recursos obtinguts en cada exercici i els seus diversos orígens, així com l'aplicació que s'ha fet en immobilitzat o en circulat.

Tanmateix malgrat l'obligació de tots els organismes autònoms de presentar el quadre de finançament individual, únicament l'Escola de Policia ho ha fet.

A continuació es mostra el quadre de finançament del compte agregat:

Quadre 4.3.AK

FONS APLICATS	2000	1999	FONS OBTINGUTS	2000
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	11.723.247.211	15.023.697.742	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	12.004.879.426
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			a) Vendes i prestacions de serveis	770.829.246
b) Aprovisionaments			b) Augment d'existències de productes acabats i en curs	491.266
c) Serveis exteriors	4.721.605.506	5.052.009.879	c) Impostos directes i cotitzacions socials	
d) Tributs	14.533.426	38.474.172	d) Impostos indirectes	
e) Despeses de personal	5.956.507.151	7.063.820.367	e) Taxes, preus públics i contribucions especials	46.138.228
f) Prestacions socials			f) Transferències i subvencions	10.040.837.558
g) Transferències i subvencions	896.338.605	2.204.649.516	g) Ingressos financers	74.253.216
h) Despeses financeres	19.606.003	161.962.968	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.072.329.912
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	114.656.520	502.780.840	i) Provisions aplicades d'actius circulants	
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants				
2. Pagaments pendents d'aplicació			2. Aportacions a fons patrimonial	1.017.777.482
			a) Ampliació a l'aportació	1.017.777.482
3. Despeses de formalització de deutes			3. Subvencions de capital	11.149.200
4. Adquisició i altres altes d'immobilitzat	1.265.847.631	4.163.454.677	4. Cobraments pendents d'aplicació	
a) Destinats a l'ús general	287.688.438	2.826.785.060		
b) Immobilitzat immaterials	34.932.352	138.259.800	5. Increments directes de patrimoni	
c) Immobilitzat materials	943.226.841	1.198.409.817	a) En adscripció	
d) Inversions gestionades			b) En cessió	
e) Immobilitzat financeres			c) Altres aportacions d'ens matrius	
5. Disminució directes del patrimoni			6. Deutes a llarg termini	
a) En adscripció			a) Emprèstits i passius anàlegs	
b) En cessió			b) Préstecs rebuts	
			c) Altres conceptes	
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg termini	18.000	866.476.834	7. Alienació i altres baixes d'immobilitzat	
a) Emprèstits i altres passius			a) Destinats a l'ús general	
b) Per préstecs rebuts		866.458.634	b) Immobilitzacions immaterial	
c) Altres conceptes	18.000	18.200	c) Immobilitzacions material	
			d) Immobilitzacions financeres	
7. Provisions per riscos i despeses	53.707.302	304.812.813	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	
TOTAL D'APLICACIONS	13.042.820.144	20.358.442.066	TOTAL D'ORIGEN	13.033.806.108
Excés d'origens sobre aplicacions	(9.014.036)	6.908.324.174	Excés d'aplicacions sobre origen	

Imports en pessetes.

Font: Dades de l'agregat del Compte general dels organismes autònoms.

Quadre 4.3.AL

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2000		1999	
	Augment	Disminució	Augment	Disminució
1 Existències	491.266		2.112.945	
2 Deutors	484.160.469	0	1.311.205.551	0
a) Pressupostaris	483.324.639		1.309.233.994	
b) No pressupostaris	835.830		1.971.557	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3 Creditors	0	1.478.892.050	3.577.071.910	1.984.314.402
a) Pressupostaris		846.270.518	3.577.071.910	
b) No pressupostaris		632.621.532		1.984.314.402
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4 Inversions financeres temporals	1.060.157		0	399.815
5 Emprèstits i altres deutes a curt termini	0	0	0	0
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6 Altres comptes no bancaris	0		0	0
7 Tresoreria	984.166.122		4.002.647.985	0
8 Ajustaments per periodificació	0		0	0
TOTAL	1.469.878.014	1.478.892.050	8.893.038.391	1.984.714.217
Variació del capital circulant	(9.014.036)			6.908.324.174

Imports en pessetes.

Font: Compte general de l'exercici 2000.

En l'anàlisi del Quadre de finançament agregat preparat per la Intervenció, s'observa que el 92% dels fons obtinguts provenen de les operacions de gestió, bàsicament transferències. L'aplicació dels fons ha estat en un 90% per a finançar les despeses de l'exercici i en un 10% per a inversions en immobilitzat, amb un decrement molt significatiu respecte a l'exercici anterior.

La variació del capital circulant ha estat poc significativa, amb una disminució de 9 MPTA, la qual s'ha presentat com a un augment negatiu en lloc d'una disminució de capital circulant tal com correspondria.

4.4. CONCLUSIONS

El Compte de les entitats autònomes administratives, objecte del nostre examen i comprovació, comprèn les liquidacions pressupostàries individuals de totes les entitats que el formen, així com una liquidació pressupostària agregada de la suma de totes elles preparada per la Intervenció General de la Generalitat.

Hem de remarcar que les grans diferències entre els imports dels pressupostos de les vint-i-una entitats autònomes administratives i la seva diversitat d'objectius no permeten conclusions significatives quant a la gestió.

Cal assenyalar també que el Compte ha estat presentat formalment d'acord amb el que disposa l'Ordre de 19 de maig de 1994 i l'Ordre de 28 d'agost de 1996. El seu examen i comprovació s'ha realitzat seguint l'estructura determinada per les esmentades Ordres.

En cadascun dels apartats del present informe s'han fet les corresponents observacions. No obstant això, considerem oportú fer les següents observacions de caràcter general.

4.4.1. Observacions

Referent als organismes que formen el Compte general

El Compte general d'organismes autònoms administratius està format pels de vint-i-una entitats.

En l'exercici 2000 no s'inclou la Junta d'Aigües de Catalunya, atès que per la Llei 25/1998, de 31 de desembre, de mesures administratives, ha traspassat les seves funcions, personal, obligacions i drets a l'Agència Catalana de l'Aigua.

La Junta representava en l'exercici anterior el 51% del total del pressupost d'organismes autònoms administratius. Com a conseqüència els diferents estats de l'exercici 2000 s'han vist considerablement afectats per la no inclusió de l'organisme esmentat, disminuint els seus imports de forma molt significativa.

Referent a la liquidació pressupostària corrent

Pressupost inicial: El pressupost inicial agregat ha disminuït un 47% respecte el de l'exercici 1999, per la baixa de la Junta d'Aigües. Si no considerem l'esmentat organisme el pressupost inicial agregat augmenta un 8% respecte de l'exercici anterior.

Reconeixement d'obligacions: L'execució del pressupost de despeses de l'exercici ha estat d'un 90%. Les remuneracions de personal i les despeses de béns corrents i serveis han estat les principals despeses de l'agregat i per a gran part dels organismes.

Liquidació de drets: Durant l'exercici s'han liquidat drets per 13.020 MPTA, el que representa un 95% del pressupost previst, amb un grau de liquidació

heterogeni entre els diversos organismes. Les transferències corrents han estat la principal font de finançament de vint dels vint-i-un organismes, i les taxes i altres ingressos per a l'organisme restant.

Referent la liquidació de pressupostos d'exercicis tancats

Les obligacions corresponents a exercicis tancats s'han reduït considerablement durant l'exercici per l'alt grau de pagament dels deutes d'exercicis anteriors. Cal assenyalar que dels 1.450 MPTA pendents de pagament a l'inici de 2000, resten per pagar únicament 45 MPTA al tancament de l'exercici.

Els drets corresponents a exercicis tancats s'han cobrat només en un 37% durant l'exercici i s'han regularitzat saldos per 113 MPTA. Del saldo pendent al tancament de l'exercici per 522 MPTA, s'observa que 147 MPTA tenen una antiguitat superior a dos anys. Finalment cal esmentar que el 53% del saldo pendent correspon al Servei Català de Trànsit.

Referent als compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs

Els compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs, fins a l'any 2006, per un import de 954 MPTA, corresponen fonamentalment a la informatització del Servei Català de Trànsit.

Referent al Resultat pressupostari de l'exercici

El Resultat pressupostari presenta un superàvit per import de 132 MPTA, resultant de la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes. L'estalvi de l'exercici és degut, fonamentalment a l'Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya i al Museu de la Ciència i de la Tècnica de Catalunya, que en l'exercici 2000 han tingut un resultat positiu de 234 i 193 MPTA, respectivament, però aquest superàvit ha estat compensat pel Servei Català de Trànsit amb un dèficit de 376 MPTA.

Referent al Romanent de tresoreria

L'agregat d'organismes autònoms presenta un Romanent positiu de 1.196 MPTA, resultant de la suma de 3.015 MPTA de fons líquids més 1.437 MPTA de drets pendents de cobrament i menys 3.256 MPTA d'obligacions pendents de pagament.

L'Estat del romanent de tresoreria agregat no presenta detall de romanents afectats, malgrat que un organisme els ha presentat en els seus comptes.

Referent al Balanç de situació

El balanç ha disminuït un 84%, és a dir, 79.077 MPTA, respecte a l'exercici anterior, principalment per la baixa de la Junta d'Aigües com a organisme autònom.

L'immobilitzat representa el 69% de l'actiu i dintre d'aquest el principal concepte correspon a terrenys i construccions.

Els deutors i creditors es corresponen amb els saldos pendent de cobrament i pagament, respectivament, de la liquidació del pressupost amb l'excepció de dos desquadraments en els creditors corresponents a l'Institut Català del Voluntariat i el Museu Arqueològic de Catalunya per 13 i 5 MPTA, respectivament. Durant l'exercici, el Servei Català de Trànsit ha disminuït la provisió per les possibles insolvències dels seus saldos deutors en 230 MPTA.

Referent al Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial ha tingut un desestalvi de 164 MPTA, inferior en 11 MPTA al presentat en el balanç, degut al desquadrament que presenta el Patronat de la Muntanya de Montserrat en els seus comptes.

Referent a la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius

Tots els organismes autònoms, excepte l'Escola d'Administració Pública i l'Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre, han retut a la Sindicatura, mitjançant la Intervenció General, la memòria establerta en l'Ordre de 19 de maig de 1994. No obstant això, en gran part dels casos, aquesta és incompleta en no disposar d'objectius, de costos ni de rendiments d'una forma quantificable que permeti la seva validació, mitjançant uns indicadors adequats.

Referent al Quadre de finançament

D'acord amb l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el PGCPGC, els organismes autònoms administratius han d'incloure en la seva memòria un Quadre de finançament. En l'exercici 2000 l'Escola de Policia ha estat l'únic organisme que ha presentat aquest estat en la seva memòria.

La Intervenció General ha presentat en el Compte general un Quadre de finançament agregat, a partir dels balanços agregats dels dos últims exercicis.

En la seva anàlisi s'observa que el 92% dels fons obtinguts provenen de les operacions de gestió i s'apliquen també en un 90% a finançar despeses de l'exercici i en un 10% a inversions en immobilitzat, amb una variació poc significativa del capital circulant.

4.4.2. Recomanacions

Referent al Quadre de finançament

En compliment de l'Ordre de 28 d'agost de 1996 es recomana que es presenti en el Compte general de cadascun dels organismes administratius el corresponent Quadre de finançament.

Referent a la Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius

L'Ordre de 19 de maig de 1994, sobre la comptabilitat de les entitats autònomes administratives, estableix la realització d'una Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius. Actualment, entre els organismes són una minoria els que presenten una memòria on constin objectius i costos dels serveis, però són encara menys els que presenten una memòria que en permeti analitzar el compliment.

Per tant, reiterem la recomanació que totes les entitats autònomes administratives compleixin, en la seva totalitat, l'apartat J) de l'article 24 de l'esmentada Ordre, sobre l'obligació de trametre una Memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics i el grau de compliment dels seus objectius.

Aquesta Memòria, perquè tingui la utilitat necessària, ha d'incloure els objectius previstos d'una forma quantificable, el seu compliment al tancament de l'exercici, així com el cost i rendiment del seus serveis. D'aquesta forma es podran obtenir les dades necessàries per a l'adequada avaluació de l'economia, eficàcia i eficiència dels organismes autònoms.

Referent als comptes a presentar

El Compte general ha estat presentat d'acord amb el que disposa l'Ordre de 19 de maig de 1994, de comptabilitat de les entitats autònomes administratives. No obstant això, l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el PGCPGC, va incorporar algunes modificacions respecte a l'ordre anterior que no han estat incloses pels organismes autònoms en els comptes presentats l'any 2000.

Les principals modificacions no incorporades en el Compte general dels organismes autònoms administratius són les tres següents:

- Romanent de tresoreria. L'Estat del romanent de tresoreria presentat en el PGCPGC distingeix entre romanent de tresoreria afectat i el no afectat. En els comptes presentats per un organisme el 2000 s'han presentat romanents de tresoreria afectats, però aquests no han estat inclosos en el compte agregat.
- Quadre de finançament. El PGCPGC inclou el quadre de finançament com un dels estats a presentar en la memòria de cada organisme. Únicament un dels organismes ha presentat aquest estat.
- Reintegrament de pagaments. Els reintegraments de pagaments s'han de considerar en el pressupost d'ingressos, d'acord amb el PGCPGC. No obstant això, tots els organismes els presenten com a menys pagaments, tal com indica la normativa anterior.

Com a conseqüència de tot el que s'ha exposat, recomanem l'adaptació al nou PGCPGC dels comptes a presentar pels organismes autònoms administratius.

5. COMPTE DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL

5.1. ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL: INTRODUCCIÓ

5.1.1. 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 següents:

- 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 de l'exercici anterior.
- Els ingressos procedents de la Tresoreria General de la Seguretat Social.

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

Pel que fa als estats comptables, grau d'execució de les previsions pressupostàries i evolució interanual d'ingressos i despeses, s'han analitzat la coherència interna, la coincidència dels valors monetaris relacionats, les causes de la seva evolució i els destins de les seves consignacions.

5.1.2. Consideració del control intern

Durant l'any 2000 els equips d'Intervenció General destinats al control intern de les entitats gestores de la Seguretat Social seguien redefinint les seves activitats, tot mantenint el control clàssic d'intervenció prèvia i ampliant les accions de control financer permanent mitjançant auditories d'empreses públiques i consorcis i control de subvencions a entitats perceptores diverses, accions que responen a l'execució del pla anual aprovat pel Conseller d'Economia i Finances en Resolució de 8 de març de 2000.

D'altra banda, d'acord amb el que preveia la disposició addicional 13a de la Llei 3/2000, de 19 de maig, de pressupostos de la Generalitat per a l'any 2000, es mantingué el control financer permanent iniciat l'any anterior, substitutiu de la fiscalització prèvia, sobre els pressupostos de despeses del capítol 2 dels hospitals Germans Trias i Pujol i de Viladecans i s'iniciaren activitats en aquesta línia en l'Hospital Arnau de Vilanova de Lleida i en el de la Verge de la Cinta de Tortosa.

Els efectius de personal s'incrementaren en tres persones en relació a la plantilla de 1999, de manera que a final de 2000 es disposava de cent catorze persones, de les quals, trenta-tres pertanyien al grup A, deu al grup B, quinze al grup C, i cinquanta-sis al grup D. Per especialitat professional es tractava d'onze interventors, dos caps de servei, quinze caps de secció, un supervisor d'auditoria, vint-i-un caps de negociat, un tècnic i seixanta-tres administratius de base.

Pel que fa a l'aspecte estrictament comptable, durant l'any 2000 la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social completà els estudis bàsics que han permès finalitzar el Pla especial de comptabilitat de l'ICASS, la qual cosa, juntament amb l'aprovat anteriorment per al SCS i l'ICS ofereix ja un model comptable unificat congruent amb la resta del sistema de la Generalitat.

La tasca de la funció interventora s'ha apreciat reforçada durant aquesta anualitat, i això juntament amb les observacions realitzades sobre la documentació examinada i la coherència dels estats comptables bàsics, permet concloure que el control intern, durant el període de referència, ofereix un grau raonable i suficient de seguretat per afirmar el següent:

- 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.

5.1.3. Estats de la liquidació del pressupost de 2000

5.1.3.1. *SCS-ICS consolidat*

A continuació es mostra el consolidat de les liquidacions pressupostàries del SCS i de l'ICS:

Quadre 5.1.A

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)										
EXERCICI 2000 – LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT										
CAPÍTOLS D'INGRESSOS	PRESS. INICIAL	% Estr.	PRESS. DEFINITIU	% Estr.	DRETS LIQUIDATS	% Estr.	% Exec.	DRETS COBRATS	% Cobr.	PENDENT COBR.
1 IMPOSTOS DIRECTES	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
2 IMPOSTOS INDIRECTES	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.729	0,5	3.729	0,5	3.754	0,5	100,7	3.754	100,0	0
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	721.070	97,7	721.070	97,7	729.902	90,2	101,2	714.658	97,9	15.244
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	0	0,0	0	0,0	318	0,0	0,0	318	100,0	0
OPERACIONS CORRENTS	724.799	98,2	724.799	98,2	733.974	90,7	101,3	718.730	97,9	15.244
6 INVERSIONS REALS	0	0,0	0	0,0	10.103	1,3	0,0	10.103	100,0	0
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	13.320	1,8	13.320	1,8	11.394	1,4	85,5	11.394	100,0	0
OPERACIONS DE CAPITAL	13.320	1,8	13.320	1,8	21.497	2,7	161,4	21.497	100,0	0
8 ACTIUS FINANCERS	195	0,0	195	0,0	196	0,0	100,5	196	100,0	0
9 PASSIUS FINANCERS	0	0,0	0	0,0	53.244	6,6	0,0	53.244	100,0	0
OPERACIONS FINANCERES	195	0,0	195	0,0	53.440	6,6	0,0	53.440	100,0	0
TOTAL INGRESSOS	738.314	100,0	738.314	100,0	808.911	100,0	109,6	793.667	98,1	15.244
CAPÍTOLS DE DESPESES	PRESS. INICIAL	% Estr.	PRESS. DEFINITIU	% Estr.	OBLIGS. RECONEG.	% Estr.	% Exec.	OBLIGS. PAGADES	% Pag.	PENDENT PAG.
1 PERSONAL	180.012	24,4	184.091	22,5	183.711	22,7	99,8	183.707	100,0	4
2 BÉNS I SERVEIS	346.789	47,0	360.149	44,1	359.212	44,3	99,7	343.797	95,7	15.415
3 DESPESES FINANCERES	6.491	0,9	9.948	1,2	9.945	1,2	100,0	9.945	100,0	0
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	191.506	25,9	197.796	24,3	197.669	24,4	99,9	194.069	98,2	3.600
5 AMORTITZACIONS	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
OPERACIONS CORRENTS	724.798	98,2	751.984	92,1	750.537	92,6	99,8	731.518	97,5	19.019
6 INVERSIONS REALS	8.955	1,2	9.992	1,2	6.430	0,8	64,4	4.513	70,2	1.917
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.934	0,4	3.200	0,4	2.339	0,3	73,1	2.178	93,1	161
OPERACIONS DE CAPITAL	11.889	1,6	13.192	1,6	8.769	1,1	66,5	6.691	76,3	2.078
8 ACTIUS FINANCERS	1.627	0,2	1.363	0,2	1.344	0,2	98,6	1.049	78,1	295
9 PASSIUS FINANCERS	0	0,0	49.854	6,1	49.854	6,1	100,0	49.854	100,0	0
OPERACIONS FINANCERES	1.627	0,2	51.217	6,3	51.198	6,3	100,0	50.903	99,4	295
TOTAL DESPESES	738.314	100,0	816.393	100,0	810.504	100,0	99,3	789.112	97,4	21.392
DIFERÈNCIES	0		(78.079)		(1.593)			4.555		(6.148)

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

Notes:

Estr.: Estructura

Exec.: Execució

Pag.: Pagament

Cobr.: Cobrament

5.1.3.2. ICASS agregat (fons de la SS i fons de la Generalitat)

A continuació es presenta la liquidació del pressupost de l'ICASS, agregat, amb fons de la Seguretat Social i fons de la Generalitat

Quadre 5.1.B

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
EXERCICI 2000 – LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST (AGREGAT)										
CAPÍTOLS	PRESS.	%	PRESS.	%	DRETS	%	%	DRETS	%	PENDENT
D'INGRESSOS	INICIAL	Estr.	DEFINITIU	Estr.	LIQUIDATS	Estr.	Exec.	COBRATS	Cobr.	COBR.
1 IMPOSTOS DIRECTES	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
2 IMPOSTOS INDIRECTES	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.916	9,0	4.916	9,0	5.000	8,9	101,7	5.000	100,0	0
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	47.124	86,9	47.124	86,9	49.241	87,2	104,5	43.128	87,6	6.113
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	0	0,0	0	0,0	16	0,0	0,0	16	100,0	0
OPERACIONS CORRENTS	52.040	95,9	52.040	95,9	54.257	96,1	104,3	48.144	88,7	6.113
6 INVERSIONS REALS	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
7 TRANSFERÈNCIES CAPITAL	2.148	4,0	2.148	4,0	2.190	3,9	102,0	1.658	75,7	532
OPERACIONS DE CAPITAL	2.148	4,0	2.148	4,0	2.190	3,9	102,0	1.658	75,7	532
8 ACTIUS FINANCERS	40	0,1	40	0,1	23	0,0	57,5	23	100,0	0
9 PASSIUS FINANCERS	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
OPERACIONS FINANCERES	40	0,1	40	0,1	23	0,0	57,5	23	100,0	0
TOTAL INGRESSOS	54.228	100,0	54.228	100,0	56.470	100,0	104,1	49.825	88,2	6.645
CAPÍTOLS	PRESS.	%	PRESS.	%	OBLIGS.	%	%	OBLIGS.	%	PENDENT
DE DESPESES	INICIAL	Estr.	DEFINITIU	Estr.	RECONEG.	Estr.	Exec.	PAGADES	Pag.	PAG.
1 PERSONAL	6.771	12,5	7.096	12,4	7.094	12,5	99,3	7.042	99,9	0
2 BÉNS I SERVEIS	16.251	30,0	15.944	28,0	15.840	28,0	99,3	11.112	70,2	4.728
3 DESPESES FINANCERES	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	29.018	53,5	31.550	55,3	31.332	55,5	99,3	23.833	76,1	7.499
5 AMORTITZACIONS	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
OPERACIONS CORRENTS	52.040	96,0	54.590	95,7	54.221	96,0	99,3	41.987	77,4	12.234
6 INVERSIONS REALS	1.043	1,9	1.191	2,1	1.112	2,0	93,4	397	35,7	715
7 TRANSFERÈNCIES CAPITAL	1.105	2,0	1.187	2,1	1.101	2,0	92,8	952	86,5	149
OPERACIONS DE CAPITAL	2.148	3,9	2.378	4,2	2.213	4,0	93,1	1.349	61,0	864
8 ACTIUS FINANCERS	40	0,1	40	0,1	20	0,0	50,0	17	85,0	3
9 PASSIUS FINANCERS	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0	0	0,0	0
OPERACIONS FINANCERES	40	0,1	40	0,1	20	0,0	50,0	17	85,0	3
TOTAL DESPESES	54.228	100,0	57.008	100,0	56.454	100,0	99,0	43.353	76,8	13.101
DIFERÈNCIES	0		(2.780)		16			6.472		(6.456)

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

Notes:

Estr.: Estructura

Exec.: Execució

Pag.: Pagament

Cobr.: Cobrament

5.2. SCS-ICS: PRESSUPOST DE DESPESES**5.2.1. Crèdits inicials**

El pressupost de despeses aprovat per la Llei 3/2000, de 19 de maig, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 2000 va ser superior en un 4,5% al pressupost definitiu de 1999.

La comparació entre pressupost inicial de 2000 i pressupost definitiu de 1999 permet apreciar l'evolució de les previsions de l'any que s'examina.

Quadre 5.2.A

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)				
PRESSUPOST 2000 – EVOLUCIÓ DELS CRÈDITS INICIALS RESPECTE DEL PRESSUPOST DEFINITIU 1999 (CONSOLIDAT)				
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST DEFINITIU 1999	PRESSUPOST INICIAL 2000	VARIACIÓ	
			VALOR	%
1 PERSONAL	176.968	180.012	3.044	1,7
Retribucions	144.356	148.035	3.679	2,5
Quotes Seguretat Social	32.612	31.977	(635)	(1,9)
2 BÉNS I SERVEIS	327.991	346.789	18.798	5,7
Concerts	261.080	283.076	21.996	8,4
Altres	66.911	63.713	(3.198)	(4,8)
3 DESPESES FINANCERES	7.436	6.491	(945)	(12,7)
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	182.322	191.506	9.184	5,0
Farmàcia	172.261	180.716	8.455	4,9
Pròtesis	2.303	2.120	(183)	(7,9)
Altres	7.758	8.670	912	11,8
OPERACIONS CORRENTS	694.717	724.798	30.081	4,3
6 INVERSIONS REALS	8.827	8.955	128	1,5
Noves inversions	6.031	6.690	659	10,9
Reposicions	2.796	2.265	(531)	(19,0)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.317	2.934	617	26,6
OPERACIONS DE CAPITAL	11.144	11.889	745	6,7
8 ACTIUS FINANCERS	796	1.627	831	104,4
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	796	1.627	831	104,4
TOTAL	706.657	738.314	31.657	4,5

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 1999 i 2000.

El pressupost inicial de despeses fou superior en un 4,5%, 31.657 MPTA, al pressupost definitiu de l'exercici anterior. L'increment per grans conceptes va

ser d'un 4,3% en operacions corrents, 30.081 MPTA; d'un 6,7% en operacions de capital, 745 MPTA, i d'un 104,4% en operacions financeres, 831 MPTA.

A continuació es comenten les variacions que podem considerar significatives agrupades per grans conceptes:

a) Operacions corrents

El pressupost inicial va ser superior en despeses de concerts, 21.996 MPTA; farmàcia, 8.455 MPTA, i retribucions al personal, 3.679 MPTA. Per contra, va ser inferior en altres despeses de béns i serveis, 3.198 MPTA; despeses financeres, 945 MPTA, i quotes de Seguretat Social, 635 MPTA. Aquests darrers conceptes, però, van ser objecte de modificacions augmentatives durant l'exercici, tal com es detalla en el punt 5.2.2.2.

b) Operacions de capital

El pressupost inicial d'operacions de capital fou superior en un 6,7%, 745 MPTA, al definitiu de l'exercici de 1999, destacant l'increment de transferències corrents d'un 26,6%, 745 MPTA.

c) Operacions financeres

El pressupost inicial d'operacions financeres va ser superior en 831 MPTA al pressupost definitiu de l'exercici anterior, a causa fonamentalment d'aportacions a compte de capital de 1.431 MPTA.

5.2.2. Modificacions de crèdit

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

5.2.2.1. *Modificacions per transferència*

Seguint la pauta de presentació de comptes consolidats de l'activitat sanitària (SCS+ICS) s'han considerat com a transferències internes les minoracions de crèdit del SCS destinades a finançar les generacions de crèdit de l'ICS. El quadre següent mostra un resum de les modificacions per transferència de crèdit, reflectides en la Liquidació pressupostària de l'exercici 2000.

Quadre 5.2.B

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) PRESSUPOST DE 2000 – DESPESES- TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT (CONSOLIDAT)			
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	MINORACIONS	AUGMENTS	TRANSFERÈNCIES NETES
1 PERSONAL	208	1.069	861
Alts càrrecs	-	-	-
Funcionaris	160	106	(54)
Personal laboral	38	800	762
Incentius	3	72	69
Assegurances i prestacions socials	7	91	84
2 BÉNS I SERVEIS	604	1.485	881
Lloguers	32	7	(25)
Conservació i reparació	122	204	82
Material i subministraments	429	274	(155)
Indemnització per raó de servei	21	-	(21)
Ass. sanitària amb mitjans aliens	-	1.000	1.000
3 DESPESES FINANCERES	-	-	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	20	154	134
A l'Administració Estat/Generalitat	-	26	26
A organismes autònoms	-	-	-
A SS de l'Adm. Generalitat	-	-	-
A org. autònoms, comercials, industrials i fin.	-	-	-
A empreses públiques i altres ens públics	-	40	40
A corporacions locals	-	-	-
A empreses privades	-	-	-
A famílies i ISFL	20	88	68
OPERACIONS CORRENTS	832	2.708	1.876
6 INVERSIONS REALS	1.649	624	(1.025)
Inversions en immobilitzat material	1.649	624	(1.025)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	672	85	(587)
A l'Administració Estat/Generalitat	-	-	-
A organismes autònoms	-	-	-
A SS de l'Adm. Generalitat	-	-	-
A org. autònoms, comercials, industrials i fin.	-	-	-
A empreses públiques i altres ens públics	50	-	(50)
A corporacions locals	199	10	(189)
A empreses privades	55	-	(55)
A famílies i ISFL	368	75	(293)
8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	286	22	(264)
Aportacions a compte de capital	286	22	(264)
OPERACIONS DE CAPITAL	2.607	731	(1.876)
TOTAL TRANSFERÈNCIES	3.439	3.439	0

Imports en milions de pessetes.

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

El volum de transferències de crèdit de l'any 2000 representà un 0,5% respecte del pressupost inicial consolidat del SCS-ICS. En l'exercici 1999 havia estat d'un 2,1%.

Les modificacions per transferència van suposar un trasllat de les dotacions previstes inicialment com a despeses de capital a despeses corrents per un import de 1.876 MPTA. En l'exercici anterior aquest trasllat havia estat de 3.956 MPTA.

La tramitació dels expedients de transferència es realitzà d'acord amb el text refós de la Llei 9/1994, de 13 de juliol, de finances públiques de Catalunya i de la Llei 3/2000, de 19 de maig, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 2000.

5.2.2.2. *Modificacions augmentatives*

El quadre següent detalla les modificacions augmentatives reflectides en la Liquidació pressupostària del Compte general de 2000.

Quadre 5.2.C.

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)					
PRESSUPOST DE 2000 – DESPESES – MODIFICACIONS DE CRÈDIT (CONSOLIDAT)					
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL	AMPLIACIONS	GENERAC. PER INGRESSOS	INCORPORAC. ROMANENTS	TOTAL MODIFICS. AUGMENT.
1 PERSONAL	180.012	826	2.392	-	3.218
Retribucions i prest. socials	148.035	-	2.392	-	2.392
Quotes de la SS	31.977	826	-	-	826
2 BÉNS I SERVEIS	346.789	1.918	10.559	1	12.478
Concerts	283.076	-	205	-	205
Altres	63.713	1.918	10.354	1	12.273
3 DESPESES FINANCERES	6.491	3.457	-	-	3.457
Interessos op. Tresoreria	6.487	3.399	-	-	3.399
Altres	4	58	-	-	58
4 TRANSF. CORRENTS	191.506	6.076	81	-	6.157
Farmàcia (receptes)	180.716	4.226	-	-	4.226
Altres	10.790	1.850	81	-	1.931
6 INVERSIONS REALS	8.955	-	371	1.691	2.062
Nova inversió	6.690	-	179	923	1.102
Reposició	2.265	-	192	768	960
7 TRANSF. DE CAPITAL	2.934	-	-	853	853
Famílies i ISFL	1.887	-	-	568	568
Corporacions locals	642	-	-	285	285
Empreses públiques	350	-	-	-	-
Empreses privades	55	-	-	-	-
8 ACTIUS FINANCERS	1.627	-	-	-	-
Aportacions de capital	1.432	-	-	-	-
Bestretes al personal	195	-	-	-	-
9 PASSIUS FINANCERS	-	49.854	-	-	49.854
TOTAL	738.314	62.131	13.403	2.545	78.079

Imports en milions de pessetes.

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

Les modificacions augmentatives foren de 78.079 MPTA i representaren un increment d'un 10,6% respecte del pressupost inicial. El 64% d'aquesta xifra correspon a disminució de passius financers (cancel·lació de deutes), exclòs aquest concepte (capítol 9), els augments pressupostaris foren de 28.225 MPTA, xifra superior als 12.634 MPTA de l'any anterior.

a) Ampliacions

Les ampliacions de crèdit foren formalitzades d'acord amb l'article 7 de la Llei 3/2000, de 19 de maig, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2000, i l'article 5 de l'Ordre de 18 de gener de 1994, de modificacions de crèdit en l'àmbit del SCS i de l'ICS.

Les ampliacions de l'exercici foren de 62.131 MPTA, molt superiors a les de 1999 que havien estat de 4.684 MPTA. Marcaren la diferència els destins financers, 49.854 MPTA, per a cancel·lar endeutament.

Capítol 1:

Augment de 826 MPTA de quotes de la Seguretat Social, aprovat per Ordre del 5.12.2000 del Departament d'Economia, Finances i Planificació, un cop ajustada a 31.12.2000 la previsió inicial de les obligacions contretes.

Capítol 2:

Augment de 1.205 MPTA aprovats per acords de Govern de dates 26.6.2000 i 12.9.2000, per a fer front a despeses derivades de contractes amb entitats financeres per la gestió de pagaments.

Augment de 713 MPTA destinats al pagament d'interessos de demora a diversos proveïdors de l'ICS, 553 MPTA, i del SCS, 160 MPTA, imposats per sentències judicials.

Capítol 3:

Ampliació de crèdits de 3.399 MPTA aprovat per ordres del Departament d'Economia, Finances i Planificació de dates 26.6.2000 i 7.9.2000, destinada al pagament d'interessos de préstecs, un cop ajustada a 31.12.2000 la previsió inicial a les obligacions contretes.

Ampliació de 58 MPTA aprovada per Ordre del secretari general el 22.12.2000 per a despeses d'emissió de deute públic.

Capítol 4:

Increment de 4.226 MPTA, part d'una proposta inicial de 16.310 MPTA, per a despeses de farmàcia (receptes mèdiques), mitjançant ordres del Departament d'Economia, Finances i Planificació de 19.10.2000.

Ampliació de crèdit de 1.850 MPTA per a la compra de vacunes, aprovada per ordre del Departament d'Economia, Finances i Planificació de data 7.7.2000.

Capítol 9:

Ampliació de crèdit per import de 49.854 MPTA destinats a subvenir la disminució d'endeutament per operacions a curt termini a 31.12.2000, aprovada per Ordre del Departament d'Economia, Finances i Planificació de data 29.12.2000.

b) Generació de crèdits

Aquestes modificacions es formalitzaren d'acord amb l'article 6 de la Llei 3/2000, de 19 de maig, de pressupostos de la Generalitat per al 2000, i amb l'article 6 de l'Ordre, de 18 de gener de 1994, de modificacions de crèdit en l'àmbit del SCS i de l'ICS.

Les generacions de l'exercici foren de 13.403 MPTA, superiors en 8.052 MPTA a les de l'exercici anterior. Aquesta diferència la propicià la generació d'un crèdit per a despeses de funcionament de serveis sanitaris d'import 10.103 MPTA, finançat mitjançant la formalització pel SCS d'un cens emfitèutic aprovat per Acord de Govern de data 31.7.2000, emparat en l'article 11.2 de la Llei 3/2000, de 19 de maig, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2000.

Així mateix, es va generar crèdit en les partides de retribucions al personal per 2.392 MPTA, a partir de fons addicionals rebuts del Departament de Sanitat i Seguretat Social per a fer front a l'increment retributiu addicional per a l'exercici de 2000 contemplat en l'Acord general sobre condicions de treball del personal en l'àmbit de la Mesa general de negociació de l'Administració de la Generalitat, 1.822 MPTA, i al pla de xoc de reducció de llistes d'espera en l'àmbit sanitari, 570 MPTA.

5.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

A continuació s'analitza l'estructura econòmica i funcional, el grau d'execució i el nivell de pagament de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2000, que ha estat resumida per capítols en el quadre 3.1.A. Finalment es comenten les

variacions més significatives de les obligacions reconegudes dels dos darrers exercicis.

L'estructura econòmica de la despesa pel que fa a obligacions reconegudes es mantingué dins les pautes dels exercicis anteriors, amb la variant del desplaçament d'un 6% de despesa corrent a despesa financera fruit de l'esmentada substitució de deute a curt termini comentada en l'apartat anterior en parlar d'ampliacions de crèdit dins el capítol 9. Les despeses corrents representaren el 92,6% del total. Les principals partides (sumaren el 80,5%) foren l'assistència sanitària concertada 35,0%, les despeses de farmàcia 22,8%, i les de personal 22,7%.

El nivell d'execució fou d'un 99,3%, una dècima superior al de l'exercici 1999. Les despeses corrents assoliren una execució del 99,8%, en tant que les de capital se situaren en el 66,5%.

El nivell de pagament fou d'un 97,4% quatre dècimes per sobre del de l'exercici anterior. El nivell de pagament de despeses corrents va ser d'un 97,5% mentre que el de despeses de capital assolí un 76,3%.

El quadre següent mostra la distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici 2000.

Quadre 5.2.D

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)						
PRESSUPOST DE 2000 – OBLIGACIONS RECONEGUDES						
ESTRUCTURA FUNCIONAL						
CAPÍTOLS I CONCEPTES	Atenció primària	Atenció especialitzada	Adm. i serv. generals	Formació pers. sanitari	TOTAL	% estr.
1 PERSONAL	92.261	78.097	6.763	6.590	183.711	22,7
Retribucions	75.893	64.590	5.492	5.037	151.012	18,6
Quotes SS	16.368	13.507	1.271	1.553	32.699	4,1
2 BÉNS I SERVEIS	58.011	294.374	6.827	-	359.212	44,3
Concerts	43.329	240.540	-	-	283.869	35,0
Altres	14.682	53.834	6.827	-	75.343	9,3
3 DESP. FINANCERES	-	-	9.945	-	9.945	1,2
4 TRANSF. CORRENTS	194.120	831	2.718	-	197.669	24,4
OPERAC. CORRENTS	344.392	373.302	26.253	6.590	750.537	92,6
6 INVERSIONS REALS	3.803	2.205	422	-	6.430	0,8
Noves inversions	3.247	800	314	-	4.361	0,5
Reposicions	556	1.405	108	-	2.069	0,3
7 TRANSF. DE CAPITAL	434	1.879	26	-	2.339	0,3
OPERAC. DE CAPITAL	4.237	4.084	448	-	8.769	1,1
8 ACTIUS FINANCERS	-	1.135	209	-	1.344	0,2
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	49.854	-	49.854	6,1
OPERAC. FINANCERES	-	1.135	50.063	-	51.198	6,3
TOTAL	348.629	378.521	76.764	6.590	810.504	100,0
% ESTR. FUNCIONAL	43,0	46,7	9,5	0,8	100,0	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

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

Quadre 5.2.E

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)						
DESPESES – EVOLUCIÓ DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES – 1999/2000 – (CONSOLIDAT)						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	OBLIGACIONS RECONEGUDES 1999	Estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES 2000	Estr. %	EVOLUCIÓ	
					VALOR	%
1 PERSONAL	176.140	25,1	183.711	22,7	7.571	4,3
Retribucions	144.167	20,6	151.012	18,6	6.845	4,7
Quotes SS	31.973	4,5	32.699	4,1	726	2,3
2 BÉNS I SERVEIS	326.981	46,7	359.212	44,3	32.231	9,9
Concerts	260.506	37,2	283.869	35,0	23.363	9,0
Altres	66.475	9,5	75.343	9,3	8.868	13,3
3 DESPESES FINANCERES	6.927	1,0	9.945	1,2	3.018	43,6
4 TRANSF. CORRENTS	182.239	26,0	197.669	24,4	15.430	8,5
Farmàcia	172.261	24,6	184.942	22,8	12.681	7,4
Pròtesis	2.247	0,3	1.983	0,2	(264)	(11,7)
Altres	7.731	1,1	10.744	1,4	3.013	39,0
OPERACIONS CORRENTS	692.287	98,8	750.537	92,6	58.250	8,4
6 INVERSIONS REALS	6.808	0,9	6.430	0,8	(378)	(5,6)
Noves inversions	4.764	0,6	4.361	0,5	(403)	(8,5)
Reposicions	2.044	0,3	2.069	0,3	25	1,2
7 TRANSF. CAPITAL	1.329	0,2	2.339	0,3	1.010	76,0
OPERACIONS CAPITAL	8.137	1,1	8.769	1,1	632	7,8
8 ACTIUS FINANCERS	795	0,1	1.344	0,2	549	69,1
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	49.854	6,1	49.854	-
OPERACIONS FINANCERES	795	0,1	51.198	6,3	50.403	6.340
TOTAL	701.219	100,0	810.504	100,0	109.285	15,6

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 1999 i 2000.

Les causes de les principals variacions produïdes respecte de l'exercici anterior es detallen en els apartats següents.

5.2.3.1. Personal

En l'exercici 2000 les despeses del capítol 1 van representar el 22,7% del total de les obligacions reconegudes de l'exercici. El 96,3% d'aquestes despeses correspongueren al personal de les institucions sanitàries que depenen de l'ICS, i la resta, 3,7%, al personal de l'ICS i del SCS d'administració i serveis generals.

La Liquidació del pressupost del capítol 1 corresponent a l'exercici de 2000 es detalla en el quadre següent:

Quadre 5.2.F

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)										
PRESSUPOST 2000 – DESPESES – CAPÍTOL 1 – PERSONAL										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUP. INICIAL	Estr. %	MODIFCS. + (-)	PRESSUP. DEFINIT.	Estr. %	OBLIGS. RECONEGS.	Estr. %	Exec. %	OBLIGS. PAGADES	Pag. %
ALTS CÀRRECS	25	0,0	0	25	0,0	25	0,0	100,0	25	100,0
FUNCIONARIS	113.928	63,3	1.029	114.957	62,4	114.810	62,5	99,9	114.810	100,0
LABORALS	19.180	10,7	1.715	20.895	11,4	20.821	11,3	99,6	20.821	100,0
INCENTIUS, ETC.	14.066	7,8	425	14.491	7,9	14.454	8,0	99,7	14.454	100,0
RETRIBUCIONS	147.199	81,8	3.169	150.368	81,7	150.110	81,7	99,8	150.110	100,0
QUOTES SS	31.978	17,8	830	32.808	17,8	32.699	17,8	99,7	32.699	100,0
DESP. SOCIALS	835	0,5	80	915	0,5	902	0,5	98,6	898	99,6
TOTAL	180.012	100,0	4.079	184.091	100,0	183.711	100,0	99,8	183.707	100,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

Notes:

Estr.: Estructura de despeses de la columna immediatament anterior.

Exec.: Nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu.

Pag.: Nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

El grau d'execució del pressupost fou d'un 99,8% i el nivell de pagaments d'un 100%.

El total d'obligacions reconegudes, 183.711 MPTA, superà en un 4,3% les de l'exercici anterior.

L'increment de les retribucions salarials prové de l'increment retributiu del 2% fixat per Llei de pressupostos, d'un increment addicional de l'1,1% pactat en l'Acord general sobre condicions de treball del personal, del venciment de nous triennis i de despeses originades per la major cobertura de necessitats assistencials.

Les obligacions reconegudes per quotes a la Seguretat Social, 32.699 MPTA, corresponien a dotze quotes patronals.

5.2.3.2. Compra de béns i serveis

El quadre següent mostra la Liquidació del pressupost de despeses de béns i serveis de l'any 2000.

Quadre 5.2.G

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)										
PRESSUPOST 2000 – DESPESES – CAPÍTOL 2 – BÉNS I SERVEIS										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUP. INICIAL	Estr. %	MODIFCS. + (-)	PRESSUP. DEFINITI.	Estr. %	OBLIGS. RECONEGS.	Estr. %	Exec. %	OBLIGS. PAGADES	% Pag.
CONCERTS:										
ATENCIÓ PRIMÀRIA	29.963	8,6	0	29.963	8,3	29.988	8,3	100,1	29.988	100,0
AT. ESPECIALITZADA	201.858	58,2	1.139	202.997	56,4	202.969	56,5	100,0	202.824	99,9
SERVEIS DIAGNÒSTIC	5.931	1,7	67	5.998	1,7	5.610	1,6	93,5	4.068	72,5
INSUFICIÈNCIA RENAL	9.554	2,8	0	9.554	2,7	9.528	2,7	99,7	9.528	100,0
VIDA ALS ANYS	18.347	5,3	0	18.347	5,0	18.753	5,2	102,2	18.718	99,8
SALUT MENTAL	17.423	5,0	0	17.423	4,8	17.021	4,7	97,7	17.011	99,9
TOTAL CONCERTS	283.076	81,6	1.206	284.282	78,9	283.869	79,0	99,9	282.137	99,4
DESPESES FUNCION.:										
SUBM. I ALTRES	43.224	12,6	10.103	53.327	14,8	52.016	14,5	97,5	44.377	85,3
TREBALLS ALT. EMPRE.	11.585	3,3	(185)	11.400	3,2	12.057	3,3	105,8	8.552	70,9
MANTENIMENT	4.231	1,2	122	4.353	1,2	4.269	1,2	98,1	3.254	76,2
LLOGUERS	1.391	0,4	(25)	1.366	0,4	1.313	0,4	96,1	1.024	78,0
COMUNICACIONS	1.368	0,4	0	1.368	0,4	1.544	0,4	112,9	1.121	72,6
LOCOMOCIÓ	422	0,1	(20)	402	0,1	359	0,1	89,3	302	84,1
ALTRES DESPESES	1.492	0,4	2.159	3.651	1,0	3.785	1,1	103,7	3.030	80,1
TOTAL CAPÍTOL 2	346.789	100,0	13.360	360.149	100,0	359.212	100,0	99,7	343.797	95,7

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

Notes:

Estr.: Estructura de despeses de la columna immediatament anterior.

Exec.: Nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu.

Pag.: Nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Les compres de béns i serveis representen el 44,3% del pressupost consolidat del SCS-ICS. El 79,0% d'aquest capítol 2 es destina a la compra de serveis d'assistència sanitària concertada. El nivell d'execució del pressupost va ser d'un 99,7%, idèntic al de l'exercici anterior.

Pel que fa als concerts, es comptabilitzaren obligacions reconegudes per import de 283.869 MPTA dels quals 278.259 MPTA corresponien a la compra de serveis sanitaris del SCS i 5.610 MPTA a la compra de serveis complementaris i de diagnòstic de l'ICS. Durant l'exercici es van comptabilitzar aproximadament dotze mesos de facturació de concerts.

Els 283.869 MPTA de concerts és un 9,0% superior a la xifra de 1999. Les causes principals es detallen en el quadre següent:

Quadre 5.2.H

ATENCIÓ ESPECIALITZADA
• Augment de l'activitat mesurada en: - Augment d'altres facturades pels hospitals de la XHUP: 3,7% - Increment en el nombre de consultes externes: 5,6% - Increment en l'activitat hospitalària de dia: 12,9% - Increment en l'activitat de cirurgia menor ambulatoria: 4,6% - Increment en l'activitat d'urgències: 4,2% • Actualització de les contraprestacions dels serveis sanitaris: - Increment de les tarifes del preu mitjà de l'alta hospitalària: 2,4% - Increment de les tarifes de les consultes externes: 2,4% - Increment de les tarifes de l'hospital de dia: 3,2% - Increment de les tarifes d'urgències: 1,9% - Increment de les tarifes de cirurgia menor ambulatoria: 2,4% • Les principals noves accions foren: - Pla de xoc per a la reducció de les llistes d'espera.
ATENCIÓ PRIMÀRIA
• Obertura dels equips d'atenció primària de la Selva del Camp, Reus-5, Cassà de la Selva, l'Escala, Vall d'en Bas, Palamós, Argentona, Malgrat de Mar, Montgat i Centelles. • Recurrència (extensió de la despesa de funcionament a una anualitat sencera) dels ABS de Cambrils, Anglès, Solsonès i Terrassa-D i E que s'havien inaugurat durant 1999.
PROGRAMA VIDA ALS ANYS
• Augment de l'activitat assistencial dels serveis d'hospitalització: - Increment de la dotació equivalent a 211 llits de llarga estada i cures pal·liatives. - Increment en la dotació equivalent a 92 llits en convalescència. • Augment d'altra activitat assistencial: - Increment de 150 places d'hospital de dia. - Increment de 5 UFISS i 1 PADES.
SALUT MENTAL
• Obertura d'una unitat d'hospitalització (Creu de Molers) a Barcelona. • Obertura d'una unitat penitenciària a Sant Joan de Déu (Esplugues). • Creació d'una unitat de patologia dual als serveis de salut mental del Sagrat Cor. • Programa de seguiment de trastorns mentals severos (TMS) a: Pla d'Urgell, Tortosa, Alt Empordà, Sant Boi, Masnou, Calella, Sabadell, Rubí, Guinardó, Nou Barris, Sant Martí i Les Corts. • Ampliació de les Unitats de Referència Psiquiàtrica Infantil (URPI) a Barcelona, Esplugues i Sabadell.

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

Pel que fa a les despeses generades dins el 2000, restaren pendents de comptabilitzar a fi d'exercici despeses de concerts del segon semestre per 118.342 MPTA, dels quals 118.043 MPTA corresponien al SCS i 299 MPTA a l'ICS.

Les despeses de funcionament foren de 75.343 MPTA, un 13,3% superiors a les de l'exercici anterior. La diferència s'explica fonamentalment per l'increment de la despesa en medicació hospitalària de dispensació ambulatoria; pel creixement de la medicació vinculada als tractaments oncològics, diàlisi, etc., i per la posada en funcionament de quinze equips d'atenció primària en l'àmbit de l'ICS. També contribuïren a aquest increment, 10.000 MPTA destinats per l'ICS a

escurçar el termini de pagament als seus proveïdors, xifra superior en 1.550 MPTA a la destinada l'any 1999 per al mateix fi.

Durant l'exercici 2000 s'han comptabilitzat dins el capítol 2 Despeses de béns i serveis 750 MPTA (553 MPTA de l'ICS i 197 MPTA del SCS) per interessos de demora derivats de pagaments endarrerits imposats per sentències fermes, i 1.662 MPTA de despeses derivades de la gestió bancària de pagaments.

A fi de l'exercici 2000 restaren pendents de validació despeses de funcionament per 13.603 MPTA (13.565 MPTA de l'ICS i 38 MPTA del SCS).

5.2.3.3. *Despeses financeres*

La Liquidació del pressupost de l'exercici 2000 corresponent al capítol 3 es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.2.1

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT) PRESSUPOST 2000 – DESPESES – CAPÍTOL 3 – INTERESSOS LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUP. INICIAL	Estr. %	MODIFCS. + (-)	PRESSUP. DEFINITIU	Estr. %	OBLIGS. RECON.	Estr. %	Exec. %	OBLIGS. PAGADES	Pag. %
DESPESES EMISSIÓ	0	0,0	58	58	0,6	58	0,6	100,0	58	100,0
INT. OPER. TRES.	6.486	99,9	3.399	9.885	99,4	9.885	99,4	100,0	9.885	100,0
D. FORMALITZACIÓ	1	0,0	0	1	0,0	0	0,0	0,0	0	0,0
COM. BANCÀRIES	4	0,1	0	4	0,0	2	0,0	50,0	2	100,0
TOTAL CAP. 3	6.491	100,0	3.457	9.948	100,0	9.945	100,0	100,0	9.945	100,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

Notes:

Estr.: Estructura de despeses de la columna immediatament anterior.

Exec.: Nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu.

Pag.: Nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

El pressupost inicial per a despeses financeres va ser de 6.491 MPTA. Durant l'exercici s'ampliaren crèdits per import de 3.457 MPTA. El grau d'execució de despeses i de pagaments fou del 100,0%.

Els imports de les obligacions reconegudes dels anys 1999 i 2000 es detallen tot seguit:

Quadre 5.2.J

CAPÍTOL 3 – INTERESSOS – OBLIGACIONS RECONEGUDES				
INTERESSOS D'OPERACIONS DE TRESORERIA SIGNADES AMB ENTITATS FINANCERES:	1999		2000	
		6.923		9.885
Operacions iniciades durant l'exercici en curs	3.223		6.417	
Operacions iniciades durant l'exercici anterior	3.642		3.468	
Altres	58		-	
COMISSIONS BANCÀRIES I ALTRES		4		60
TOTAL DESPESES ASSUMIDES DURANT L'EXERCICI		6.927		9.945

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

La mitjana del tipus d'interès satisfets l'any 2000 fou d'un 4,4% per operacions iniciades durant l'exercici i d'un 3,5% per operacions iniciades durant l'exercici anterior. Aquests tipus d'interès se situaren dins els límits del tipus Euro Interbank Offered Rate (EURIBOR) publicats en el Butlletí del Banc d'Espanya.

Dels 9.885 MPTA d'interessos, 1.743 MPTA corresponen a obligacions del SCS reconegudes per contractes de prestació de serveis i per avançaments de liquidacions dels col·legis de farmacèutics.

5.2.3.4. Transferències corrents

La Liquidació pressupostària del capítol 4 es detalla en el quadre següent:

Quadre 5.2.K

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)										
PRESSUPOST 2000 – DESPESES – CAPÍTOL 4 – TRANSFERÈNCIES CORRENTS										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUP. INICIAL	Estr. %	MODIFICS.	PRESSUP. DEFINIT.	Estr. %	OBLIGS. RECONEGS.	Estr. %	Exec. %	OBLIGS. PAGADES.	Pag. %
PREST. INDIVIDUALS:										
FARMÀCIA (receptes)	180.716	94,4	4.226	184.942	93,5	184.942	93,5	100,0	184.938	100,0
VACUNES I MEDIC. ESP.	2.346	1,2	1.850	4.196	2,1	4.176	2,1	99,5	1.853	44,4
PRÒTESIS	2.120	1,1	0	2.120	1,1	1.983	1,0	93,5	1.751	88,3
INDEMNITZACIONS	2.651	1,4	0	2.651	1,3	2.742	1,4	103,4	2.401	87,6
RESCABALAMENTS	173	0,1	0	173	0,1	152	0,1	87,9	107	70,4
TRANSFERÈNCIES A:										
EMPR. I ENS PÚBLIC	2.993	1,5	121	3.114	1,6	3.107	1,6	99,8	2.902	93,4
FAMÍLIES I ISFL	507	0,3	68	575	0,3	567	0,3	98,6	117	20,6
ALTR. ENS PÚBLICS	0	0,0	25	25	0,0	0	0,0	0,0	0	0,0
TOTAL CAPÍTOL 4	191.506	100,0	6.290	197.796	100,0	197.669	100,0	99,9	194.069	98,2

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

Notes:

Estr.: Estructura de despeses de la columna immediatament anterior.

Exec.: Nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu.

Pag.: Nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

a) Despeses de farmàcia

Les obligacions reconegudes per receptes de farmàcia facturades pels col·legis farmacèutics van ser de 184.942 MPTA. Per vacunes i medicació especial es reconegueren obligacions fins a 4.176 MPTA.

Les obligacions reconegudes per receptes de farmàcia s'incrementaren en un 7,4% respecte de l'exercici anterior. Durant l'exercici es comptabilitzaren dotze mesos de facturació dels col·legis de farmacèutics. Les facturacions pendents de validació a 31 de desembre sumaren 33.777 MPTA.

b) Transferències a empreses i ens públics

La distribució de les subvencions a empreses i altres ens públics dels exercicis 1999 i 2000 es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.2.L

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) PRESSUPOST 2000 – TRANSFERÈNCIES CORRENTS A EMPRESES I ENS PÚBLICS OBLIGACIONS RECONEGUDES 1999-2000				
	OBLIGACIONS RECONEGUDES 1999	OBLIGACIONS RECONEGUDES 2000	EVOLUCIÓ	
			VALOR	%
EMPRESES PÚBLIQUES				
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA (SEMSA)	199	247	48	24,1
Gestió de Serveis Sanitaris (GSS)	635	629	(6)	(0,9)
Gestió i Prestació de Serveis de Salut (GPSS)	112	81	(31)	(27,7)
Agència d'Avaluació i Tecnologia Mèdica (AATM)	157	187	30	19,1
Parc Sanitari Pere Virgili (1)	162	979	817	-
Institut Català de Finances (2)	-	535	535	-
Total empreses públiques	1.265	2.658	1.393	110,1
ALTRES ENS PÚBLICS				
Consorci Sanitari de Barcelona (CSB) (3)	407	436	29	7,1
Institut Universitari de Salut Pública	46	13	(33)	(71,7)
Total altres ens públics	453	449	(4)	(0,9)
TOTAL TRANSFERS. A EMPRESES I ENS PÚBLICS	1.718	3.107	1.389	80,8

Imports en milions de pessetes.

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

Notes:

- (1) Parc sanitari Pere Virgili és una empresa creada el mes de juliol i posada en funcionament el mes d'octubre de 1999.
- (2) Aportació del SCS a l'Institut Català de Finances per a cobrir part de l'aval atorgat a l'Hospital General de Catalunya aprovada per Acord de Govern de 13.12.1999.
- (3) Transferència al CSB per a finançar les despeses de funcionament de la Regió Sanitària de Barcelona Ciutat d'acord amb el Decret 74/1997, de 18 de març.

5.2.3.5. Inversions reals

La Liquidació del pressupost del capítol 6 corresponent a l'exercici 2000 es detalla en el quadre següent:

Quadre 5.2.M

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT)										
PRESSUPOST 2000 – DESPESES – CAPÍTOL 6 – INVERSIONS REALS										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUP. INICIAL	Estr. %	MODIFICS. + (-)	PRESSUP. DEFINIT.	Estr. %	OBLIGS. RECONEG.	Estr. %	Exec. %	OBLIGS. PAGADES.	Pag. %
NOVES INVERSIONS										
Edificis	5.141	57,4	211	5.352	53,6	3.598	56,0	67,2	3.177	88,3
Maquinària	536	6,0	(21)	515	5,2	191	3,0	37,1	164	85,9
Equips informàtics	309	3,5	46	355	3,6	300	4,7	84,5	28	9,3
Mobiliari	703	7,9	(158)	545	5,4	272	4,1	49,9	258	94,9
Elements de transport	1	0,0	0	1	0,0	0	0,0	0,0	0	0,0
TOTAL NOVES INVER.	6.690	74,8	78	6.768	67,8	4.361	67,8	64,4	3.627	83,2
REPOSICIONS										
Edificis	190	2,1	24	214	2,1	276	4,3	129,0	56	20,3
Maquinària	646	7,2	461	1.107	11,1	950	14,8	85,8	359	37,8
Equips informàtics	819	9,1	357	1.176	11,8	576	9,0	49,0	340	59,0
Mobiliari	607	6,8	107	714	7,1	254	4,0	35,6	118	46,5
Elements de transport	3	0,0	10	13	0,1	13	0,1	100,0	13	100,0
TOTAL REPOSICIONS	2.265	25,2	959	3.224	32,2	2.069	32,2	64,2	886	42,8
TOTAL CAPÍTOL 6	8.955	100,0	1.037	9.992	100,0	6.430	100,0	64,4	4.513	70,2

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

Notes:

Estr.: Estructura de despeses de la columna immediatament anterior.

Exec.: Nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu.

Pag.: Nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

El pressupost definitiu va ser de 9.992 MPTA, previsió que resultà executada en un 64,4%. Durant el primer trimestre de l'exercici següent s'incorporaren romanents corresponents a despesa en fase de disposició per import de 3.046 MPTA.

L'any 2000 el nivell de pagaments fou d'un 70,2%, superior en un 1,6%, al de l'exercici anterior.

La distribució per àrees funcionals i comarques es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.2.N

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)					
PRESSUPOST 2000 – CAPÍTOL 6 – OBLIGACIONS RECONEGUDES (CONSOLIDAT)					
DISTRIBUCIÓ D'INVERSIONS PER ÀREES FUNCIONALS I COMARQUES					
COMARQUES	ATENCIÓ PRIMÀRIA	ATENCIÓ ESPECIALITZ.	ADMINISTR. GENERAL	TOTAL SCS-ICS	% S/ TOTAL COMARCALITZAT
1 ALT CAMP	65	-	-	65	1,1
2 ALT EMPORDÀ	-	-	-	-	-
3 ALT PENEDES	19	2	-	21	0,4
4 ALT URGELL	-	-	-	-	-
5 ALTA RIBAGORÇA	-	-	-	-	-
6 ANOIA	18	-	-	18	0,3
7 BAGES	12	-	-	12	0,2
8 BAIX CAMP	-	-	-	-	-
9 BAIX EBRE	-	96	-	96	1,6
10 BAIX EMPORDÀ	-	-	-	-	-
11 BAIX LLOBREGAT	206	67	-	273	4,5
12 BAIX PENEDES	103	-	-	103	1,7
13 BARCELONÈS	2.630	1.497	400	4.527	75,0
14 BERGUEDÀ	10	-	-	10	0,2
15 Cerdanya	-	-	-	-	-
16 CONCA DE BARBERÀ	-	-	-	-	-
17 GARRAF	-	-	-	-	-
18 LES GARRIGUES	-	-	-	-	-
19 GARROTXA	-	-	-	-	-
20 GIRONÈS	1	238	9	248	4,1
21 MARESME	15	61	-	76	1,3
22 MONTSIÀ	-	-	-	-	-
23 LA NOGUERA	-	-	-	-	-
24 OSONA	103	-	-	103	1,7
25 PALLARS JUSSÀ	-	-	-	-	-
26 PALLARS SOBIRÀ	31	-	-	31	0,5
27 PLA D'URGELL	10	-	-	10	0,2
28 PLA DE L'ESTANY	-	-	-	-	-
29 PRIORAT	-	-	-	-	-
30 RIBERA D'EBRE	-	-	-	-	-
31 RIPOLLÈS	-	-	-	-	-
32 SEGARRA	-	-	-	-	-
33 SEGRIÀ	10	59	-	69	1,1
34 LA SELVA	1	-	-	1	-
35 SOLSONÈS	-	-	-	-	-
36 TARRAGONÈS	19	139	1	159	2,6
37 TERRA ALTA	-	-	-	-	-
38 URGELL	-	-	-	-	-
39 VALL D'ARAN	-	14	-	14	0,2
40 VALLÈS OCCIDENTAL	150	-	1	151	2,5
41 VALLÈS ORIENTAL	51	-	-	51	0,8
TOTAL COMARCALITZAT	3.454	2.173	411	6.038	100,0
NO COMARCALITZAT	349	32	11	392	
TOTAL	3.803	2.205	422	6.430	
DISTRIBUCIÓ FUNCIONAL	59,2	34,3	6,5	100,0	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

5.2.3.6. Transferències de capital

La Liquidació pressupostària del capítol 7 es detalla en el quadre següent:

Quadre 5.2.0

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT) PRESSUPOST 2000 – DESPESES – CAPÍTOL 7 – TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUP. INICIAL	Estr. %	MODIFICS. + (-)	PRESSUP. DEFINIT.	Estr. %	OBLIGS. RECONEGS.	Estr. %	Exec. %	OBLIGS. PAGADES	Pag. %
ENS PÚBLICS	350	11,9	(50)	300	9,4	300	12,8	100,0	300	100,0
CORP. LOCALS	642	21,9	96	738	23,0	382	16,4	51,8	347	90,8
FAMÍLIES I ISFL	1.887	64,3	275	2.162	67,6	1.657	70,8	76,6	1.531	92,4
EMPRE. PRIVADES	55	1,9	(55)	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL CAP. 7	2.934	100,0	266	3.200	100,0	2.339	100,0	73,1	2.178	93,1

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

Notes:

Estr.: Estructura de despeses de la columna immediatament anterior.

Exec.: Nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu.

Pag.: Nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

El pressupost definitiu fou un 9% superior a l'aprovat inicialment i les obligacions reconegudes, 2.339 MPTA, assoliren el 73,1% del pressupost definitiu. Durant el primer trimestre de l'exercici següent es van incorporar romanents per import de 790 MPTA.

L'any 2000 el nivell de pagament fou d'un 93,1%, un 15,8% superior a l'assolit en l'exercici anterior.

En el quadre següent es mostra la destinació de les transferències de capital reconegudes com obligacions durant l'exercici 2000:

Quadre 5.2.P

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) PRESSUPOST 2000 – CAPÍTOL 7 – OBLIGACIONS RECONEGUES (CONSOLIDAT) DISTRIBUCIÓ DE LES SUBVENCIONS PER ÀREES FUNCIONALS				
DESTINATARIS:	ATENCIÓ PRIMÀRIA	ATENCIÓ ESPECIAL.	SERVEIS GENERALS	TOTAL
CORPORACIONS LOCALS				
Centres dependents de corporacions locals	382	-	-	382
TOTAL CORPORACIONS LOCALS	382	-	-	382
FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE I ENS PÚBLICS				
7 Hospitals	-	1.157	-	1.157
Remodelació CAP de Cambrils	52	-	-	52
Patronat de l'Hospital Oncològic de Catalunya	-	333	-	333
Institut Municipal d'Assistència Sanitària	-	300	-	300
Gestió de Sanitat i Serveis Socials, SAM (Aj. Amposta)	-	89	-	89
Altres	-	-	26	26
TOTAL FAMÍLIES I ISFL I ENS PÚBLICS	52	1.879	26	1.957
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	434	1.879	26	2.339

Imports en milions de pessetes.

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

5.2.3.7. Actius financers

La Liquidació pressupostària del capítol 8 es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.2.Q

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (CONSOLIDAT) PRESSUPOST 2000 – DESPESES – CAPÍTOL 8 – ACTIUS FINANCERS LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUP. INICIAL	Estr. %	MODIFICS. + (-)	PRESSUP. DEFINIT.	Estr. %	OBLIGS. RECONEGS.	Estr. %	Exec. %	OBLIGS. PAGADES	% Pag.
BESTRETES DE PERSONAL	195	12,0	0	195	14,3	178	13,2	91,3	149	83,7
APORTACIONS A COMPTE CAPITAL	1.432	88,0	(264)	1.168	85,7	1.166	86,8	99,8	900	77,2
TOTAL CAP. 8	1.627	100,0	(264)	1.363	100,0	1.344	100,0	98,6	1.049	78,1

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

Notes:

Estr.: Estructura de despeses de la columna immediatament anterior.

Exec.: Nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu.

Pag.: Nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

El pressupost definitiu del capítol 8 fou un 16,2% inferior a l'aprovat inicialment com a conseqüència de les transferències de crèdit comentades en l'apartat anterior 5.2.2. El grau d'execució fou d'un 98,6% i el nivell de pagament se situà en un 78,1%.

De la mateixa manera que en exercicis anteriors, el capítol 8 recollí les bestretes concedides al personal i les aportacions a capital/fons. En el quadre següent es mostra el detall d'aquestes aportacions distingint entre les aportacions a empreses públiques que depenen del SCS (a compte de capital) i les aportacions a consorcis en els quals participa el SCS (a fons patrimonial).

Quadre 5.2.R

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) PRESSUPOST 2000 – CAPÍTOL 8 – OBLIGACIONS RECONEGUDES (CONSOLIDAT) DISTRIBUCIÓ DE LES APORTACIONS A CAPITAL I A FONS PATRIMONIAL PER ÀREES FUNCIONALS COMPARACIÓ 1999-2000.					
DESTINATARIS	Atenció primària	Atenció especialitz.	Administr. general	Total 2000	Total 1999
EMPRESSES PÚBLIQUES					
Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI)	-	-	-	-	65
Gestió de Serveis Sanitaris (GSS)	-	50	-	50	42
Gestió i Prestació de Serveis de Salut (GPSS)	-	15	-	15	40
Institut d'Assistència Sanitària (IAS) (1)	-	920	-	920	100
Parc Sanitari Pere Virgili	-	-	-	-	98
Agència d'Avaluació i Tecnologia Mèdica (AATM)	-	-	31	31	6
Energètica d'Instal·lacions Sanitàries, SA (EISSA)	-	-	-	-	30
TOTAL APORTACIONS A CTE. DE CAPITAL	-	985	31	1.016	381
CONSORCIS					
Consorti Hospitalari de Vic	-	150	-	150	150
Corporació Sanitària Parc Taulí	-	-	-	-	65
TOTAL APORT. A FONS PATRIMONIALS	-	150	-	150	215
TOTAL APORTACIONS	-	1.135	31	1.166	596

Imports en milions de pessetes.

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

(1) Aportació al fons patrimonial per a les obres de construcció del parc hospitalari Martí i Julià de Salt, 900 MPTA.

5.2.3.8. Passius financers

Els imports comptabilitzats en el capítol 9 de despeses Passius financers, 49.854 MPTA, corresponen a la disminució del saldo d'endeutament a curt termini del SCS a 31.12.2000 respecte del saldo d'entrada d'any, procedent de l'exercici anterior.

5.3. SCS-ICS: PRESSUPOST D'INGRESSOS**5.3.1. Drets inicials**

En l'exercici 2000 els recursos de la Seguretat Social transferits a través del Departament de Sanitat i Seguretat Social constituïren el 95,0% del pressupost inicial, mentre que la resta d'ingressos procedien dels recursos propis de la Generalitat 2,2%; de les diputacions 1,2% i d'altres ens públics 1,1%.

La previsió d'ingressos dels exercicis 1999 i 2000 es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.3.A

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)						
PRESSUPOST 2000 – INGRESSOS – DRETS INICIALS (CONSOLIDAT)						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL 1999	Estr. %	PRESSUPOST INICIAL 2000	Estr. %	EVOLUCIÓ	
					VALOR	%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS						
Prestació de serveis	2.766	0,4	3.376	0,5	610	22,1
Altres	413	0,1	353	-	(60)	(14,5)
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS						
De la Generalitat, recursos de SS (1)	642.432	92,6	688.508	93,2	46.076	7,2
De la Generalitat, recursos propis	15.039	2,2	15.939	2,2	900	6,0
D'ens territorials (diputacions)	8.743	1,2	8.708	1,2	(35)	(0,4)
D'altres ens públics	7.285	1,0	7.915	1,1	630	8,6
D'empreses privades	4.095	0,6	-	-	(4.095)	(100,0)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL						
De la Generalitat, recursos de SS (1)	13.050	1,9	13.320	1,8	270	2,1
De la Generalitat, recursos propis	-	-	-	-		
8 ACTIUS FINANCERS						
Bestretes	200	-	195	-	(5)	(2,5)
TOTAL INGRESSOS	694.023	100,0	738.314	100,0	44.291	6,4

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 1999 i 2000.

(1) Recursos procedents de la Seguretat Social per capítols 4 i 7: 655.482 MPTA (1999) i 701.828 MPTA (2000).

El pressupost inicial per al 2000 va ser un 6,4% superior al de l'exercici 1999. L'increment es produí principalment en les transferències de la Generalitat amb recursos provinents de la Seguretat Social, dels quals, si s'observa

conjuntament les transferències corrents i de capital augmenten un 7,1% respecte de l'exercici anterior.

El SCS va pressupostar els recursos provinents de la Seguretat Social basant-se en les xifres del Projecte de pressupostos generals de l'Estat (697.229 MPTA de l'INSALUD i 227 MPTA de l'Institut Social de la Marina), més l'increment de 4.372 MPTA com augment de l'estimació de creixement del PIB del 1999 respecte del de 1998.

De la mateixa manera que en l'exercici anterior, en el 2000 la Generalitat va destinar 15.000 MPTA com a recursos addicionals al sistema sanitari, cosa que situà aquesta partida en els 15.939 MPTA, 900 MPTA per sobre de l'exercici precedent.

La xifra inicial de transferències d'altres ens públics, 7.915 MPTA, incloïa 7.065 MPTA del Programa de control de la incapacitat laboral contingut dins l'Acord de finançament 1998-2001, i 850 MPTA corresponents a convenis amb empreses públiques.

A diferència d'anys anteriors, no es pressupostà cap import per transferències d'empreses privades, atès que l'Acord amb Farmaindústria, que nodria aquest concepte, s'havia signat amb vigència únicament per als exercicis 1998 i 1999.

5.3.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

L'Estat de liquidació del pressupost d'ingressos ha estat resumit per capítols en el quadre 5.1.A. Se'n fa a continuació una anàlisi del grau d'execució i del nivell de cobrament, així com de la variació dels drets liquidats respecte de l'exercici anterior.

El grau d'execució del pressupost d'ingressos del consolidat SCS-ICS fou a nivell global d'un 109,6%, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.3.B

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)						
PRESSUPOST 2000 – GRAU D'EXECUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS (CONSOLIDAT)						
CAPÍTOL I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL 2000	Estr. %	DRETS LIQUIDATS 2000	Estr. %	VARIACIÓ	
					VALOR	%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.729	0,5	3.754	0,5	25	0,7
Prestació de serveis	3.376	0,4	3.154	0,4	(222)	(6,6)
Altres	353	0,1	600	0,1	247	70,0
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	721.070	97,7	729.902	90,2	8.832	1,2
De la Generalitat, recursos de la SS (1)	688.508	93,2	687.422	85,0	(1.086)	(0,2)
De la Generalitat, recursos propis	15.939	2,2	18.300	2,2	2.361	14,8
Altres	16.623	2,3	24.180	3,0	7.557	45,5
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	318	-	318	-
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	-	10.103	1,3	10.103	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	13.320	1,8	11.394	1,4	(1.926)	(14,5)
De la Generalitat, recursos de la SS (1)	13.320	1,8	11.394	1,4	(1.926)	(14,5)
De la Generalitat, recursos propis	-	-	-	-	-	-
8 ACTIUS FINANCERS	195	-	196	-	1	0,5
Bestretes	195	-	196	-	1	0,5
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	53.244	6,6	53.244	-
TOTAL INGRESSOS	738.314	100,0	808.911	100,0	70.597	9,6

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

(1) Recursos procedents de la Seguretat Social per capítols 4 i 7: 701.828 MPTA (pressupost inicial) i 698.816 MPTA (drets liquidats).

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

Quadre 5.3.C

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)						
PRESSUPOST 2000 – GRAU D'EXECUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS (CONSOLIDAT)						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	DRETS LIQUIDATS 1999	Estr. %	DRETS LIQUIDATS 2000	Estr. %	VARIACIÓ	
					VALOR	%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.589	0,5	3.754	0,5	165	4,6
Venda de béns	55	-	27	-	(28)	(50,9)
Taxes i exaccions parafiscals	68	-	72	-	4	5,9
Prestació de serveis	3.115	0,5	3.154	0,4	39	1,3
Altres ingressos	187	-	436	0,1	249	133,2
Reintegrament de despeses	164	-	65	-	(99)	(60,4)
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	683.784	97,0	729.902	90,2	46.118	6,7
De l'Estat	39	-	61	-	22	56,4
De la Generalitat (1)	664.704	94,3	705.722	87,2	41.018	6,2
D'ens territorials	8.606	1,2	8.914	1,1	308	3,6
D'altres ens públics	6.303	0,9	7.725	1,0	1.422	22,6
D'empreses privades	4.132	0,6	7.480	0,9	3.348	81,0
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	243	-	318	-	75	30,9
Interessos de dipòsits	240	-	312	-	72	30,0
Altres	3	-	6	-	3	100,0
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	-	10.103	1,3	10.103	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	10.788	1,5	11.394	1,4	606	5,6
D'empreses públiques	-	-	-	-	-	-
De la Generalitat (2)	10.788	1,5	11.394	1,4	606	5,6
8 ACTIUS FINANCERS	194	-	196	-	2	1,0
TOTAL SENSE PASSIUS FINANCERS	698.598	99,0	755.667	93,4	57.069	8,2
9 PASSIUS FINANCERS	6.816	1,0	53.244	6,6	46.428	681,2
TOTAL INGRESSOS	705.414	100,0	808.911	100,0	103.497	14,7

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 1999 i 2000.

Notes:

- (1) Les transferències corrents de la Generalitat inclouen:
Recursos procedents de la Seguretat Social: 644.684 MPTA (1999) i 687.422 MPTA (2000).
Recursos de la mateixa Generalitat: 20.020 MPTA (1999) i 18.300 MPTA (2000).
- (2) Les transferències de capital de la Generalitat inclouen:
Recursos procedents de la Seguretat Social: 10.788 MPTA (1999) i 11.394 MPTA (2000).

L'increment de drets, excloent l'endeutament, fou de 57.069 MPTA, un 8,2% respecte de 1999. Aquesta diferència és causada fonamentalment per l'increment de recursos en el marc de l'acord de finançament sanitari, 43.344 MPTA, i a la constitució d'un cens emfitèutic per 10.103 MPTA.

D'altra banda, durant l'exercici de 2000 es van comptabilitzar drets liquidats per import de 53.244 MPTA en concepte de refinançament substitutiu d'operacions de préstecs a curt termini per préstecs a llarg termini.

Durant 2000 s'ha assolit un nivell de cobrament dels drets liquidats d'un 98,1%. El quadre següent reflecteix els imports que quedaren pendents de cobrament a 31.12.2000

Quadre 5.3.D

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) PRESSUPOST 2000 – INGRESSOS PENDENTS DE COBRAMENT			
TRANSFERÈNCIES CORRENTS			15.244
Transferències internes de la Generalitat	(1)	6.036	
Transferències altres ens públics	(2)	35	
Transferències d'ens territorials – diputacions	(3)	1.693	
Transferències d'empreses privades	(4)	7.480	
TOTAL PENDENT DE COBRAMENT			15.244

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats i del Compte general de 2000.

Notes:

- (1) Recursos addicionals de la Generalitat al sistema sanitari per a l'exercici 2000. Cobrats dins l'exercici 2001.
- (2) Ingressos derivats del Conveni amb l'Institut Català d'Oncologia, 20 MPTA, i de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge, 15 MPTA.
- (3) Ingressos procedents de les diputacions provincials de Lleida, 1.098 MPTA, i Tarragona, 595 MPTA, corresponents a serveis traspassats a la Generalitat.
- (4) Ingressos derivats del punt IX de l'Acord de finançament de la sanitat.

5.3.2.1. Taxes i altres ingressos

El quadre 5.3.E. recull el detall del pressupost inicial i dels drets liquidats del capítol 3 corresponents a l'exercici 2000.

Quadre 5.3.E

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS) PRESSUPOST DE 2000 – GRAU D'EXECUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS (CONSOLIDAT)				
CAPÍTOL 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2000	DRETS LIQUIDATS 2000	VARIACIÓ LIQUIDAT-INICIAL	
			IMPORT	% Exec.
Venda de béns	31	27	(4)	87,1
Taxes i exaccions parafiscals	70	72	2	102,8
Prestació de serveis (1)	3.376	3.154	(222)	93,4
Reintegrament de despeses	86	65	(21)	75,6
Altres ingressos	166	436	270	262,6
TOTAL CAPÍTOL 3	3.729	3.754	25	106,7

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

- (1) 3.142 MPTA corresponen a ingressos dels centres de l'ICS en concepte de serveis d'assistència sanitària prestat a malalts no coberts per l'assegurança pública (mútues, accidents de trànsit, etc.)

5.3.2.2. Recursos de la Generalitat procedents de la Seguretat Social

Els recursos per finançar despeses de serveis sanitaris provinents de l'INSALUD segons l'Acord de finançament del període 1998-2001 van ser de 698.595 MPTA, cobrats en la seva totalitat a 31.12.2000. Així mateix, dins l'exercici 2000 es van cobrar 221 MPTA de l'Institut Social de la Marina per l'assistència sanitària dels treballadors del mar.

En l'aplicació de l'Acord vigent, l'INSALUD aportà addicionalment recursos associats al control de la despesa de la Incapacitat temporal per 7.095 MPTA,

comptabilitzats com a transferències d'altres ens públics i també cobrats en la seva totalitat a 31.12.2000.

5.3.2.3. *Recursos procedents de la Generalitat*

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

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

Quadre 5.3.F

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)				
INGRESSOS – DRETS LIQUIDATS 2000 – TRANSFERÈNCIES DE LA GENERALITAT				
	DRETS LIQUIDATS 2000	% Estr.	DRETS COBRATS 2000	% Cobr.
TRANSFERÈNCIES CORRENTS				
Recursos de la Seguretat Social (1)	687.422	85,0	687.422	100,0
Recursos de la Generalitat	18.300	2,2	12.264	67,0
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				
Recursos de la Seguretat Social (1)	11.394	1,4	11.394	100,0
Recursos de la Generalitat	-	-	-	-
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE LA GENERALITAT	717.116	88,6	711.080	99,2
TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	808.911	100,0	793.667	98,1

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

(1) Recursos procedents de la Seguretat Social (capítols 4 i 7): 698.816 MPTA (Drets liquidats i cobrats).

Les transferències procedents de la Seguretat Social, 698.816 MPTA, representen el 86,6% del conjunt d'ingressos liquidats de l'any 2000.

L'esmentat import efectiu d'aquestes transferències es va rebre de la Tresoreria General de la Seguretat Social amb càrrec al compte únic que aquesta institució manté amb la Generalitat de Catalunya. Aquest compte únic 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 del Instituto de Migraciones y Servicios Sociales (IMSERSO) a l'ICASS (per serveis socials).

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

Quadre 5.3.G

ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL – EXERCICI 2000– INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIA CONCILIACIÓ DEL COMPTE ENTRE LA TRESORERIA GENERAL DE LA SEGURETAT SOCIAL I LA GENERALITAT DE CATALUNYA		
CÀRRECS DE LA TRESORERIA GENERAL DE LA SEGURETAT SOCIAL		
Suma de càrrecs de l'any:		
Lliuraments en efectiu	686.232	
Quotes de la Seguretat Social	39.695	
Pensions no contributives	31.848	
		757.775
A deduir:		
Càrrecs d'exercicis anteriors	(2.513)	
Pensions no contributives	(31.848)	
Ingrés aplicat a la Tresoreria General de la Generalitat (1)	(600)	
Sortides netes de les transferències pendents de distribuir (2)	2.069	
Diferències quotes SS (3)	6	
		(32.886)
		724.889
DOCUMENTS COMPTABLES PROVISIONALS		
SCS-ICS-ICASS per disposicions	685.632	
		685.632
SCS-ICS per compensació quotes de la Seguretat Social	39.701	
		39.701
A deduir:		
SCS-ICS cobraments d'exercicis anteriors	(2.513)	
Sortides netes de les transferències pendents de distribuir (2)	2.069	
		(444)
		724.889
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS (COBRAMENTS)		
SCS-ICS Transferències corrents (4)	694.514	
SCS-ICS Transferències de capital	11.394	
		705.908
ICASS Transferències corrents	18.981	
ICASS Transferències de capital	-	
		18.981
		724.889

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de les entitats gestores de la Seguretat Social de Catalunya, dels manaments d'ingrés pressupostaris i extrapressupostaris 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 Tresoreria General de la Seguretat Social amb la Generalitat de Catalunya en l'exercici pressupostari 2000.

Notes:

- (1) Ingrés procedent de l'IMSERO pel programa d'atenció a les persones grans percebut per la Tresoreria general de la Generalitat.
- (2) Entrades netes del compte extrapressupostari Transferències de la Seguretat Social pendents de distribuir.
- (3) Diferències de periodificació.
- (4) Format pels cobraments dels comptes 441.01: 7.092 MPTA; 451.01: 687.201 MPTA; 451.04: 221 MPTA.

5.3.2.4. Altres transferències corrents**Quadre 5.3.H**

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT PRESSUPOST DE 2000 – INGRESSOS – CAPÍTOL 4 – ALTRES TRANSFERÈNCIES				
	PRESSUPOST INICIAL 2000	DRETS LIQUIDATS 2000	VARIACIÓ LIQUIDAT – INICIAL	
			IMPORT	% Exec.
De l'Estat	-	61	61	-
D'altres ens públics	7.915	7.725	(190)	97,6
D'ens territorials	8.708	8.914	206	102,4
D'empreses privades	-	7.480	7.480	-
TOTAL ALTRES TRANSFERÈNCIES	16.623	24.180	7.557	145,5

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

Els ingressos de 7.725 MPTA corresponen majoritàriament al Conveni del programa d'actuacions per control de la Incapacitat temporal, 7.095 MPTA, cobrat íntegrament en l'exercici 2000, al Conveni amb les empreses públiques Institut Català d'Oncologia, 421 MPTA, Serveis d'Emergències Mèdiques, 155 MPTA, i a l'Institut de Diagnòstic per la Imatge, 54 MPTA.

Les transferències d'ens territorials, 8.914 MPTA, corresponen a traspassos de serveis sanitaris de les diputacions de Girona, Lleida i Tarragona, 4.241 MPTA; i a la delegació de funcions en matèria d'acció concertada sanitària i de salut mental, 4.669 MPTA, de la Diputació de Barcelona, i al Conveni de col·laboració del Pla de salut mental amb la Clínica de Santa Coloma de Gramenet, 4 MPTA, també de la Diputació de Barcelona.

Les transferències corrents d'empreses privades corresponen a estimacions realitzades pel SCS d'acord amb l'apartat IX de l'Acord de finançament dels serveis sanitaris Estat-Generalitat per al període 1998/2001 referit a mesures d'estalvi en el creixement de les despeses de farmàcia.

5.3.2.5. Alienació d'inversions reals

Els ingressos de 10.103 MPTA provenen de la constitució del cens emfitèutic descrit en comentar el quadre 5.3.C.

5.3.2.6. Passius financers

Durant l'exercici del 2000 s'han refinançat operacions a curt termini, substituint-les per préstecs i valors negociables a llarg termini per import de 53.244 MPTA, en aplicació de les previsions contingudes en l'article 33.2 i 3 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2000.

5.4. SCS-ICS: ALTRES COMPTES**5.4.1. Valors i obligacions pendents d'exercicis anteriors****Quadre 5.4.A**

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)				
EXERCICIS ANTERIORS A 2000 – VALORS PENDENTS DE COBRAMENT I PAGAMENT (CONSOLIDAT)				
	PENDENT DE COBRAMENT A 1.1.2000	ANUL·LACIONS DURANT 2000	COBRAMENTS DURANT 2000	PENDENT DE COBRAMENT A 31.12.2000
D'exercicis anteriors:				
Fons de la Seguretat Social	51.708	5.978	-	45.730
Fons de la Generalitat	22.349	-	20.000	2.349
Altres	10.083	-	4.227	5.856
TOTAL PENDENT COBRAMENT	84.140	5.978	24.227	53.935
	PENDENT DE PAGAMENT A 1.1.2000	ANUL·LACIONS DURANT 2000	PAGAMENTS DURANT 2000	PENDENT DE PAGAMENT A 31.12.2000
Exercici 1997 i anteriors	-	-	-	-
Exercici 1998	-	-	-	-
Exercici 1999	20.698	-	20.698	-
TOTAL PENDENT PAGAMENT	20.698	-	20.698	-

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

El pendent de cobrament d'exercicis tancats a 31.12.2000 era de 53.935 MPTA, lleugerament inferior al de 1999, que havia estat de 59.787 MPTA. Durant l'exercici 2000 es van donar de baixa per prescripció, dins els comptes del SCS, 5.978 MPTA de partides pendents de cobrament de fons estatals de la Seguretat Social.

5.4.2. Tresoreria

A continuació es fa una breu anàlisi dels diferents components de la Tresoreria del consolidat SCS-ICS; és a dir, dels moviments i de la situació dels saldos en comptes corrents, i de la determinació del Romanent de tresoreria a 31.12.2000.

a) Moviments i situació dels saldos en comptes corrents

Les dades bàsiques que configuraren el saldo de disponibilitat a 31 de desembre de 2000 foren les següents:

Quadre 5.4.B

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)				
EXERCICI 2000 – MOVIMENTS I SITUACIÓ DE LA TRESORERIA (CONSOLIDAT)				
COBRAMENTS				
PRESSUPOSTARIS				
Exercici corrent		793.667		817.894
Exercicis tancats		24.227		
OPERACIONS DE LA TRESORERIA	(1)		2.561.901	
SUMA DE COBRAMENTS				3.379.795
PAGAMENTS				
PRESSUPOSTARIS				
Exercici corrent		789.112		809.810
Exercicis tancats		20.698		
OPERACIONS DE LA TRESORERIA	(1)		2.571.911	
SUMA DE PAGAMENTS				3.381.721
MOVIMENT NET DE LA TRESORERIA				(1.926)
SALDO A 1.1.2000				2.523
SITUACIÓ DE LA TRESORERIA A 31.12.2000				597

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

(1) Vegeu quadre 3.4.E.

La composició de la tresoreria a la fi dels exercicis 1999 i 2000, segons els arqueigs proporcionats per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia i Finances, queda resumida en el quadre següent:

Quadre 5.4.C

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)				
ARQUEIG DE CAIXA				
	SALDOS A 31.12.1999		SALDOS A 31.12.2000	
COMPTE DE LA TRESORERIA DE LA SEGURETAT SOCIAL DE LA GENERALITAT		2.523		597
Banc d'Espanya	2.417		543	
Banca privada	94		6	
Caixes d'estalvi	12		48	

Imports en milions de pessetes.

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

El saldo a 31.12.2000 fou de 597 MPTA, dels quals 543 MPTA, 91,0%, corresponien a un compte remunerat amb el Banc d'Espanya que s'utilitza per a rebre les transferències provinents de l'Estat.

b) Determinació del Romanent de tresoreria a 31.12.2000

Els elements que determinen el Romanent de tresoreria a 31.12.2000 es recullen en el quadre següent:

Quadre 5.4.D

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)			
EXERCICI 2000 – ROMANENT DE TRESORERIA (CONSOLIDAT)			
TRESORERIA–saldos en c/c	597		
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	71.757	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	56.279
PRESSUPOSTARIS	69.179	PRESSUPOSTARIS	21.392
Exercici corrent	15.244	Exercici corrent	21.392
Exercicis anteriors	53.935	Exercicis anteriors	0
OPERACIONS DE TRESORERIA	2.578	OPERACIONS DE TRESORERIA	34.887
		ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.00	16.075
TOTAL	72.354	TOTAL	72.354

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels estats de Romanent de tresoreria del SCS i de l'ICS integrats en el Compte general de 2000.

5.4.3. 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 2000. La majoria d'aquests comptes tingueren un moviment net igual a zero, d'acord amb la seva naturalesa transitòria.

Quadre 5.4.E

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)								
OPERACIONS DE LA TRESORERIA – MOVIMENTS 2000 – SALDOS A 31.12.2000 (CONSOLIDAT)								
	SALDO 31.12.1999		OPERACIONS		MOVIMENT NET		SALDO 31.12.00	
	COMPTES DEUTORS	COMPTES CREDITORS	INGRESSOS	PAGAMENTS	ENTRADES	SORTIDES	COMPTES DEUTORS	COMPTES CREDITORS
Fons de maniobra	277	-	36	-	36	-	241	-
Comissions entitats financeres	1	-	3	3	-	-	1	-
Despeses per compte d'altri	6	-	-	-	-	-	6	-
Bestretes tresoreria Generalitat	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestretes a l'ICASS (1)	3.580	-	1.250	-	1.250	-	2.330	-
Pags. avançats en tràmit comptable	-	-	13.849	13.849	-	-	-	-
Pags. avançats interessos de préstecs	-	-	6.354	6.354	-	-	-	-
TOTAL COMPTES DEUTORS	3.864	-	21.492	20.206	1.286	-	2.578	-
Creditors diversos (2)	-	1.266	39	151	-	112	-	1.154
Retencions judicials	-	31	348	352	-	4	-	27
Retrocessions entitats financeres	-	193	74	75	-	1	-	192
Assegurança escolar	-	13	-	-	-	-	-	13
Part. Universitat en taxes escolars	-	7	5	7	-	2	-	5
Quotes sindicals	-	-	5	5	-	-	-	-
Deducció cautelar Farmàcia	-	8	-	-	-	-	-	8
Ingressos pendents d'aplicació	-	-	5.580	5.580	-	-	-	-
Retencions pendents d'aplicació	-	-	144.697	144.697	-	-	-	-
Bestretes rebudes de l'ICASS (3)	-	1.250	-	1.250	-	1.250	-	-
Endeutament a curt termini	-	-	796.315	796.315	-	-	-	-
Creditors s/conveni assump. deutes (4)	-	29.649	94.217	102.866	-	8.649	-	21.000
Moviment de fons	-	-	695.818	695.818	-	-	-	-
Ingressos recapts. a compte del SCS	-	-	4.469	4.469	-	-	-	-
Ingressos pendents compensació SS	-	77	39.659	39.700	-	41	-	36
Transf. SS pendents distribuir (5)	-	3.626	726.626	728.695	-	2.069	-	1.557
Impost renda persones físiques (6)	-	7.022	25.398	24.706	692	-	-	7.714
Import rendiment capital mobiliari	-	-	-	-	-	-	-	-
Impost s/rend. arren. immobles	-	10	29	29	-	-	-	10
Quotes obreres SS (7)	-	1.759	7.128	6.986	142	-	-	1.901
MUFACE, MUNPAL	-	-	-	-	-	-	-	-
Drets passius	-	-	1	1	-	-	-	-
Préstec Tresoreria Gral. de la SS (8)	-	1.262	-	-	-	-	-	1.262
Dipòsits provisionals	-	1	-	1	-	1	-	-
Fiances definitives	-	9	1	2	-	1	-	8
TOTAL COMPTES CREDITORS	-	46.183	2.540.409	2.551.705	834	12.130	-	34.887
SUMA TOTAL	3.864	46.183	2.561.901	2.571.911	2.120	12.130	2.578	34.887

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000 i les informacions complementàries de la DGRESS.

Notes:

- (1) El saldo final inclou les bestretes concedides a l'ICASS el 31.12.1993, 2.274 MPTA; el 31.12.1994, 1.106 MPTA; el 27.12.1995 200 MPTA i la compensació de 30.12.2000 de 1.250 MPTA.
- (2) El saldo correspon, principalment, a les retencions de l'Impost General sobre el Tràfic d'Empreses (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, 1.116 MPTA.
- (3) Bestretes rebudes de l'ICASS en 1995 compensades amb saldos deutors (vegeu nota 1).
- (4) Pagaments assumits per les entitats de crèdit d'acord amb convenis signats de gestió de pagaments i assumpció de deutes. El saldo a final d'exercici correspon a avançaments de pagaments de despeses de farmàcia per Catalana de Factoring, SA.
- (5) Diferències entre les quotes de la SS imputables i les aplicades com a retenció cautelar per la Tresoreria General de la SS.
- (6) Correspon a retencions d'IRPF. Durant l'exercici 2000 s'han practicat retencions per import de 25.398 MPTA i pagaments per imports de 24.706 MPTA corresponents al 4t trimestre de 1999 i al 1r, 2n i 3r trimestre de 2000.
- (7) El saldo final recull les retencions per quotes a la Seguretat Social corresponents al període octubre-desembre de 2000.
- (8) El saldo final recull els descomptes realitzats al personal per el reintegrament de préstecs concedits per la Tresoreria General de la Seguretat Social abans dels traspassos de competències.

5.4.4. Compte general del deute públic

El saldo viu a 31.12.2000 dels préstecs a curt termini segons el detall proporcionat per la Tresoreria del Departament d'Economia i Finances, es detalla en el quadre següent. Es mostren també les dades corresponents a l'exercici 1999 que ens permeten determinar la variació neta d'aquestes operacions.

Quadre 5.4.F

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)			
SITUACIÓ DELS PRÉSTECES A CURT TERMINI (CONSOLIDAT)			
	31.12.1999	31.12.2000	VARIACIÓ NETA
Comptes i Pòlisses de crèdit	126.293	89.848	(36.445)
Pagarés	44.723	31.314	(13.409)
TOTAL	171.016	121.162	(49.854)

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 d'Economia i Finances.

Durant l'exercici del 2000 s'han refinançat operacions de curt termini per préstecs i valors negociables a llarg termini per import de 53.244 MPTA, atenent les previsions de l'article 33.2 i 3 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2000.

Quadre 5.4.G

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)			
SITUACIÓ DELS PRÉSTECES A LLARG TERMINI (CONSOLIDAT)			
	31.12.1999	31.12.2000	VARIACIÓ NETA
Préstecs	-	9.984	9.984
Valors negociables	-	43.260	43.260
TOTAL	-	53.244	53.244

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 d'Economia i Finances.

Els primers pagaments d'interessos de les operacions de crèdit a llarg termini instrumentades en l'exercici 2000 s'han dut a terme durant l'any 2001.

5.4.5. Compromisos de despesa per a exercicis futurs

Els compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs segons la informació recollida en el Compte general es reproduïx en el quadre següent:

Quadre 5.4.H

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT EXERCICI 2000. COMPROMISOS DE DESPESES AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS (CONSOLIDAT)							
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	EXERCICIS					TOTAL FUTURS	% Estr.
	2001	2002	2003	2004	Posteriors		
ATENCIÓ PRIMÀRIA							
Capítol 2	6.265	3.402	112	96	590	10.465	22,7
Capítol 6	4.974	1.768	1.211	-	-	7.953	17,2
Capítol 7	88	103	92	-	-	283	0,6
Total Atenció primària	11.327	5.273	1.415	96	590	18.701	40,5
ATENCIÓ ESPECIALITZADA							
Capítol 2	8.406	8.097	400	356	4.301	21.560	46,7
Capítol 6	1.443	125	125	125	-	1.818	3,9
Capítol 7	739	600	672	-	-	2.011	4,4
Total Atenció especialitzada	10.588	8.822	1.197	481	4.301	25.389	55,0
ADMINISTRACIÓ GENERAL							
Capítol 2	970	865	-	-	-	1.835	4,0
Capítol 4	70	-	-	-	-	70	0,2
Capítol 6	96	-	-	-	-	96	0,2
Capítol 7	26	6	6	6	-	44	0,1
Total Adm. general	1.162	871	6	6	-	2.045	4,5
TOTAL CAPÍTOL 2	15.641	12.364	512	452	4.891	33.860	73,4
TOTAL CAPÍTOL 4	70	-	-	-	-	70	0,2
TOTAL CAPÍTOL 6	6.513	1.893	1.336	125	-	9.867	21,4
TOTAL CAPÍTOL 7	853	709	770	6	-	2.338	5,0
TOTAL	23.077	14.966	2.618	583	4.891	46.135	100,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

El 73,4% de compromisos adquirits amb càrrec a exercicis futurs correspon a despeses de capítol 2 i deriven de la contractació de diferents serveis sanitaris i no sanitaris tant de l'àmbit de l'atenció primària com especialitzada (serveis de neteja, seguretat, subministraments, lloguers, etc.).

La resta de compromisos amb càrrec a exercicis futurs correspon a les despeses de capital (capítols 6 i 7) i deriven fonamentalment de col·laboracions amb corporacions locals i d'altres entitats per a l'execució de projectes d'inversió en infraestructures sanitàries.

L'estat de compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs no inclou la pensió anual de 875 MPTA durant vint anys del cens emfitèutic concertat, ni els interessos dels préstecs a llarg termini de venciment a quinze anys contractats durant l'any per 53.244 MPTA.

5.4.6. Variacions patrimonials

La variació patrimonial negativa del SCS-ICS produïda durant l'exercici 2000 ha estat de 13.487 MPTA, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.4.I

SERVEI CATALÀ DE LA SALUT – INSTITUT CATALÀ DE LA SALUT (SCS-ICS)				
EXERCICI 2000 – RESULTAT DE L'EXERCICI PER MOVIMENTS D'ACTIU I DE PASSIU (CONSOLIDAT)				
	ACTIU		PASSIU	
	INCREMENT	DISMINUCIÓ	INCREMENT	DISMINUCIÓ
<u>FIX</u>				
INVERSIONS				
Inversions reals			3.674	
Inversions en actius financers	1.148			
Préstecs i deutes a llarg termini			3.389	
<u>CIRCULANT</u>				
TRESORERIA (moviment net)		1.927		
DEUTORS				
Per drets pressupostaris				
Del pressupost corrent		9.108		
D'exercicis tancats		5.854		
Per operacions de tresoreria				
Altres operacions de tresoreria		2.183		
CREDITORS				
Per obligacions pressupostàries				
Del pressupost corrent			693	
D'exercicis tancats				
Per operacions de tresoreria				12.193
Altres operacions de tresoreria				
SUMES	1.148	19.072	7.756	12.193
VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS	17.924		4.437	
TOTAL	19.072	19.072	12.193	12.193
VARIACIÓ NETA	(13.487)			

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

5.5. ICASS: PRESSUPOST DE DESPESES**5.5.1. Crèdits inicials**

El pressupost establert en la Llei 3/2000, de 19 de maig, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2000 se situà un 3,9% per sobre del pressupost definitiu de l'exercici anterior.

Quadre 5.5.A

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
PRESSUPOST 2000 – EVOLUCIÓ DELS CRÈDITS INICIALS RESPECTE DEL PRESSUPOST DEFINITIU 1999				
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST DEFINITIU 1999	PRESSUPOST INICIAL 2000	VARIACIÓ	
			VALOR	%
1 PERSONAL	6.800	6.771	(29)	(0,4)
2 BÉNS I SERVEIS	15.088	16.251	1.163	7,7
3 DESPESES FINANCERES	0	0	0	0,0
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	28.025	29.018	993	3,5
OPERACIONS CORRENTS	49.913	52.040	2.127	4,3
6 INVERSIONS REALS	1.107	1.043	(64)	(5,8)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.110	1.105	(5)	(0,5)
OPERACIONS DE CAPITAL	2.217	2.148	(69)	(3,1)
8 ACTIUS FINANCERS	40	40	0	0,0
9 PASSIUS FINANCERS	0	0	0	0,0
OPERACIONS FINANCERES	40	40	0	0,0
TOTAL	52.170	54.228	2.058	3,9

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 1999 i 2000.

L'increment se centrà bàsicament en el capítol 2 Béns i serveis, 1.163 MPTA, i en el capítol 4 Transferències corrents, 993 MPTA, xifra que inclou l'habitual disminució de pensions assistencials a extingir per 430 MPTA.

5.5.2. Modificacions de crèdit

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

5.5.2.1. Modificacions per transferència

El detall de les modificacions pressupostàries de l'exercici de 2000 per transferència de crèdit es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.5.B

SERVEI CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)			
PRESSUPOST DE 2000 – DESPESES- TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT (CONSOLIDAT)			
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	MINORACIONS	AUGMENTS	TRANSFERÈNCIES NETES
1 PERSONAL	(42)	308	266
Funcionaris	(22)	6	(16)
Personal laboral	(5)	302	297
Incentius	(15)	0	(15)
2 BÉNS I SERVEIS	(359)	52	(307)
Lloguers	(3)	3	0
Conservacions i reparacions	(7)	30	23
Material, subministraments i altres	(55)	8	(47)
Treballs altres empreses	(175)	4	(171)
Serveis socials mitjans aliens	(119)	7	(112)
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	(851)	1.170	319
A corporacions locals	(8)	156	148
A empreses privades	0	304	304
A famílies i ISFL	(843)	710	(133)
OPERACIONS CORRENTS	(1.252)	1.530	278
6 INVERSIONS REALS	(178)	32	(146)
Nova inversió	(150)	32	(118)
Reposició	(28)	0	(28)
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	(139)	7	(132)
A corporacions locals	(38)	0	(38)
A famílies i ISFL	(101)	7	(94)
OPERACIONS DE CAPITAL	(317)	39	(278)
TOTAL TRANSFERÈNCIES	(1.569)	1.569	0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

El volum de modificacions per transferència de crèdit de l'any 2000 representà un 2,9% respecte del pressupost inicial, mentre que l'exercici anterior aquest percentatge havia estat del 8,7%.

Les transferències de crèdit suposaren un trasllat de les dotacions previstes inicialment des d'operacions de capital cap a operacions corrents per un import net de 278 MPTA.

La tramitació dels expedients de transferència es realitzà d'acord amb el text refós de la Llei 9/1994, de 13 de juliol, de finances públiques de Catalunya i la Llei 3/2000, de 19 de maig, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a 2000.

5.5.2.2. Modificacions augmentatives

El quadre següent detalla totes les modificacions augmentatives reflectides en la Liquidació pressupostària del Compte general de 2000.

Quadre 5.5.C

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
PRESSUPOST 2000 – DESPESES – MODIFICACIONS AUGMENTATIVES				
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	AMPLIACIONS	GENERACIONS INGRESSOS	INCORPORACIÓ ROMANENTS	TOTAL AUGMENTS
1 PERSONAL	-	59	-	59
Retribucions	-	59	-	59
Quotes de la SS	-	-	-	-
2 BÉNS I SERVEIS	-	-	-	-
Serveis socials amb mitjans aliens	-	-	-	-
Treballs altres empreses	-	-	-	-
Subministraments i altres	-	-	-	-
4 TRANSF. CORRENTS	-	1.973	240	2.213
Corporacions locals	-	252	31	283
Famílies i ISFL	-	1.339	209	1.548
Empreses privades	-	382	-	382
OPERACIONS CORRENTS	-	2.032	240	2.272
6 INVERSIONS REALS	-	187	107	294
Nova inversió	-	147	107	254
Reposició	-	40	-	40
7 TRANSF. DE CAPITAL	-	-	214	214
Corporacions locals	-	-	62	62
Famílies i ISFL	-	-	152	152
OPERACIONS DE CAPITAL	-	187	321	508
TOTAL	-	2.219	561	2.780

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

Les modificacions augmentatives foren de 2.780 MPTA i representaren un increment del 5,1% respecte del pressupost inicial. L'any 1999 havien estat de 2.588 MPTA, un 5,2% respecte dels crèdits inicials d'aquell any.

Tot seguit es comenten les modificacions augmentatives més importants registrades durant 2000, a partir de la informació obtinguda en l'anàlisi dels expedients.

Les modificacions de crèdit foren formalitzades d'acord amb la Llei 9/1994, de 13 de juliol, de finances públiques de Catalunya i l'article 6 i 7 de la Llei 3/2000, de 19 de maig, de pressupostos per al 2000.

a) Generació de crèdits

L'import total de modificacions per generació de crèdits fou de 2.219 MPTA, un 9,7% superior als 2.022 MPTA generats l'exercici anterior.

Es deriven d'aportacions no pressupostades inicialment de l'Estat, 1.575 MPTA; de reintegrament d'ingressos i herències, 280 MPTA; Entitat Autònoma de Joc i Apostes, 250 MPTA; de la Generalitat, 77 MPTA; sancions, 36 MPTA, i altres, 1 MPTA.

b) Incorporació de romanents

Aquestes modificacions ascendeixen a 561 MPTA i representaren l'1,0% d'increment del pressupost inicial. L'exercici anterior s'havien incorporat romanents per import de 566 MPTA, que representaren l'1,1% del pressupost inicial.

Els 561 MPTA de crèdits incorporats correspongueren a crèdits autoritzats en funció d'ingressos afectats, 293 MPTA, i crèdits que garantien compromisos de despeses, 268 MPTA.

5.5.3. 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 2000. Seguidament es mostra la seva estructura funcional i finalment es comenten les variacions més significatives de les obligacions reconegudes dels dos darrers exercicis.

L'estructura econòmica del pressupost definitiu es mantingué pràcticament invariable respecte de la de l'exercici anterior. El nivell d'execució se situà en un 99,0%, similar al de l'exercici 1999. El nivell de pagament fou del 76,8%, també molt pròxim al de l'any precedent.

Pel que fa a la distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici 2000, es mantingué també dins les pautes dels exercicis anteriors. Seguidament se'n mostra el detall per capítols:

Quadre 5.5.D

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)						
PRESSUPOST DE 2000 – OBLIGACIONS RECONEGUDES						
ESTRUCTURA FUNCIONAL						
CAPÍTOLS	At. persones disminuïdes	Atenció vellesa	Atenció primària	Pensions assistencials	Administració general	TOTAL
1 PERSONAL	970	5.163	0	0	916	7.049
2 BÉNS I SERVEIS	4.267	10.863	235	1	474	15.840
3 DESPESES FINANCERES	0	0	0	0	0	0
4 TRANSFERS. CORRENTS	18.013	6.773	5.072	1.474	0	31.332
5 AMORTITZACIONS	0	0	0	0	0	0
OPERACIONS CORRENTS	23.250	22.799	5.307	1.475	1.390	54.221
6 INVERSIONS REALS	367	707	5	0	33	1.112
7 TRANSFERÈNCIES CAPITAL	658	439	4	0	0	1.101
OPERACIONS DE CAPITAL	1.025	1.146	9	0	33	2.213
8 ACTIUS FINANCERS	0	0	0	0	20	20
9 PASSIUS FINANCERS	0	0	0	0	0	0
OPERACIONS FINANCERES	0	0	0	0	20	20
TOTAL	24.275	23.945	5.316	1.475	1.443	56.454
% FUNCIONAL 2000	43,0	42,4	9,4	2,6	2,6	100,0
% FUNCIONAL 1999	43,2	40,9	8,9	4,0	3,0	100,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 1999 i 2000.

El 85,4% de la despesa total va correspondre als serveis d'atenció a persones disminuïdes i d'atenció a la vellesa, amb un 43,0%, 24.275 MPTA, i un 42,4%, 23.945 MPTA, respectivament. Pel que fa al servei d'atenció primària el percentatge va augmentar al 9,4%. Les pensions assistencials disminuïren al 2,6%.

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

Quadre 5.5.E

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)						
DESPESES – EVOLUCIÓ DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES – 1999/2000						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	OBLIGACIONS RECONEGUDES 1999	Estr. %	OBLIGACIONS RECONEGUDES 2000	Estr. %	EVOLUCIÓ	
					VALOR	%
1 PERSONAL	6.782	13,2	7.049	12,5	267	3,9
Retribucions personal funcionari	1.099	2,1	1.138	2,0	39	3,5
Retribucions personal laboral	4.136	8,1	4.340	7,7	204	4,9
Quotes de la Seguretat Social	1.458	2,8	1.481	2,6	23	1,6
Altres	89	0,2	90	0,2	1	1,1
2 BÉNS I SERVEIS	14.951	29,0	15.840	28,0	889	5,9
Serveis Social amb mitjans aliens	6.620	12,9	6.832	12,1	212	3,2
Treball d'altres empreses	6.938	13,4	7.585	13,4	647	9,3
Subministraments i altres	1.393	2,7	1.423	2,5	30	2,2
3 DESPESES FINANCERES	-	-	-	-	-	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	27.744	54,0	31.332	55,5	3.588	12,9
A corporacions locals	4.336	8,4	4.695	8,3	359	8,3
A famílies i ISFL	17.760	34,6	20.027	35,5	2.267	12,8
Pensions assistencials	2.070	4,0	1.474	2,6	(596)	(28,8)
Altres	3.578	7,0	5.136	9,1	1.558	43,5
5 AMORTITZACIONS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS CORRENTS	49.477	96,2	54.221	96,0	4.744	9,6
6 INVERSIONS REALS	1.000	2,0	1.112	2,0	112	11,2
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	885	1,7	1.101	2,0	216	24,4
OPERACIONS DE CAPITAL	1.885	3,7	2.213	4,0	328	17,4
8 ACTIUS FINANCERS	27	0,1	20	-	(7)	(25,9)
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES	27	0,1	20	-	(7)	(25,9)
TOTAL	51.389	100,0	56.454	100,0	5.065	9,9

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 1999 i 2000.

Les obligacions reconegudes durant l'exercici 2000 augmentaren en un 9,9% respecte de l'exercici anterior, fruit de l'increment de les despeses corrents, 4.744 MPTA, i de les despeses de capital, 328 MPTA, i del decrement d'operacions financeres, 7 MPTA. Aquestes variacions es resumeixen tot seguit, encara que s'analitzaran amb més detall en els apartats següents:

- Augment de les despeses de personal en el 3,9%, 267 MPTA, a causa de l'increment de retribucions del personal fixat en la Llei de pressupostos per a 2000.

- Augment de les despeses reconegudes en la compra de béns i serveis en un 5,9%, 889 MPTA, a conseqüència, principalment, de l'increment de tarifes, 2,9%, i places, tant dels contractes de prestació de serveis com de concerts.
- Augment de les despeses reconegudes per transferències a l'Administració local 8,3%, 359 MPTA, a conseqüència de l'increment de subvencions a les Unitats bàsiques d'atenció primària.
- Increment de despeses reconegudes per transferències a famílies i ISFL 12,8%, 2.267 MPTA, a causa dels increments en prestacions individuals, acolliment residencial i suport a famílies.
- Disminució de les pensions assistencials en un 28,8%, 596 MPTA, a causa de la supressió de la tramitació de noves pensions establerta en el Reial decret llei 5/1992, de 21 de juliol, així com 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 29 de desembre.
- Augment de les transferències a empreses en un 43,5%, 1.558 MPTA, a causa de l'aplicació en aquest article de les despeses dels equips interdisciplinaris de suport a les persones amb disminució psíquica.

5.5.3.1. *Personal*

La despesa de personal representà un 12,4% del pressupost definitiu de l'ICASS per a 2000.

En el quadre següent es detalla la Liquidació del pressupost del capítol 1 corresponent a l'exercici de 2000.

Quadre 5.5.F

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
PRESSUPOST 2000 – DESPESES – CAPÍTOL 1 – PERSONAL										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUP. INICIAL	Estr. %	MODIFCS. + (-)	PRESSUP. DEFINIT.	Estr. %	OBLIGS. RECONEGS.	Estr. %	Exec. %	OBLIGS. PAGADES	% Pag.
FUNCIONARIS	1.148	16,9	(1)	1.147	16,2	1.138	16,1	99,2	1.138	100,0
LABORALS	4.016	59,3	341	4.357	61,4	4.340	61,6	99,6	4.340	100,0
ALTRES RETRIBUC.	11	0,2	0	11	0,2	11	0,2	100,0	11	100,0
INCENTIUS, ETC.	102	1,5	(15)	87	1,2	79	1,1	90,8	79	100,0
RETRIBUCIONS	5.277	77,9	325	5.602	79,0	5.568	79,0	99,4	5.568	100,0
QUOTES SS	1.494	22,1	0	1.494	21,0	1.481	21,0	99,1	1.474	99,5
TOTAL	6.771	100,0	325	7.096	100,0	7.049	100,0	99,3	7.042	99,9

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

Notes:

Estr.: Estructura de despeses de la columna immediatament anterior.

Exec.: Nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu.

Pag.: Nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Semblantment a anys anteriors, el pressupost inicial de les despeses de personal resultà insuficient per a fer front a les necessitats de l'exercici. Durant aquest període es van realitzar transferències i ampliacions de crèdit per import de 325 MPTA, un 4,8% del pressupost inicial.

El nivell d'execució fou d'un 99,3%, similar al de l'exercici de 1999 que havia estat del 99,7%. El nivell de pagament fou d'un 99,9%.

El quadre següent mostra la distribució funcional de les despeses de personal:

Quadre 5.5.G

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)						
PRESSUPOST DE 2000 – DESPESES- OBLIGACIONS RECONEGUDES						
CAPÍTOL 1 – DESPESES DE PERSONAL						
CONCEPTES	At. persones disminuïdes	Atenció vellesa	Atenció primària	Adm. general	TOTAL	% Estr.
FUNCIONARIS	120	542	-	476	1.138	16,1
PERSONAL LABORAL	649	3.495	-	196	4.340	61,6
ALTRE PERSONAL	-	-	-	11	11	0,2
INCENTIUS, ETC.	-	-	-	79	79	1,1
TOTAL RETRIBUCIONS	769	4.037	-	762	5.568	79,0
QUOTES A LA SS	201	1.126	-	154	1.481	21,0
TOTAL CAPÍTOL 1	970	5.163	-	916	7.049	100,0
% ESTRUCTURA FUNCIONAL	13,8	73,2	-	13,0	100,0	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

Manté la preeminència el servei d'atenció a la vellesa amb el 73,2%.

Les obligacions reconegudes de despeses de personal foren un 3,9% superiors a les de l'exercici anterior, 267 MPTA. Les accions que motivaren l'increment es detallen a continuació:

Quadre 5.5.H

Increment retributiu	210
Venciment triennis	6
Increment despesa substitucions	50
Increment despesa productivitat	4
Decrement despesa gratificacions extraordinàries	(3)
TOTAL INCREMENT RETRIBUCIONS 1999 – 2000	267

Imports en milions de pessetes.

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

5.5.3.2. Compra de béns i serveis

La Liquidació del pressupost del capítol 2 corresponent a l'exercici de 2000 es detalla en el quadre següent:

Quadre 5.5.I

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
PRESSUPOST 2000 – DESPESES – CAPÍTOL 2 – BÉNS I SERVEIS										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUP. INICIAL	Estr. %	MODIFICS. +	PRESSUP. DEFINIT.	Estr. %	OBLIGS. RECONEGS.	Estr. %	Exec. %	OBLIGS. PAGADES	% Pag.
CONCERTS	6.996	43,1	(112)	6.884	43,2	6.832	43,1	99,2	4.705	68,9
TREBALLS ALT. EMPR.	7.856	48,3	(171)	7.685	48,2	7.585	47,9	98,7	5.552	73,2
SUBMINISTR. I ALTRES	1.399	8,6	(24)	1.375	8,6	1.423	9,0	103,5	855	60,1
TOTAL CAPÍTOL 2	16.251	100,0	(307)	15.944	100,0	15.840	100,0	99,3	11.112	70,2

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

Notes:

Estr.: Estructura de despeses de la columna immediatament anterior.

Exec.: Nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu.

Pag.: Nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

El volum de modificacions de crèdit instrumentades en aquest capítol suposaren un decrement net del pressupost d'un 1,9%, 307 MPTA. El nivell d'execució se situà en un 99,3% i el nivell de pagament en un 70,2%, propers als de l'exercici anterior: 99,1% i 64,6%, respectivament.

La despesa assumida per la compra de béns i serveis se centrà bàsicament en els concerts, 43,1%, i en treballs d'altres empreses, 47,9%.

El quadre següent mostra la distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'any 2000:

Quadre 5.5.J

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)							
PRESSUPOST DE 2000 – 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	1.234	5.598	-	-	-	6.832	43,1
TREBALLS ALTRES EMPRESES	2.924	4.234	224	-	203	7.585	47,9
SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	109	1.031	11	1	271	1.423	9,0
TOTAL CAPÍTOL 2	4.267	10.863	235	1	474	15.840	100,0
% ESTR. FUNCIONAL	26,9	68,6	1,5	-	3,0	100,0	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

Es manté la preeminència en despeses del servei d'atenció a la vellesa, 68,6% la xifra del qual ultrapassa en més del doble la del servei d'atenció a persones disminuïdes, 26,9%. La despesa d'aquests serveis s'analitza per conceptes tot seguit:

a) Concerts

Els concerts representaren el 43,1% de les obligacions reconegudes i es distribuïren entre atenció a persones disminuïdes, 1.234 MPTA i atenció a la vellesa, 5.598 MPTA, dels quals 3.798 MPTA correspongueren al programa Vida als anys.

Els serveis concertats per atendre a disminuïts recolliren els concerts d'atenció precoç, 884 MPTA, i el concert amb l'Institut d'assistència reusenc Paolo Freire per import de 350 MPTA.

Els serveis d'atenció a la vellesa sostenen 45 concerts amb corporacions locals, entitats sense finalitat de lucre i empreses amb un total de 1.135 places concertades. Els concerts del programa Vida als anys es distribueixen entre places de llarga estada. 3.466 MPTA, hospital de dia, 214 MPTA, i PADES, 118 MPTA.

L'increment de les obligacions reconegudes va ser del 3,2%, passant de 6.620 MPTA el 1999 a 6.832 MPTA el 2000, a causa fonamentalment de l'increment de tarifes i d'activitat.

b) Treballs realitzats per altres empreses

Els treballs realitzats per altres empreses ascendeixen a 7.585 MPTA, un 47,9% del total d'obligacions reconegudes del capítol 2.

Les despeses aplicades al servei d'atenció a persones disminuïdes, 2.924 MPTA, recull fonamentalment els contractes de gestió de serveis per tallers, residències i centres de dia per a disminuïts físics i psíquics que ascendeix a 2.768 MPTA.

Els serveis d'atenció a la vellesa, 4.234 MPTA, recullen bàsicament els contractes de gestió de serveis per a persones grans, centres de dia, casals, residències, etc. per 3.445 MPTA.

L'atenció primària, 224 MPTA, recull els serveis de cases d'acollida, comunitats de drogues i atenció als malalts de SIDA, etc.

La resta, 1.148 MPTA, fins arribar als 7.585 MPTA, correspon a contractes de neteja, 403 MPTA, de serveis de menjador, 351 MPTA, i d'altres, 394 MPTA.

5.5.3.3. *Transferències corrents*

La despesa per transferències corrents representà un 55,3% del pressupost definitiu de l'ICASS, i seguí sent el capítol amb major volum de despesa.

La Liquidació pressupostària del capítol 4 es detalla en el quadre següent:

Quadre 5.5.K

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
PRESSUPOST 2000 – DESPESES – CAPÍTOL 4 – TRANSFERÈNCIES CORRENTS										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUP INICIAL	Estr. %	MODIFCS. + (-)	PRESSUP. DEFINIT.	Estr. %	OBLIGS. % RECONEGS	Estr. %	Exec. %	OBLIGS. % PAGADES	Pag. %
CORPORACIONS LOCALS	4.290	14,8	431	4.721	15,0	4.695	15,0	99,4	2.556	54,4
FAMÍLIES I ISFL	18.648	64,3	1.561	20.209	64,0	20.027	63,9	99,1	15.761	78,7
PENSIONS ASSISTENCIALS	1.630	5,6	(146)	1.484	4,7	1.474	4,7	99,3	1.474	100,0
EMPRESSES PRIVADES I OA	4.450	15,3	686	5.136	16,3	5.136	16,4	100,0	4.042	78,7
TOTAL CAPÍTOL 4	29.018	100,0	2.532	31.550	100,0	31.332	100,0	99,3	23.833	76,1

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

Notes:

Estr.: Estructura de despeses de la columna immediatament anterior.

Exec.: Nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu.

Pag.: Nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

El volum de modificacions de crèdit d'aquest capítol fou de 2.532 MPTA, un 8,7% respecte del pressupost inicial, com a conseqüència, principalment, de generacions de crèdit 1.973 MPTA, incorporació de romanents 240 MPTA i transferències netes 319 MPTA, que ja han estat descrites en l'apartat 3.5.2.

El nivell d'execució va ser del 99,3%, superior al de l'exercici anterior. Durant l'exercici següent s'incorporaren al pressupost romanents per 201 MPTA. El nivell de pagaments efectiu fou del 76,1%, similar al de l'exercici anterior, que havia estat del 78,3%.

La distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici de 2000 es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.5.L

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)							
PRESSUPOST DE 2000 – DESPESES- OBLIGACIONS RECONEGUDES							
CAPÍTOL 4 – TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	At. Persones disminuïdes	Atenció vellesa	Atenció primària	Prestacions individuals	Administrac. general	TOTAL	% Estr.
CORPORACIONS LOCALS	491	254	3.950	-	-	4.695	15,0
FAMÍLIES I ISFL	12.386	6.519	1.122	-	-	20.027	63,9
PENSIONS ASSISTENCIALS	-	-	-	1.474	-	1.474	4,7
EMPRESSES PRIVADES I OA	5.136	-	-	-	-	5.136	16,4
TOTAL CAPÍTOL 4	18.013	6.773	5.072	1.474	-	31.332	100,0
% ESTR. FUNCIONAL	57,5	21,6	16,2	4,7	-	100,0	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

Com es pot observar en el quadre anterior, el major volum de transferències corrents es destinaren al servei d'atenció a les 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 4.695 MPTA, un 15,0% de les obligacions reconegudes en el capítol 4.

En el servei d'atenció a persones disminuïdes, 491 MPTA, les subvencions es destinaren a serveis de suport, 218 MPTA; al finançament de programes d'atenció precoç, 141 MPTA, i a llars residències, 132 MPTA.

En el servei d'atenció a la vellesa, 254 MPTA, les subvencions es destinaren al manteniment de les llars residències, 207 MPTA, i als centres de dia, 47 MPTA.

Els serveis d'atenció primària, 3.950 MPTA, les subvencions es destinaren a Unitat bàsiques d'atenció primària, 2.743 MPTA; als serveis d'atenció domiciliària, 1.000 MPTA; als programes de reinserció i prevenció de drogodependències, 83 MPTA; al serveis de teleassistència, 31 MPTA, i d'altres, 93 MPTA.

b) Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre

Les subvencions a famílies i institucions sense finalitat de lucre foren de 20.027 MPTA, un 63,9% de les obligacions reconegudes del capítol 4. La seva destinació es detalla en el quadre següent:

Quadre 5.5.M

SERVEI CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)		
PRESSUPOST 2000 – CAPÍTOL 4 – OBLIGACIONS RECONEGUDES		
TRANSFERÈNCIES A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE		
DETALL DE LES PRINCIPALS SUBVENCIONS		
ATENCIÓ A PERSONES DISMINUÏDES		
• Servei de gestió de recursos de persones amb disminució		6.278
- Programes d'atenció especialitzada	129	
- Llars-residències	2.085	
- Residències	3.344	
- Promoció d'entitats associatives	424	
- Programes d'atenció precoç	32	
- Consorci Sant Gregori	264	
• Servei de promoció de persones amb disminució		4.347
- Tallers per a disminuïts	4.347	
• Prestacions a persones disminuïdes		1.761
- Ajuts individuals	1.761	
TOTAL ATENCIÓ A PERSONES AMB DISMINUCIÓ		12.386
ATENCIÓ A LA VELLESA		
• Programa d'acolliment residencial	5.118	
• Programa de suport a les famílies	1.259	
• Programa de suport a la vellesa	31	
• Llars-residències	64	
• Centres de dia	11	
• IRPI i altres	32	
• Habitatges tutelats	4	
TOTAL ATENCIÓ A LA VELLESA		6.519
ATENCIÓ PRIMÀRIA		
• Programa de drogodependències	335	
• Programa de pobresa i exclusió social	97	
• Programa de la SIDA	87	
• Programa d'atenció a la dona	102	
• Programa de renda mínima d'inserció (PIRMI)	47	
• Ajudes d'urgències socials	54	
• Programa de salut mental	400	
TOTAL ATENCIÓ PRIMÀRIA		1.122
TOTAL SUBVENCIONS A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT LUCRE		20.027

Imports en milions de pessetes.

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

c) Pensions assistencials

Les pensions assistencials foren de 1.474 MPTA, un 4,7% de les obligacions reconegudes del capítol 4.

Durant l'exercici de 2000 les despeses per aquest concepte disminuïren en un 28,8% respecte de l'any anterior com a conseqüència de la reducció del nombre de beneficiaris per defunció o perquè s'acolliren al Pla de pensions no contributives regulat per la Llei 26/1990, de 20 de desembre. Cal tenir en compte que a partir del Reial decret llei 5/1992, de 21 de juliol, no es tramiten noves pensions.

d) Transferències a empreses privades i organismes autònoms

Les transferències a empreses privades i a organismes autònoms, 5.136 MPTA, van correspondre íntegrament al servei d'atenció a persones disminuïdes i es destinaren al manteniment de llocs de treball en 175 centres, 2.833 MPTA, a inversió per a la creació de nous llocs de treball en 69 centres 743 MPTA, a treballadors autònoms 7 MPTA, i 1.552 MPTA a manteniment d'equips multidisciplinaris de suport a treballadors disminuïts psíquics.

5.5.3.4. Inversions reals

La Liquidació del pressupost del capítol 6 corresponent a l'exercici 2000 es detalla en el quadre següent:

Quadre 5.5.N

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)										
PRESSUPOST 2000 – DESPESES – CAPÍTOL 6 – INVERSIONS REALS										
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST										
	PRESSUP. INICIAL	Estr. %	MODIFICS. + (-)	PRESSUP. DEFINIT.	Estr. %	OBLIGS. RECONEGS.	Estr. %	Exec. %	OBLIGS. PAGADES	Pag. %
NOVES INVERS.										
Edificis	491	47,1	211	702	58,9	705	63,4	100,4	260	36,9
Maquinària	64	6,1	8	72	6,1	66	5,9	91,7	23	34,8
Equip informàtic	15	1,5	3	18	1,5	16	1,4	88,9	12	75,0
Mobiliari	190	18,2	(86)	104	8,7	64	5,8	61,5	24	37,5
TOTAL	760	72,9	136	896	75,2	851	76,5	95,0	319	37,5
REPOSICIONS										
Edificis	144	13,8	16	160	13,4	174	15,7	108,8	35	20,1
Maquinària	67	6,4	(14)	53	4,5	39	3,5	73,6	16	41,0
Equip informàtic	15	1,4	-	15	1,3	17	1,5	113,3	17	100,0
Mobiliari	57	5,5	10	67	5,6	31	2,8	46,3	10	32,3
TOTAL	283	27,1	12	295	24,8	261	23,5	88,5	78	29,9
TOTAL CAPÍTOL	1.043	100,0	148	1.191	100,0	1.112	100,0	93,4	397	35,7

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

Notes:

Estr.: Estructura de despeses de la columna immediatament anterior.

Exec.: Nivell d'execució (conversió en obligacions reconegudes) del Pressupost definitiu.

Pag.: Nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

Les modificacions de crèdit van suposar un augment net de 148 MPTA, 14,2%, respecte del pressupost inicial i s'instrumentaren amb generacions de crèdit, 187 MPTA, incorporacions de romanents, 107 MPTA, i una minoració per transferències de 146 MPTA, com ja s'ha comentat en l'apartat 5.5.2.

El nivell d'execució, 93,4%, va ser superior al de l'exercici anterior, 90,3%. Durant l'exercici següent s'incorporaren al pressupost d'inversions reals romanents per import de 74 MPTA.

El quadre que segueix mostra la distribució d'inversions reals per comarques.

Quadre 5.5.0

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)						
PRESSUPOST 2000 – CAPÍTOL 6 – OBLIGACIONS RECONEGUDES						
DISTRIBUCIÓ D'INVERSIONS PER ÀREES FUNCIONALS I COMARQUES						
COMARQUES	AT. PERSONES DISMINUÏDES	ATENCIÓ VELLESA	ATENCIÓ PRIMÀRIA	ADMINISTR. GENERAL	TOTAL GENERAL	% S/TOTAL COMARCALITZAT
1 ALT CAMP	-	-	-	-	-	-
2 ALT EMPORDÀ	-	13	-	-	13	1,2
3 ALT Penedès	-	-	-	-	-	-
4 ALT URGELL	-	-	-	-	-	-
5 ALTA RIBAGORÇA	-	-	-	-	-	-
6 ANOIA	-	-	-	-	-	-
7 BAGES	-	6	-	-	6	0,5
8 BAIX CAMP	4	4	-	-	8	0,7
9 BAIX EBRE	-	-	-	-	-	-
10 BAIX EMPORDÀ	-	-	-	-	-	-
11 BAIX LLOBREGAT	1	21	-	-	22	2,0
12 BAIX Penedès	-	-	-	-	-	-
13 BARCELONÈS	252	385	3	33	673	60,5
14 BERGUEDÀ	-	-	-	-	-	-
15 Cerdanya	-	-	-	-	-	-
16 CONCA DE BARBERÀ	-	22	-	-	22	2,0
17 GARRAF	-	-	-	-	-	-
18 LES GARRIGUES	-	1	-	-	1	0,1
19 GARROTXA	-	-	-	-	-	-
20 GIRONÈS	-	44	-	-	44	4,0
21 MARESME	10	3	-	-	13	1,2
22 MONTSIÀ	-	1	-	-	1	0,1
23 LA NOGUERA	-	8	-	-	8	0,7
24 OSONA	31	4	-	-	35	3,2
25 PALLARS JUSSÀ	-	-	-	-	-	-
26 PALLARS SOBIRÀ	-	-	-	-	-	-
27 PLA D'URGELL	-	-	-	-	-	-
28 PLA DE L'ESTANY	-	-	-	-	-	-
29 PRIORAT	-	-	-	-	-	-
30 RIBERA D'EBRE	-	7	-	-	7	0,6
31 RIPOLLÈS	-	1	-	-	1	0,1
32 SEGARRA	-	-	-	-	-	-
33 SEGRIÀ	45	-	-	-	45	4,0
34 LA SELVA	-	-	-	-	-	-
35 SOLSONÈS	-	-	-	-	-	-
36 TARRAGONÈS	1	48	1	-	50	4,5
37 TERRA ALTA	-	26	-	-	26	2,3
38 URGELL	-	9	-	-	9	0,8
39 VALL D'ARAN	-	-	-	-	-	-
40 VALLÈS OCCIDENTAL	15	60	-	-	75	6,7
41 VALLÈS ORIENTAL	8	44	1	-	53	4,8
TOTAL COMARCALITZAT	367	707	5	33	1.112	100,0
NO COMARCALITZAT	-	-	-	-	-	-
TOTAL	367	707	5	33	1.112	100,0
DISTRIBUCIÓ FUNCIONAL	33,0	63,6	0,4	3,0	100,0	-

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

La distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici de 2000 es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.5.P

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)						
PRESSUPOST DE 2000 – DESPESES- OBLIGACIONS RECONEGUDES						
CAPÍTOL 6 – INVERSIONS REALS						
	At. persones disminuïdes	Atenció vellesa	Atenció primària	Adm. general	TOTAL	% Estr.
NOVES INVERSIONS						
Edificis	209	496	-	-	705	63,4
Maquinària	21	44	1	-	66	5,9
Equips informàtics	-	-	-	16	16	1,4
Mobiliari	35	28	1	-	64	5,8
TOTAL NOVES INVERSIONS	265	568	2	16	851	76,5
REPOSICIONS						
Edificis	78	96	-	-	174	15,7
Maquinària	12	27	-	-	39	3,5
Equips informàtics	-	-	-	17	17	1,5
Mobiliari	12	16	3	-	31	2,8
TOTAL REPOSICIONS	102	139	3	17	261	23,5
TOTAL CAPÍTOL 6	367	707	5	33	1.112	100,0
% ESTR. FUNCIONAL	33,0	63,6	0,4	3,0	100,0	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

S'observa, en percentatges de participació sobre la despesa del capítol respecte de l'anualitat anterior un reforçament de l'atenció a disminuïts (+12,0%) i un estancament discret (-2,9%) en l'atenció a la vellesa.

En el quadre següent es mostra el detall de les inversions que configuraven les obligacions reconegudes de 2000 en l'àmbit de l'atenció a persones disminuïdes i en l'àmbit de l'atenció a la vellesa:

Quadre 5.5.Q

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)		
PRESSUPOST 2000 – CAPÍTOL 6 – OBLIGACIONS RECONEGUDES		
DETALL DELS PRINCIPALS PROJECTES D'INVERSIÓ		
DESCRIPCIÓ	IMPORT	%
SERVEI ATENCIÓ PERSONES DISMINUÏDES		
Obres gestionades per Gestió d'Infraestructures, SA (GISA)	113	
Talús exterior, construcció tanca, ref. int. RD Can Serra – l'Hospitalet de Llobregat	55	
Adequació vies d'accés i eliminació barreres EVAB Paral·lel – Barcelona	36	
Equipament mobiliari RD Empresseguera – Lleida	24	
Millora ventilacions i protecció elements de tancament RD – Calldetenes	23	
TOTAL DETALL	251	68,4
Adequació, instal·lació i equipaments d'altres centres	116	31,6
TOTAL SERVEI ATENCIÓ PERSONES DISMINUÏDES	367	100,0
SERVEI ATENCIÓ A LA VELLESA		
Obres gestionades per GISA i SAGESSA	280	
Sistema contra incendis (2a fase) residència La Mercè – Tarragona	32	
Reformes puntuals residència de la gent gran Jaume Batlle – Barcelona	30	
Adequació d'instal·lació de calefacció en residència – S. Llorenç Savall	22	
Reforçament elements estructurals residència Puig d'en Roca – Girona	22	
Adequació patologies façana nord (fase II) residència de la gent gran d'Horta-Barcelona	18	
Mobiliari casal i centre de dia – Les Franqueses del Vallès	17	
Projecte residència i centre de dia Poble Nou/Llull – Barcelona	17	
Projecte residència i centre de dia Vilà i Vilà – Barcelona	14	
Protecció contra incendis residència – Santa Coloma de Gramenet	14	
Construcció escala d'emergència residència Els Arcs – Figueres	11	
Maquinària de cuina residència de la gent gran i centre de dia – Sant Feliu de Llobregat	11	
Adequació depuradora residència de la gent gran Mossèn Homs – Terrassa	10	
TOTAL DETALL	498	70,4
Adequació, instal·lació i equipaments d'altres centres	209	29,6
TOTAL SERVEI ATENCIÓ A LA VELLESA	707	100,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del llistat d'inversions pròpies facilitat per l'ICASS.

S'han comptabilitzat despeses per import de 32 MPTA corresponents a interessos de demora, dins les partides d'inversions en edificis i altres construccions del servei d'atenció a la vellesa.

5.5.3.5. Transferències de capital

La Liquidació del pressupost del capítol 7 corresponent a l'exercici de 2000 es detalla en el quadre següent:

Quadre 5.5.R

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS) PRESSUPOST 2000 – DESPESES – CAPÍTOL 7 – TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESS. INICIAL	Estr. %	MODIFCS. + (-)	PRESSUP. DEFINIT.	Estr. %	OBLIGS. RECONEGS.	Estr. %	Exec. %	OBLIGS. PAGADES	Pag. %
CORPORAC. LOCALS	258	23,3	24	282	23,8	260	23,6	92,2	216	83,1
FAMÍLIES I ISFL	847	76,7	58	905	76,2	841	76,4	92,9	736	87,5
TOTAL CAPÍTOL 7	1.105	100,0	82	1.187	100,0	1.101	100,0	92,8	952	86,5

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

Estr.: estructura de despeses de la columna immediatament anterior.

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

Pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

El volum de modificacions de crèdit d'aquest capítol fou de 82 MPTA, un 7,4% respecte del pressupost inicial, com a conseqüència de la incorporació de romanents per 214 MPTA i una minoració per transferències netes de 132 MPTA.

El nivell d'execució, 92,8%, fou superior al de l'exercici de anterior que havia estat del 79,7%. Durant l'exercici de 2001 s'incorporaren romanents per 82 MPTA.

El nivell de pagament efectiu fou d'un 86,5%, inferior al de l'exercici anterior de 1999 que havia estat del 95,4%.

La distribució funcional de les obligacions reconegudes de l'exercici de 2000 per aquest capítol es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.5.S

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS) PRESSUPOST DE 2000 – 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	116	144	-	-	-	260	23,6
FAMÍLIES I ISFL	542	295	4	-	-	841	76,4
TOTAL CAPÍTOL	658	439	4	-	-	1.101	100,0
% ESTR. FUNCIONAL	59,7	39,9	0,4	-	-	100,0	

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

S'observa, en aquesta anualitat, un decantament cap a persones disminuïdes (59,7% respecte del 52% de 1999) i la consegüent disminució en l'atenció a la vellesa (39,9% contra 47,6%). A continuació s'analitza la despesa d'aquest dos serveis.

a) Atenció a persones disminuïdes

Les principals subvencions de capital que configuraren les obligacions reconegudes de l'exercici 2000 dins l'àmbit de l'atenció a les persones disminuïdes foren:

Quadre 5.5.T

ICASS – SERVEI D'ATENCIÓ A PERSONES DISMINUÏDES PRESSUPOST 2000 – CAPÍTOL 7 – OBLIGACIONS RECONEGUDES DETALL DE LES PRINCIPALS SUBVENCIONS		
DESCRIPCIÓ	IMPORT	%
A CORPORACIONS LOCALS		
Ajuntament de Mollet	10	
Ajuntament d'Esplugues de Llobregat	7	
Ajuntament del Prat de Llobregat	5	
A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE		
Sant Joan de Déu – Salut Mental (Barcelona)	36	
F.P. Badalona Treball Disminuïts (Badalona)	23	
Associació P. Trab. H. Disminuïts SEAT (Barcelona)	16	
Associació Prov. Paràlisi Cerebral (Tarragona)	15	
F.P. Llars de l'Amistat Cheshire (Barcelona)	14	
F. Badalona treball pels disminuïts (Badalona)	13	
FEMAREC (Barcelona)	12	
Associació Alba d'atenció al disminuït (Tàrraga)	12	
ASPAMIS (Alcoletge)	11	
F.P. Catalònia (Cerdanyola)	11	
Fundació Maresme (Mataró)	11	
Federació catalana d'esports per a disminuïts psíquics (Barcelona)	11	
F.P. Disminuïts Psíquics Finestrelles (Esplugues)	10	
Associació Com. Vallenca-Taller Ginesta (Valls)	10	
ASPACE (Barcelona)	8	
Associació Pro Disminuïts Psíquics Sabadell i com. (Sabadell)	7	
Institut GURU (Barcelona)	7	
Altern (Figueres)	7	
ASPROCES (Sant Just)	6	
Via Guasp (Barcelona)	5	
TOTAL DETALL	267	40,6
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES – ATENCIÓ DISMINUÏTS	658	100,0

Imports en milions de pessetes.

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

b) Atenció a la vellesa

En el servei d'atenció a la vellesa, 439 MPTA, les subvencions es destinaren a la concessió d'ajuts per a les reformes de vint-i-cinc centres dependents d'ens locals i de trenta-tres centres dependents d'institucions sense finalitat de lucre.

A continuació se'n detallen les de major import:

Quadre 5.5.U

ICASS – SERVEI D'ATENCIÓ A LA VELLESA PRESSUPOST 2000 – CAPÍTOL 7 – OBLIGACIONS RECONEGUDES DETALL DE LES PRINCIPALS SUBVENCIONS		
DESCRIPCIÓ	IMPORT	%
A CORPORACIONS LOCALS		
Patronat Municipal R.J. Bruguera (Castellterçol)	36	
Ajuntament del Vendrell	26	
Ajuntament de Mollerusa	14	
Ajuntament de Casserres	11	
Ajuntament d'Estèrri d'Àneu	7	
Cons. B.S. Garrotxa (Olot)	7	
Ajuntament de Tordera	7	
A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE		
Fundació Llar Sant Josep (S. Boi de Llobregat)	54	
Mutuam Montepio Tèxtil (Barcelona)	30	
F.P. Les Vetes (Salt)	30	
Germanes dels Pobres de Sant Pere Claver (Verdú)	22	
Arquebisbat de Barcelona (Barcelona)	18	
F.P. Domingo Bochaca (Barcelona)	17	
Fundació Sant Roc (l'Hospitalet de Llobregat)	16	
Obra de Maria (Calella)	12	
Fundació Sant Hospital (la Seu d'Urgell)	12	
Consorci Hospitalari del Parc Taulí (Sabadell)	10	
TOTAL DETALL	329	74,9
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES – ATENCIÓ VELLESA	439	100,0

Imports en milions de pessetes.

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

5.5.3.6. Actius financers

La Liquidació del pressupost del capítol 8 corresponent a l'exercici de 2000 es mostra en el quadre següent:

Quadre 5.5.V

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS) PRESSUPOST 2000 – DESPESES – CAPÍTOL 8 – ACTIUS FINANCERS LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA										
	PRESSUP. INICIAL	Estr. %	MODIFICS. + (-)	PRESSUP. DEFINIT.	Estr. %	OBLIGS. RECONEGS.	Estr. %	Exec. %	OBLIGS. PAGADES	% Pag.
BESTRETES AL PERSONAL	40	100,0	-	40	100,0	20	100,0	50,0	17	85,0
TOTAL CAPÍTOL 8	40	100,0	-	40	100,0	20	100,0	50,0	17	85,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

Estr.: estructura de despeses de la columna immediatament anterior.

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

Pag.: nivell de pagament de les obligacions reconegudes.

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.

5.6. ICASS: PRESSUPOST D'INGRESSOS

5.6.1. Drets inicials

El pressupost inicial de l'ICASS per a l'exercici de 2000 es nodrí fonamentalment de recursos procedents del Departament de Benestar Social, 47,4%, i de l'IMSERSO, 35,0%.

D'altra banda, el pressupost recollia ingressos propis per prestació de serveis que representaren el 9,0% del pressupost inicial.

La previsió d'ingressos dels exercicis 1999 i 2000, establerta en les respectives lleis de pressupostos, es presenta en el quadre següent:

Quadre 5.6.A

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)						
PRESSUPOST 2000 – INGRESSOS – EVOLUCIÓ DELS CRÈDITS INICIALS						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL 1999	Estr. %	PRESSUPOST INICIAL 2000	Estr. %	VARIACIÓ	
					VALOR	%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.452	9,0	4.916	9,0	464	10,4
Prestació de serveis d'atenció a usuaris	4.425	8,9	4.904	9,0	479	10,8
Altres ingressos	27	0,1	12	-	(15)	(55,6)
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	43.444	87,6	47.124	86,9	3.680	8,5
De la Generalitat – Dep. Benestar Social (1)	21.274	42,9	23.556	43,4	2.282	10,7
De la Seguretat Social – IMSERSO	18.647	37,6	18.981	35,0	334	1,8
Altres	3.523	7,1	4.587	8,5	1.064	30,2
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-	-	-	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.646	3,3	2.148	4,0	502	30,5
De la Generalitat – Dep. Benestar Social (1)	1.646	3,3	2.148	4,0	502	30,5
8 ACTIUS FINANCERS	40	0,1	40	0,1	-	-
TOTAL INGRESSOS	49.582	100,0	54.228	100,0	4.646	9,4

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 1999 i 2000.

(1) Recursos procedents del Departament de Benestar Social: 22.920 MPTA per a 1999 i 25.704 MPTA per a 2000.

Les desviacions més significatives foren les que es detallen a continuació:

- La previsió inicial d'ingressos per prestació de serveis d'atenció als usuaris s'incrementaren en 479 MPTA, 10,8%. El càlcul de les previsions es va realitzar a partir de la recaptació de l'exercici anterior modificada amb les variacions previsibles.
- La previsió de transferències corrents procedents del Departament de Benestar Social s'incrementà en un 10,7%, 2.282 MPTA, com a conseqüència de l'increment de la previsió d'ingressos per a despeses de funcionament, 2.588 MPTA; per als serveis socials a corporacions locals, 99 MPTA, i pel Pla gerontològic, 25 MPTA; tot compensat amb la disminució de la previsió d'ingressos per a pensions assistencials, 430 MPTA.

- La previsió de fons provinents de l'IMSERO es consideraren transferències corrents i es pressupostaren en consonància amb la previsió pressupostària de l'IMSERO per al 2000.
- La previsió d'altres transferències corrents s'incrementà en un 30,2% resultat de l'increment de la subvenció de l'INEM al programa d'integració laboral de persones amb disminució, en 1.064 MPTA.

5.6.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

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

Quadre 5.6.B

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
PRESSUPOST 2000 – GRAU D'EXECUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS				
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	PRESSUPOST INICIAL	DRETS LIQUIDATS	VARIACIÓ LIQUIDAT – INICIAL	
			VALOR	% Exec.
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.916	5.000	84	1,7
Prestació de serveis d'atenció a usuaris	4.904	4.702	(202)	(4,1)
Altres ingressos	12	298	286	2.383,3
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	47.124	49.241	2.117	4,5
De la Generalitat – Dep. Benestar Social (1)	23.556	25.187	1.631	6,9
De la Seguretat Social – IMSERO	18.981	18.981	-	-
Altres	4.587	5.073	486	10,6
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	16	16	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.148	2.190	42	2,0
De la Generalitat – Dep. Benestar Social (1)	2.148	2.190	42	2,0
8 ACTIUS FINANCERS	40	23	(17)	(42,5)
TOTAL INGRESSOS	54.228	56.470	2.242	4,1

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

(1) Recursos procedents del Departament de Benestar Social: 25.704 MPTA de pressupost inicial i 27.377 MPTA de drets liquidats.

El nivell d'execució global va ser del 104,1%, en consonància amb l'assolít en les transferències corrents, 104,5%.

El nivell de cobrament assolit en l'exercici de 2000 fou d'un 88,2% inferior a l'assolit en l'exercici anterior, 91,0%. El quadre següent reflecteix els imports que restaren pendents de cobrament a 31.12.2000:

Quadre 5.6.C

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS) PRESSUPOST 2000 – INGRESSOS PENDENTS DE COBRAMENT	
	PENDENT COBRAMENT 31.12.2000
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6.113
De la Generalitat – finançament de despeses de manteniment	4.611
De la Generalitat – finançament de prestacions bàsiques a corporacions locals	1.001
De la Generalitat – finançament de despeses del Pla gerontològic	501
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	532
De la Generalitat – finançament de despeses de capital	506
De la Generalitat – finançament de despeses del Pla gerontològic	26
TOTAL PENDENT DE COBRAMENT	6.645

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir de l'anàlisi dels drets liquidats i del Compte general de 2000.

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

Quadre 5.6.D

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS) INGRESSOS – EVOLUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS – 1999/2000						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	DRETS LIQUIDATS 1999	Estr. %	DRETS LIQUIDATS 2000	Estr. %	VARIACIÓ	
					IMPORT	%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.590	8,9	5.000	8,9	410	8,9
Prestació de serveis d'atenció a usuaris	4.382	8,5	4.702	8,4	320	7,3
Altres ingressos	208	0,4	298	0,5	90	43,3
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	45.019	87,4	49.241	87,2	4.222	9,4
De la Generalitat – Dep. Benestar Social (1)	21.638	42,0	25.187	44,6	3.549	16,4
De la Seguretat Social – IMSERSO	18.692	36,3	18.981	33,6	289	1,5
Del Servei Català de la salut	657	1,3	659	1,2	2	0,3
De l'INEM	4.032	7,8	4.414	7,8	382	9,5
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	12	-	16	-	4	33,3
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.882	3,6	2.190	3,9	308	16,4
De la Generalitat – Dep. Benestar Social (1)	1.882	3,6	2.190	3,9	308	16,4
8 ACTIUS FINANCERS	24	0,1	23	-	(1)	(4,2)
TOTAL INGRESSOS	51.527	100,0	56.470	100,0	4.943	9,6

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals dels exercicis 1999 i 2000.

(1) Recursos procedents del Departament de Benestar Social: 23.520 MPTA (1999) i 27.377 MPTA (2000).

Les desviacions més significatives, que s'analitzaran amb més profunditat en els apartats següents, foren les experimentades en els ingressos següents:

- Increment de 320 MPTA, 7,3%, d'ingressos per prestació de serveis d'atenció als usuaris que es desglossen en 225 MPTA de programes socials, 42 MPTA del programa Vida als anys i 54 MPTA provinents de famílies d'usuaris, tot disminuït finalment per 1 MPTA del Mòdul sanitari.

- Increment de 4.530 MPTA, 9,7%, d'ingressos per transferències corrents i de capital a conseqüència dels següents increments: 3.857 MPTA de transferències del Departament de Benestar Social per a finançar despeses corrents i de capital; 382 MPTA de transferències de l'INEM per finançar el Pla d'integració laboral de persones disminuïdes; 289 MPTA de l'IMSERSO per a despeses de funcionament, i 2 MPTA del SCS.

5.6.2.1. Taxes i altres ingressos

El quadre següent mostra el detall del pressupost inicial i dels drets liquidats del capítol 3 corresponents a l'exercici 2000:

Quadre 5.6.E

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
PRESSUPOST DE 2000 – GRAU D'EXECUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS				
CAPÍTOL 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	DRETS LIQUIDATS	VARIACIÓ LIQUIDAT – INICIAL	
			IMPORT	% Exec.
Prestació de serveis d'atenció a usuaris	4.904	4.702	(202)	95,9
Prestació d'altres serveis	2	2	-	100,0
Altres ingressos	10	6	(4)	60,0
Reintegrament de despeses	-	290	290	-
TOTAL CAPÍTOL 3	4.916	5.000	84	101,7

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

Els ingressos per prestació de serveis d'atenció als usuaris, 4.702 MPTA, que representen el 94,0% dels drets del capítol 3, corresponen a programes socials d'atenció a la vellesa i d'atenció a persones disminuïdes, 3.032 MPTA, al programa sociosanitari Vida als anys, 1.523 MPTA i a aportacions de famílies, 147 MPTA.

Els drets liquidats per prestació de serveis d'atenció als usuaris van augmentar un 7,3% respecte dels de l'exercici 1999. Aquest augment és conseqüència, en part, de l'increment de les pensions públiques en funció de la seva revalorització anual.

Els serveis d'atenció amb gestió delegada presenten una singularitat pel que fa al procés de cobrament de les aportacions dels usuaris, els quals satisfan cada mes directament a l'entitat que els acull, la seva contribució dinerària.

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

5.6.2.2. Recursos procedents del Departament de Benestar Social

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 2000.

Quadre 5.6.F

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
PRESSUPOST 2000 – GRAU D'EXECUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS				
	PRESSUPOST INICIAL	DRETS LIQUIDATS	VARIACIÓ LIQUIDAT – INICIAL	
			IMPORT	% Exec.
CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	23.556	25.187	1.631	106,9
Finançament despeses de funcionament	19.591	21.211	1.620	108,3
Pensions assistencials	1.630	1.473	(157)	90,4
Beques disminuïts	3	-	(3)	-
Prestacions serv. socials a corp. locals	1.831	2.002	171	109,3
Pla gerontològic (1)	501	501	-	100,0
CAP. 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.148	2.190	42	102,0
Finançament despeses capital	1.781	1.638	(143)	92,0
Pla gerontològic (1)	367	552	185	150,4
TOTAL	25.704	27.377	1.673	106,5

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

(1) Acumulat Pla gerontològic: 868 MPTA de pressupost inicial i 1.053 MPTA de drets liquidats.

5.6.2.3. Recursos procedents de la Seguretat Social (IMSERSO)

A continuació es mostra el detall del pressupost inicial i dels drets liquidats corresponents a transferències procedents de l'IMSERSO de l'exercici 2000:

Quadre 5.6.G

INSTITUT D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
PRESSUPOST 2000 – GRAU D'EXECUCIÓ DELS DRETS LIQUIDATS				
	PRESSUPOST INICIAL	DRETS LIQUIDATS	VARIACIÓ LIQUIDAT-INICIAL	
			IMPORT	% Exec.
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	18.981	18.981	-	100,0
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	-
TOTAL	18.981	18.981	-	100,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

Els drets liquidats per aquest concepte corresponen a l'assignació monetària de l'IMSERSO per a 2000, 18.535 MPTA, i a la compensació de despeses per a la gestió de pensions no contributives, 446 MPTA.

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

La Llei de pressupostos per a 2000 recollia una previsió inicial de l'INEM de 4.032 MPTA per al finançament del Pla d'integració laboral de persones disminuïdes. Els drets liquidats durant l'exercici van ser de 4.414 MPTA, cobrats en la seva totalitat a 31.12.2000.

5.6.2.5. *Recursos procedents del Servei Català de la Salut*

En el quadre següent es detallen els drets liquidats dels exercicis 1999 i 2000.

Quadre 5.6.H

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
INGRESSOS – RECURSOS PROCEDENTS DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT (SCS)				
VARIACIÓ DELS DRETS LIQUIDATS 1999-2000				
	DRETS LIQUIDATS 1999	DRETS LIQUIDATS 2000	VARIACIÓ	
			IMPORT	%
TRANSFERÈNCIES DEL SERVEI CATALÀ DE LA SALUT				
Suport sanitari a usuaris residències d'atenció a la gent gran	555	555	-	-, -
Concertació programa Vida als anys – Residència Puig d'en Roca	102	104	2	2,0
TOTAL DRETS LIQUIDATS	657	659	2	0,3

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes generals de 1999 i 2000.

La pressupostació inicial dels ingressos procedents del SCS de la residència Puig d'en Roca, 104 MPTA, es va aplicar al capítol 3 com a ingressos per aportació d'usuaris.

5.6.2.6. *Ingressos patrimonials*

La resta de drets liquidats del pressupost de l'ICASS són 16 MPTA d'interessos de dipòsits (capítol 5 d'ingressos patrimonials) i 23 MPTA de reintegrament de préstecs concedits al personal (capítol 8 de variacions d'actius financers).

5.7. ICASS: ALTRES COMPTES**5.7.1. Valors i obligacions pendents d'exercicis anteriors**

La situació evolutiva dels valors i les obligacions que, procedents d'exercicis anteriors, es trobaven pendents de cobrament i de pagament a 1 de gener i a 31 de desembre de 2000 fou la següent:

Quadre 5.7.A

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
EXERCICIS ANTERIORS A 2000 – VALORS PENDENTS DE COBRAMENT I PAGAMENT				
	PENDENT DE COBRAMENT A 1.1.2000	ANUL·LACIONS DURANT 2000	COBRAMENTS DURANT 2000	PENDENT DE COBRAMENT A 31.12.2000
Exercici 1999	4.630	129	4.501	-
TOTAL PENDENT COBRAMENT	4.630	129	4.501	-
	PENDENT DE PAGAMENT A 1.1.2000	ANUL·LACIONS DURANT 2000	PAGAMENTS DURANT 2000	PENDENT DE PAGAMENT A 31.12.2000
Exercicis anteriors	224	223	-	1
Exercici 1996	-	-	-	-
Exercici 1997	-	-	-	-
Exercici 1998	-	-	-	-
Exercici 1999	11.785	-	11.750	35
TOTAL PENDENT PAGAMENT	12.009	223	11.750	36

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

Al final de 2000 l'import pendent de cobrament era zero. S'anul·laren 129 MPTA de fons procedents de la Generalitat i es cobraren els 4.501 MPTA restants.

A 31.12.2000 els 36 MPTA pendents de pagament corresponien majoritàriament a l'exercici 1999. Les anul·lacions, 223 MPTA, procedien d'obligacions de 1995 o anteriors.

5.7.2. Tresoreria

A continuació es fa una breu anàlisi dels diferents components de la Tresoreria de l'ICASS, és a dir, dels moviments i situació dels saldos en comptes corrents, i de la determinació del Romanent de tresoreria a 31.12.2000.

a) Moviments i situació dels saldos en comptes corrents

Les dades bàsiques que configuraren el saldo de disponibilitats a 31.12.2000 foren les següents:

Quadre 5.7.B

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
EXERCICI 2000 – MOVIMENTS I SITUACIÓ DE LA TRESORERIA				
COBRAMENTS				
PRESSUPOSTARIS				
Exercici corrent		49.825		54.326
Exercicis tancats		4.501		
OPERACIONS DE LA TRESORERIA	(1)			56.429
SUMA DE COBRAMENTS				110.755
PAGAMENTS				
PRESSUPOSTARIS				
Exercici corrent		43.353		55.103
Exercicis tancats		11.750		
OPERACIONS DE LA TRESORERIA	(1)			55.666
SUMA DE PAGAMENTS				110.769
MOVIMENT NET DE LA TRESORERIA				(14)
SALDO A 1.1.2000				44
SITUACIÓ DE LA TRESORERIA A 31.12.2000				30

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

(1) Vegeu quadre 5.7.E.

La composició de la tresoreria a la fi dels exercicis de 1999 i 2000, segons els arqueigs proporcionats per la Subdirecció General de la Tresoreria del Departament d'Economia i Finances, ha estat resumida en el quadre següent:

Quadre 5.7.C

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
ARQUEIG DE CAIXA				
	SALDOS A 31.12.1999		SALDO A 31.12.2000	
COMPTES DE L'ICASS		44		30
Banca privada	26		-	
Caixes d'estalvi	18		30	
TOTAL		44		30

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.

b) Determinació del Romanent de tresoreria a 31.12.2000

Els elements que determinen el Romanent de tresoreria a 31.12.2000 es recullen en el quadre següent:

Quadre 5.7.D

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)			
EXERCICI 2000 – ROMANENT DE TRESORERIA			
TRESORERIA–saldos en c/c	30		
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	6.676	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	16.259
PRESSUPOSTARIS	6.645	PRESSUPOSTARIS	13.137
Exercici corrent	6.645	Exercici corrent	13.101
Exercicis anteriors	-	Exercicis anteriors	36
OPERACIONS DE TRESORERIA	31	OPERACIONS DE TRESORERIA	3.122
		ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.00	(9.553)
TOTAL	6.706	TOTAL	6.706

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

5.7.3. 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 2000. La majoria d'aquests comptes tingueren un moviment net igual a zero, donada la seva naturalesa transitòria.

Quadre 5.7.E

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS –ICASS–								
OPERACIONS DE LA TRESORERIA – MOVIMENTS 2000 – SALDOS A 31.12.2000								
	SALDO 31.12.1999		OPERACIONS		MOVIMENT NET		SALDO 31.12.2000	
	COMPTES DEUTORS	COMPTES CREDITORS	INGRESSOS	PAGAMENTS	ENTRADES	SORTIDES	COMPTES DEUTORS	COMPTES CREDITORS
Fons de maniobra	47	-	16	-	16	-	31	-
Bestretes SCS/ICS	1.250	-	1.250	-	1.250	-	-	-
TOTAL COMPTES DEUTORS	1.297	-	1.266	-	1.266	-	31	-
Creditors diversos	-	6	-	-	-	-	-	6
Retencions judicials	-	3	-	-	-	-	-	3
Retrocessions entitats financeres	-	3	1	2	-	1	-	2
Ingressos pendents d'aplicació	-	-	2.241	2.241	-	-	-	-
Retencions pendents d'aplicació	-	-	2.491	2.491	-	-	-	-
Bestretes rebudes SCS/ICS (1)	-	3.580	-	1.250	-	1.250	-	2.330
Creditors s/conv. assumpt. deut. (2)	-	-	1.447	699	748	-	-	748
Moviment de fons	-	-	26	26	-	-	-	-
Transferències de la Generalitat pendents de distribuir	-	-	29.959	29.959	-	-	-	-
Transfers. SS pendents distribuir	-	-	18.981	18.981	-	-	-	-
Impost renda persones físiques	-	3	16	16	-	-	-	3
Impost renda arrend. immobles	-	-	1	1	-	-	-	-
Préstec Tresoreria Gral. de la SS	-	28	-	-	-	-	-	28
Fiances definitives	-	1	-	-	-	-	-	1
Quotes obreres diverses	-	1	-	-	-	-	-	1
TOTAL COMPTES CREDITORS	-	3.625	55.163	55.666	748	1.251	-	3.122
SUMA TOTAL	1.297	3.625	56.429	55.666	2.014	1.251	31	3.122

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

Notes:

- (1) El saldo final correspon a les bestretes rebudes del SCS el 31.12.1993, 2.274 MPTA; el 31.12.1994, 1.106 MPTA, i el 27.12.1995, 200 MPTA (total 3.580 MPTA), compensades amb les bestretes concedides al SCS durant l'any 1995, 1.250 MPTA, que restaven pendents de devolució.
- (2) Pagaments assumits per les entitats de crèdit d'acord amb convenis signats de gestió de pagaments i assumptió de deutes. El saldo a final d'exercici correspon a avançaments de pagaments de despeses per ajudes socials, vellesa i disminuïts.

5.7.4. Compromisos de despesa per a exercicis futurs

Els compromisos de despeses adquirits a la fi de l'any 2000 amb càrrec a exercicis futurs, segons la informació recollida en el Compte general de 2000, es resumeixen en el quadre següent:

Quadre 5.7.F

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)						
EXERCICI 2000 – COMPROMISOS DE DESPESES AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS						
CAPÍTOLS I GRANS CONCEPTES	EXERCICIS				TOTAL FUTURS	% Estr.
	2001	2002	2003	2004 i posteriors		
ATENCIÓ A LA VELLESA						
Capítol 2:						
Serveis socials amb mitjans aliens	50	51	59	1.005	1.165	12,2
Capítol 6:						
Inversions en edificis i altres constrs.	1.304	709	89	-	2.102	21,9
Inversions immobilitzat material	280	535	568	473	1.856	19,3
Capítol 7:						
A Corporacions locals	214	245	206	161	826	8,6
A famílies i ISFL	246	343	315	280	1.184	12,4
TOTAL VELLESA	2.094	1.883	1.237	1.919	7.133	74,4
ATENCIÓ DISMINUÏTS						
Capítol 4:						
Empreses privades	2	4	4	9	19	0,2
Capítol 6:						
Inversions en edificis i altres constr.	285	-	-	-	285	3,0
Inversions immobilitzat material	113	45	48	40	246	2,6
Capítol 7:						
A Corporacions locals	29	61	59	29	178	1,9
A famílies i ISFL	388	498	423	306	1.615	16,8
TOTAL DISMINUÏTS	817	608	534	384	2.343	24,5
ATENCIÓ PRIMÀRIA						
Capítol 7:						
A famílies i ISFL	11	29	27	25	92	1,0
TOTAL ATENCIÓ PRIMÀRIA	11	29	27	25	92	1,0
ADMINISTRACIÓ GENERAL						
Capítol 2:						
Material, subministraments i altres	6	6	-	-	12	0,1
TOTAL ADMINISTRACIÓ GRAL.	6	6	-	-	12	0,1
TOTAL CAPÍTOL 2	56	57	59	1.005	1.177	12,3
TOTAL CAPÍTOL 4	2	4	4	9	19	0,2
TOTAL CAPÍTOL 6	1.982	1.289	705	513	4.489	46,8
TOTAL CAPÍTOL 7	888	1.176	1.030	801	3.895	40,7
TOTAL	2.928	2.526	1.798	2.328	9.580	100,0

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

Del total de compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs el 46,8%, 4.489 MPTA, corresponien al capítol 6 per despeses derivades del programa d'actuacions encarregat a GISA i a inversions en equipaments d'habitatges tutelats i centres de dia.

El 40,7%, capítol 7, 3.895 MPTA, recollí els compromisos per 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, d'atenció a persones amb disminució i d'atenció primària.

5.7.5. Variacions patrimonials

La variació patrimonial (positiva) de l'ICASS produïda durant l'exercici 2000 fou de 1.219 MPTA, tal com mostra el quadre següent:

Quadre 5.7.G

INSTITUT CATALÀ D'ASSISTÈNCIA I SERVEIS SOCIALS (ICASS)				
EXERCICI 2000 – RESULTAT DE L'EXERCICI PER MOVIMENTS D'ACTIU I DE PASSIU				
	ACTIU		PASSIU	
	INCREMENT	DISMINUCIÓ	INCREMENT	DISMINUCIÓ
<u>FIX</u>				
INVERSIONS				
Préstecs i deutes a llarg termini	-	-		
Inversions reals	1.112	-		
Inversions en actius financers	-	3		
<u>CIRCULANT</u>				
TRESORERIA (moviment net)	-	14		
DEUTORS				
Per drets pressupostaris				
Del pressupost corrent	2.015	-		
D'exercicis tancats	-	-		
Per operacions de tresoreria	-	1.266		
Altres operacions de tresoreria				
CREDITORS				
Per obligacions pressupostàries				
Del pressupost corrent			1.315	-
D'exercicis tancats			-	187
Per operacions de tresoreria				
Altres operacions de tresoreria			-	503
SUMES	3.127	1.283	1.315	690
VARIACIÓ D'ACTIUS I PASSIUS		1.844		625
TOTAL	3.127	3.127	1.315	1.315
VARIACIÓ NETA		1.219		

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de 2000.

5.8. CONCLUSIONS

5.8.1. Observacions relatives al Servei Català de la Salut i a l'Institut Català de la Salut

S'indiquen, a continuació, les observacions relatives al Servei Català de la Salut i a l'Institut Català de la Salut.

1. L'informe assenyala, novament, situacions diverses en què els assentaments comptables s'han enregistrat seguint el criteri de caixa en lloc del criteri de la data del fet. Això segueix donant lloc a diferències de criteri sobre la periodificació aplicada.
2. La previsió de despeses per quotes a la Seguretat Social, despeses de béns i serveis, interessos i receptes mèdiques van resultar infraestimades, quan en alguns casos les xifres definitives podien considerar-se tan inevitables com previsibles. Per aquests conceptes, s'hagueren d'ampliar els crèdit inicials en 12.277 MPTA.
3. La comptabilitat del SCS-ICS classifica com a despeses del capítol 2 Béns i serveis, els pagaments d'interessos de demora imposats per sentències judicials instades per creditors ordinaris i també el cost financer generat pels contractes amb entitats bancàries que gestionen pagaments ajornats als proveïdors, amb càrrec diferit a l'administració deutora.

Aquest criteri d'imputació sobre el concepte originari de la despesa (costos de subministraments i serveis) està en desacord amb la consideració de despesa financera que els atorga el Pla especial de comptabilitat pública del Servei Català de la Salut vigent a partir d'1 de gener de 2000, segons la descripció que s'hi fa dels continguts del Compte 66 Despeses financeres i especialment dels subcomptes 662, 663 i 669 (interessos de deutes a llarg i curt termini i altres despeses financeres).

4. La descripció de les operacions comptables que figuren en els llistats informàtics no conté el grau de detall imprescindible per a discernir el contingut de l'assentament i obliga a consultar el document base, i sovint, tot l'expedient. Cal replantejar la redacció dels assentaments perquè descriguin el subjecte o subjectes, concepte i període de la transacció assentada.

5.8.2. Observacions relatives a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials

S'exposen acte seguit les observacions relatives a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.

1. S'observa que en els assentaments comptables no sempre s'han seguit amb rigor el criteri de la data del fet, la qual cosa dóna com a resultat diferències de criteri sobre la periodificació aplicada.
2. Com en anys anteriors, la valoració pressupostària inicial de les despeses de personal resulta insuficient i obliga a tramitar modificacions augmentatives, les quals en aquest exercici han suposat 325 MPTA.
3. S'han reconegut obligacions per 32 MPTA dins el capítol 6 de depeses Inversions reals, corresponents a interessos de demora d'inversions en edificis i altres construccions del servei d'atenció a la vellesa, que corresponia imputar al capítol 3 Despeses financeres.
4. Cal assenyalar el conflicte entre la classificació pressupostària del pressupost inicial d'ingressos i la classificació de l'execució del pressupost pel que fa als 104 MPTA d'ingressos procedents del SCS de la residència Puig d'en Roca. Dins el pressupost inicial apareixen com a ingressos per aportació d'usuaris (capítol 3), i en la liquidació de drets es classifiquen com a transferències corrents (capítol 4).
5. La descripció de les operacions comptables presents en els llistats informàtics consultats segueix sent insuficient per a identificar mínimament l'operació reflectida. Això obliga sovint a consultar el document base i fins i tot l'expedient. Cal replantejar la redacció dels assentaments perquè descriguin el subjecte o subjectes, concepte i període de la transacció assentada.

5.8.3. Recomanacions referides al Servei Català de la Salut i a l'Institut Català de la Salut

A continuació s'indiquen les recomanacions referides al Servei Català de la Salut i a l'Institut Català de la Salut.

1. Es reitera la recomanació general que en la comptabilització de les despeses s'atengui el principi de la data del fet, a efectes d'imputar a cada exercici les partides que li siguin pròpies.
2. El plantejament inicial pressupostari hauria d'incloure els crèdits necessaris per a cobrir la totalitat de despesa certa previsible, especialment pel que fa a consum de farmàcia i despeses ordinàries de funcionament.
3. Es recomana que es comptabilitzi com a despesa financera els interessos de demora imposats per sentències judicials i el cost financer de la gestió de pagaments ajornats contractada amb entitats financeres, d'acord amb les

definicions del nou Pla especial de comptabilitat pública del Servei Català de la Salut.

4. Es recomana que en la línia exposada en l'observació 4 de l'apartat 5.8.1, les descripcions dels apunts comptables que apareixen en els llistats de manaments d'ingressos i de pagaments s'iniciïn per la seva part descriptiva específica, de manera que la seva lectura permeti identificar-ne les dades fonamentals.

5.8.4. Recomanacions referides a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials

Es presenten a continuació les recomanacions referides a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.

1. Cal recomanar novament l'adopció del principi comptable de la data del fet, per tal de fer homogènies les imputacions, assegurar-ne la seva distribució adequada per exercicis i facilitar l'anàlisi econòmica dels comptes de l'ens.
2. Cal encarir l'anàlisi completa de l'execució del pressupost vigent quan s'iniciïn les tasques preparatòries del pressupost següent per tal d'assolir una major precisió en la proposta de pressupost inicial de les despeses recurrents, especialment les de personal.
3. Es recomana la comptabilització dels pagaments satisfets com a interessos de demora com a despesa financera (capítol 3), i no com a inversió (capítol 6).
4. Convé atendre la inclusió degudament classificada i quantificada en el pressupost d'ingressos d'aquelles aportacions reiteratives compromeses documentalment amb la mateixa administració.
5. Cal insistir que atenent a les consideracions de l'observació 5 de l'apartat 5.8.2, els apunts comptables reflectits en els llistats informàtics siguin mínimament explícits per a identificar-ne conceptualment el contingut.

5.9. 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.

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

Resposta del Departament de Sanitat i Seguretat Social amb registre de sortida núm. 5679, data 5 de març de 2002, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 501, data 5 de març de 2002:

"Sr. Xavier Vela i Parés
Síndic de comptes
SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Jaume I, 2-4
08002 BARCELONA

Benvolgut Síndic,

En resposta al vostre escrit de data 20 de febrer d'enguany en relació a l'avantprojecte d'informe de fiscalització referit a les Entitats Gestores de la Seguretat Social de l'exercici 2000, em plau comunicar-vos que, pel que fa als apartats de pressupost de despeses del Servei Català de la Salut i de l'Institut Català de la Salut, aquest Departament no té cap al·legació a efectuar.

Cordialment,

[signatura]

Eduard Rius

Barcelona, 3 de març de 2002"

Resposta del Departament d'Economia i Finances amb registre de sortida núm. 8258, data 14 de març de 2002, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 589, data 18 de març de 2002:

"Senyor Xavier Vela i Parés
Síndic de comptes
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

Benvolgut Xavier,

En resposta al vostre escrit de data 20 de febrer d'enguany, us faig arribar les al·legacions al text de l'avantprojecte d'informe de

fiscalització, referit a les Entitats gestores de la Seguretat Social, exercici 2000, als efectes previstos 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, a l'objecte que segueixi el tràmit corresponent.

Cordialment,

[signatura]

Alfons Ortuño i Salazar
Secretari general

Barcelona, 12 de març de 2002

**AL·LEGACIONS A L'INFORME DE LA SINDICATURA DE COMPTES,
SOBRE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEGURETAT SOCIAL.
EXERCICI 2000**

La primera part de l'informe, concretament els apartats 5.1 a 5.7 és descriptiva, i per tant, no hi ha cap al·legació a fer.

En l'apartat 5.8, conclusions, no es posa de manifest cap irregularitat, i simplement es fan unes recomanacions de tipus procedimental o comptable, en la majoria dels casos encaminades a millorar la informació econòmic financera. Cal tenir present a més que la valoració global de l'informe és favorable, ja que al començament del mateix, al final de l'apartat 5.1, es diu com a resum, textualment, el següent:

- “El 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.”

En relació a les recomanacions, es poden fer algunes matisacions, si bé cal tenir present que en referir-se a l'exercici 2000, algunes d'elles ja es compleixen:

- Respecte al criteri sobre l'enregistrament de la data del fet o de caixa, se segueixen les normes de comptabilitat aprovades pel Consejo de Política Fiscal y Financiera al gener de 1992, que estableixen com a norma general el criteri de la data del fet, però que quan no es possible establir aquesta data, cosa que és freqüent, se segueix el criteri de caixa, tal com les pròpies normes diuen. Aquest és el motiu pel qual algunes operacions s'enregistren amb criteri de data del fet, i altres amb criteri de caixa.
- Els interessos de demora a proveïdors, entenem que no es poden aplicar pressupostàriament al capítol III, ja que en la classificació

econòmica del pressupost de la Generalitat, el capítol III és exclusivament per interessos d'operacions financeres. Així, si observem els diferents articles d'aquest capítol veurem com tant en el Servei Català de la Salut, ICS i en la pròpia Generalitat els cinc articles que apareixen són els següents:

- 30 Deute públic en moneda nacional.
- 31 Préstecs en moneda nacional
- 32 Deute públic en moneda estrangera
- 33 Préstecs en moneda estrangera
- 34 Altres

Els articles 30 a 33 són per operacions financeres concretes i el 34 per altres despeses com comissions d'apertura, prima d'emissió i qualsevol altre tipus de despesa relacionada sempre amb operacions financeres. Els interessos de demora d'un contracte d'obres, subministrament, etc. no són interessos d'operacions financeres i no tenen cabuda, per tant, en la classificació econòmica del capítol III aprovada pel Parlament. En conseqüència, cal considerar-los com una altra despesa originada pel contracte principal i, s'apliquen, per tant, a la mateixa partida pressupostària a que es va aplicar el contracte que ha originat aquesta despesa.

La referència als subconceptes 662, 663 i 669 del pla especial de comptabilitat pública del Servei Català de la Salut, no desvirtua el que s'acaba de dir, ja que el 662 és interessos de deutes a llarg termini, el 663 interessos de deutes a curt termini, en ambdós casos de préstecs i en aquests casos no hi ha discrepància sobre la seva aplicació al capítol III. Ara bé, el 669 "altres despeses financeres" compren diversos tipus de despeses, entre elles els interessos de demora. Però una cosa és que en comptabilitat financera es considerin despeses financeres, i vagin al grup 6, i altre cosa és que en comptabilitat pressupostària s'hagin d'aplicar necessàriament totes al mateix capítol. No existeix una correspondència unívoca entre comptes de pla d'un mateix grup i partides del pressupost d'un mateix capítol. Per tant, una despesa concreta com aquesta pot anar a grup 6, en comptabilitat financera i a capítol II o VI en el pressupost.

- Pel que fa a la descripció de les operacions que figuren en els llistats, cal tenir present que un assentament comptable no és un expedient i, per tant, no pot contenir molta informació perquè el camp corresponent té un número de dígit limitats. De fet, hi hauria prou amb que en l'assentament comptable figurés un número de referència, amb el qual localitzar l'expedient on consta tota la informació. Per comoditat s'inclou un text, però que forçosament ha de ser resumit. De tota manera, en el nou sistema comptable, que

s'ha posat en funcionament el passat mes de gener, s'ha procurat atendre aquesta observació.

Barcelona, 5 de març de 2002

[signatura]

Enric Mangas i Monge
Director general de Règim Econòmic
de la Seguretat Social"

[signatura]

Josep M. Portabella i d'Alós
Interventor general

Resposta del Departament de Benestar Social amb registre de sortida núm. 27207, data 22 de març de 2002, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 639, data 26 de març de 2002:

"Il·l·tr. Sr. Xavier Vela
Síndic de comptes
Sindicatura de comptes
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

Benvolgut senyor,

Us fem arribar les al·legacions al text de l'avantprojecte d'informe de fiscalització, referit a les Entitats Gestores de la Seguretat Social, de l'exercici 2000.

Cordialment,

[signatura]

La consellera de Benestar Social

Irene Rigau i Oliver

Barcelona, 15 de març de 2002

**AL·LEGACIONS A L'AVANTPROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ
DE L'ICASS EXERCICI 2000**

S'observa que els assentaments comptables no sempre s'han seguit amb rigor el criteri de la data del fet, la qual cosa dóna com a resultat diferències de periodificació.

Entenem que els assentaments a que es refereix aquest apartat són de la Comptabilitat Patrimonial que realitza el Departament d'Economia i Finances, i no de la Pressupostària.

Tanmateix cal remarcar que la data de tancament de l'exercici pressupostari 31 de desembre, obliga a imputar a l'exercici següent factures de l'exercici anterior.

Com en anys anteriors la valoració pressupostària inicial de les despeses de personal ve resultant insuficient i obliga a tramitar modificacions augmentatives, les quals en aquest exercici han suposat 325 M pta.

S'ha de fer esment al fet de que els crèdits inicials de capítol I de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials, venen predeterminats pel Departament d'Economia i Finances.

S'han reconegut obligacions per 32 MPTA dins del capítol 6 de despeses "inversions reals", corresponents a interessos de demora d'inversions en edificis i altres construccions del servei d'atenció a la vellesa que corresponia imputar al capítol 3 "Despeses financeres"

Atès que l'ICASS no tenia habilitat crèdit al capítol 3 "despeses financeres" i que en determinats casos, d'acord amb les normes de valoració de l'immobilitzat, les despeses financeres es poden considerar més cost de la inversió, es va considerar adient reconèixer les obligacions dels interessos de demora en el capítol 6.

Nogensmenys si els interessos de demora s'haguessin produït en despeses de bens i serveis (capítol 2) s'hauria proposat l'habilitació del capítol 3 de despesa

Cal assenyalar el conflicte entre la classificació pressupostària del pressupost inicial d'ingressos i la classificació de l'execució del pressupost pel que fa als 104 MPTA d'ingressos procedents de l'SCS de la residència Puig d'en Roca. Dins el pressupost inicial apareixen com a ingressos per aportació d'usuaris (capítol 3), i en la liquidació de drets es classifiquen com transferències corrents (capítol 4).

La comptabilització d'aquests ingressos l'efectua el Departament d'Economia i Finances.

L'any 2002 d'acord amb la implantació del nou sistema economicofinancer de la Generalitat de Catalunya i d'acord amb les instruccions de Departament d'Economia i Finances es podran comptabilitzar correctament aquests ingressos.

La descripció de les operacions comptables presents en els llistats informàtics consultats segueix sent insuficient per a identificar mínimament l'operació reflectida, cosa que obliga sovint a consultar el document base i fins i tot l'expedient. Cal replantejar la redacció dels assentaments per a que descriguin el subjecte o subjectes, concepte i període de la transacció assentada.

L'any 2002 d'acord amb la implantació del nou sistema economicofinancer de la Generalitat de Catalunya creiem que es podrà obtenir més informació."

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

Elaboració del document PDF: setembre de 2002

Dipòsit legal: B-42015-2002