

INFORME SOBRE EL COMPTE GENERAL DE LA
GENERALITAT DE CATALUNYA

VOLUM I

COMPTE GENERAL DE L'ADMINISTRACIO
DE LA GENERALITAT

ANY 1987

MARIÀ NICOLÀS i ROS, Secretari General en funcions de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

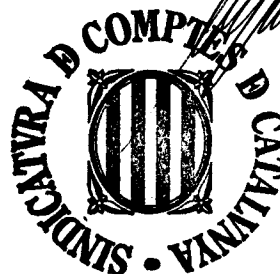
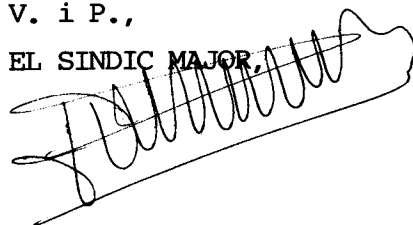
Que el present informe sobre el Compte General de la Generalitat de Catalunya, corresponent a l'any 1987, és una còpia exacta, rubricada a totes les pàgines, de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 13 de desembre de 1989, havent-ne estat ponents en el Volum I, "Administració de la Generalitat de Catalunya", els Síndics Sr. Manuel Cardeña i Coma, Sr. Ferran Termes i Anglès i Sr. Xavier Vela i Parés; en el Volum II, "Entitats Autònomes Administratives", el Síndic Sr. Eudald Travé i Montserrat, i en el Volum III, "Entitats Gestores de la Seguretat Social", el Síndic Sr. Josep M. Carreras i Puigdemolas.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vist-i-plau del Síndic Major.

Barcelona, 20 de desembre de 1989.

V. i P.,

EL SÍNDIC MAJOR.



VOLUM I

COMPTE GENERAL DE L'ADMINISTRACIO DE LA GENERALITAT

ANY 1987

	pàg.
0.- INTRODUCCIO.	4
0.1. FINALITAT DE L'INFORME.	4
0.2. COMPOSICIO I OBJECTIUS	4
0.2.1. Parts en què es divideix l'informe.	4
0.2.2. Objectius de l'informe.	4
0.2.3. Control d'eficàcia,eficiència i economia	5
0.2.4. Motivació de l'estructura utilitzada	6
0.3. RENDICIO DE COMPTES I LLUR FISCALITZACIO.	7
0.3.1. Contingut i data de la documentació rebuda.	7
0.3.2. Aspectes generals de la fiscalització.	9
0.3.2.1. Abast.	9
0.3.2.2. Limitacions.	9
0.4. COMPOSICIO DE LA SINDICATURA DE COMPTES I ORGANITZACIO DELS EQUIPS DE TREBALL PER A LA REALITZACIO DE L'INFORME RELATIU AL COMPTE GENERAL.	10
0.5. PRINCIPIS PRESSUPOSTARIS, COMPTABLES I ECONOMICS TINGUTS EN COMPTE PER LA SINDICATURA DE COMPTES.	11
0.5.1. Principis pressupostaris.	11
0.5.2. Principis comptables.	12
0.5.3. Principis de caire econòmic.	13
0.5.4. Principis condicionats per lleis especials.	13
0.6. INTERVENCIO I COMPTABILITAT	14

0.6.1. Introducció.	14
0.6.2. Sistemàtica comptable.	14
0.6.3. Avaluació del control intern.	14
1.- COMPTE GENERAL DE L'ADMINISTRACIO DE LA GENERALITAT.	16
1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.	16
1.1.1. Crèdits autoritzats i modificacions realitzades.	16
1.1.1.1. Crèdits incorporats.	16
1.1.1.2. Crèdit extraordinari.	17
1.1.1.3. Augment crèdits ampliables.	18
1.1.1.4. Generació de crèdits per ingressos.	20
1.1.1.5. Transferències de crèdits.	20
1.1.1.6. Altres modificacions.	20
1.1.1.7. Tramitació i documentació.	21
1.1.2. Liquidació de l'Estat de Despeses.	22
1.1.2.1. Remuneracions del personal.	22
1.1.2.2. Compres de béns corrents i de serveis.	23
1.1.2.3. Despeses financeres.	23
1.1.2.4. Transferències Corrents.	23
1.1.2.5. Transferències de Capital.	41
1.1.2.6. Inversions reals.	55
1.1.2.7. Variació d'Actius i Passius financers.	59
1.1.3. Liquidació de l'Estat d'Ingressos.	60
1.1.3.1. Tributs i altres.	62
1.1.3.2. Transferències Corrents i de Capital.	67
1.1.3.3. Ingressos Patrimonials.	80
1.1.3.4. Variació d'Actius i Passius financers.	81
1.2. ESTAT PATRIMONIAL.	82
1.2.1. Actiu.	82
1.2.1.1. Immobilitzat.	89
1.2.1.2. Deutors exercicis tancats.	89
1.2.1.3. Deutors exercici corrent.	89
1.2.1.4. Deutors operacions del Tresor.	90
1.2.1.5. Deutors altres Administracions.	90
1.2.1.6. Tresoreria.	91
1.2.1.7. Compte Compensatori.	93

I N D E X

1.2.1.8. Resultat de l'exercici.	94
1.2.2. Passiu.	95
1.2.2.1. Endeutament Públic.	95
1.2.2.2. Deutes exercicis tancats.	98
1.2.2.3. Deutes exercici corrent.	98
1.2.2.4. Deutes operacions del Tresor.	99
1.2.2.5. Deutes altres Administracions.	100
1.2.3. Comptes d'ordre.	100
1.2.3.1. Avals concedits.	100
1.2.3.2. Valors en dipòsit.	106
1.2.3.3. Despeses plurianuals.	107
1.3. CONCLUSIONS.	108
1.3.1. Observacions.	108
1.3.2. Recomanacions.	112

ANNEXOS:

0.- INTRODUCCIO.

0.1. OBJECTE DE L'INFORME.

El present informe, es refereix al Compte General de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, de les seves entitats autònomes i de les entitats gestores de la Seguretat Social per a 1987, i l'anomenarem d'ara endavant Compte General de 1987.

La finalitat d'aquest informe es la de complimentar, la Llei de la Sindicatura de Comptes (Llei 6/1984, de 5 de març) i les altres disposicions concordants que fan obligatori que la Sindicatura examini i comprovi l'esmentat compte i, eleui el corresponent informe al Parlament.

0.2. COMPOSICIO I OBJECTIUS.

0.2.1. Parts en què es divideix l'informe.

La primera part de l'informe, títol 0, conté les generalitats pertinents a l'informe.

Els treballs de fiscalització pròpiament dits corresponents al Compte General de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, així com les observacions i les recomanacions que se'n deriven, es troben agrupats en el títol 1.

El Compte General de les entitats autònomes de caràcter administratiu, es conté en el títol 2. La Sindicatura de Comptes d'acord amb el que preveu la Disposició Addicional 21a. de la Llei 8/1986 de Pressupostos de la Generalitat, uneix en aquest títol els comptes de les entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg, així com el de les empreses públiques i altres ens de dret públic, sense la seva prèvia fiscalització.

Finalment el títol 3 conté el Compte General de les Entitats Gestores de la Seguretat Social prèviament fiscalitzat i amb les corresponents observacions i recomanacions.

0.2.2. Aspectes tinguts en compte per a la comprovació.

D'acord amb les normes tècniques d'auditoria del Sector Públic emeses per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, úniques existents fins ara en tot l'Estat

Espanyol, aquest informe ha tingut en compte, entre altres, els aspectes següents:

- a) Tots els aspectes relatius a l'activitat pressupostària de l'entitat fiscalitzada i l'entorn on aquesta opera.
- b) Normativa legal, procediments i principis comptables aplicables a l'entitat.
- c) Grau d'eficàcia dels sistemes de control intern.
- d) Estimació plurianual d'aquells aspectes significatius de l'entitat a efectes de l'examen d'auditoria.
- e) Estimació de les àrees de risc.

Amb l'estudi d'aquests aspectes es persegueix complir els objectius tècnics assenyalats a les esmentades Normes de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, és a dir s'obté una raonable seguretat que:

- a) La informació de l'entitat es presenta adequadament d'acord amb els principis comptables que li són d'aplicació.
- b) L'entitat auditada aconsegueix les disposicions legals aplicables.

Aquests objectius es troben a més explícitament descrits en els apartats a) i b) de l'art. 11 de la Llei 6/84, de 5 de març, de creació de la Sindicatura, quan literalment manifesten que l'informe sobre el Compte General atindrà també :

"a) L'observança de la Constitució, de l'Estatut i de les lleis reguladores dels ingressos i de les despeses del sector públic de Catalunya, especialment de les normes que afecten l'activitat econòmico-financera i comptable.

b) El compliment de les previsions i de l'execució dels pressupostos que se li sotmeten perquè els fiscalitzi".

És a dir, aquests dos apartats es refereixen doncs a la necessitat legal de realitzar l'auditoria de compliment de legalitat i l'auditoria financera, que tècnicament s'agrupen sota el nom d'auditoria de regularitat.

0.2.3. Control d'eficàcia, eficiència i economia.

Comentari a part mereixen els apartats c) i d) de l'esmentat

article 11, que reproduïts textualment diuen, en relació a l'informe del Compte General, que també s'atendrà :

" c) la racionalitat de l'execució de la despesa pública basada en criteris d'eficàcia i economia".

d) L'execució del programa d'actuació, d'inversions i de finançament i altres plans o previsions que regeixin l'activitat de les empreses públiques o de les empreses vinculades de la Generalitat, l'ús o l'aplicació de les subvencions amb càrrec al pressupost de la Generalitat i les exempcions fiscals concedides."

L'apartat c) doncs es refereix a l'avaluació de l'eficiència i l'economia i l'apartat d) a l'eficàcia.

Independentment del que més endavant, quan parlem de l'abast de la informació (0.3.2.1.) es dirà, hem de manifestar que quan l'esmentat article 11 de la Llei 6/84, parla d'eficàcia, eficiència i economia creiem que vol referir-se a l'emissió d'informes puntuals relatius a tals matèries, realitzats sobre els conceptes continguts en el Compte General, ja que per la seva amplitud, complexitat i varietat l'esmentat Compte General difícilment pot ser subjecte d'un informe global del tipus del que hem mencionat, ja que per la seva pròpia naturalesa ha de referir-se a fets i situacions molt concretes i ben delimitades.

0.2.4. Motivació de l'estructura utilitzada.

L'experiència adquirida en la confecció d'informes anteriors ens ha permès establir una nova sistemàtica que ens ha semblat molt més aclaridora que la utilitzada fins ara.

D'acord amb aquesta sistemàtica s'inicia l'informe sobre el Compte General de l'Administració de la Generalitat, amb l'anàlisi de les modificacions pressupostàries (1.1.1.) la qual cosa ens permet situar el pressupost en les seves xifres definitives, sobre les quals es passa després a analitzar la liquidació de despeses segons el seu destí final, i la d'ingressos, classificats pel seu origen, i s'acaba així l'anàlisi econòmica del pressupost.

Per aconseguir una presentació més universal dels comptes financers, aquests mateixos comptes han estat classificats en comptes passius, en comptes actius i en comptes d'ordre, la qual cosa ha permès establir un estat financer del Compte General de l'Administració de la Generalitat a 31 de desembre de 1987.

Unicament a efectes de quadrement s'ha utilitzat un compte diferencial anomenat "Compte Compensatori", el contingut del qual es detalla en l'informe. Quan s'acabi l'inventari del patrimoni de la Generalitat, l'esmentat Compte Compensatori, podrà fàcilment desglossar-se en Compte de Patrimoni i Compte de Resultats. Aquesta és la mateixa solució emprada pel Tribunal de Cuentas en el seu informe sobre el Compte General de l'Administració de l'Estat i per la Court de Comptes de la CEE.

Amb l'establiment de l'esmentat estat financer acabem l'estudi de la situació financera de l'Administració de la Generalitat.

0.3. RENDICIO DE COMPTES I LLUR FISCALITZACIO.

0.3.1. Contingut i data de la documentació rebuda.

Amb data 31 de juliol de 1988, es va rebre la documentació següent:

COMPTE DE L'ADMINISTRACIO GENERAL.

- Quadre demostratiu dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses i les seves modificacions. (art.85. 1r.a) L.F.)
- Liquidació de l'estat de despeses (art. 85.1r.b) L.F.)
- Liquidació de l'estat d'ingressos (art.85 1r. c) L.F.)
- Estat demostratiu de l'evolució i situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors. (art. 85. 2n. L.F.)
- Compte General de Tresoreria. (art. 85 3r. L.F.)
- Compte General del Deute Públic (art.85 5è. L.F.)
- Resultat de l'exercici (art. 85 6è. L.F.)
- Estat demostratiu de l'evolució i situació de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal. (art. 85. 7è.L.F.)
- Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs. (art. 85 9è. L.F.)

- Operacions de la Tresoreria. (art. 84 4. L.F.).
- Avals (art. 84. 4. L.F.)

COMPTE DE LES ENTITATS AUTONOMES ADMINISTRATIVES.

- Compte Agregat.
- Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya.
- Patronat de la Muntanya de Montserrat.
- Escola d'Administració Pública de Catalunya.
- Institut d'Estudis de la Salut.
- Junta de Sanejament.
- Junta de Residus.
- Junta d'Aigües de Catalunya.
- Institut Català de la Vinya i el Vi.
- Institut de Promoció i Formació Cooperativa.
- Institut Català del Consum.

COMPTE DE LES ENTITATS GESTORES DE LA SEURETAT SOCIAL

- Quadre demostratiu dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses i les seves modificacions (art. 85 1r. a) L.F.)
- Liquidació de l'estat de despeses (art. 85. 1r. b) L.F.)
- Liquidació de l'estat d'ingressos (art. 85. 1r. c) L.F.)
- Estat demostratiu de l'evolució i situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors. (art. 85. 2n. L.F.)
- Compte General de Tresoreria (art. 85. 3r. L.F.)
- Resultat de l'exercici (art. 85 6è. L.F.)
- Estat demostratiu de l'evolució i situació de les inversions amb especificació de la seva incidència comarcal. (art.85 7è. L.F.)

- Estat dels compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs (art. 85 9è. L.F.)
- Operacions de la Tresoreria. (art. 84 4t. L.F.)

DOCUMENTACIO NO REBUDA.

- Memòria justificativa dels costos i els rendiments dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius programats.
- Memòries de l'Organització d'Espectacles i Festes, i de l'Institut Català del Sòl.
- Quadre de finançament de dues entitats autònomes i set empreses públiques.

0.3.2. Aspectes generals de la fiscalització.

0.3.2.1. Abast.

Encara que l'examen i comprovació del Compte General, pel seu volum i complexitat, no és una fiscalització amb comprovació exhaustiva de partides i documents comptables, sinó un examen formal de la correcta liquidació pressupostària d'acord amb el Pressupost i la Llei de Finances, s'han efectuat proves "in situ" en diferents Departaments elegits aleatòriament, comprovant mitjançant tècniques de mostreig, la regularitat formal dels documents, l'anàlisi de la seva justificació i la idoneïtat dels controls interns.

0.3.2.2. Limitacions.

No figuren entre els documents lliurats, la memòria justificativa dels costos ni els rendiments dels serveis públics ni el grau de compliment dels objectius programats, a què fa referència l'article 85.8 de la Llei de Finances Públiques i això unit a la manca d'informació sobre l'execució de programes, per part d'alguns Departaments, i la inexistència d'indicadors o estàndards establerts, així com la indefinició dels centres de costos, no han permès assolir els objectius assenyalats en el punt 0.2.3. relatiu al control d'eficàcia, eficiència i economia.

0.4. COMPOSICIO DE LA SINDICATURA DE COMPTES I ORGANITZACIO DELS EQUIPS DE TREBALL PER A LA REALITZACIO DE L'INFORME RELATIU AL COMPTE GENERAL.

No s'ha fet cap modificació en la composició de la Sindicatura de Comptes, des de la presentació de l'últim informe.

Cinc Departaments Sectorials formats per un Síndic i un auditor, ajudats per un o dos adjunts, han realitzat la confecció del present informe, i la decisió final sobre el redactat és l'acordada pel Ple de la Sindicatura.

L'organització de la Sindicatura de Comptes es troba detallada en les seves Normes de Règim Interior publicades en el DOCG núm. 689 de data 22 de maig de 1986.

Pel que fa referència expressa a la seva Secció de Fiscalització, aquesta es troba dividida en Departaments Sectorials, tal i com es preveia en la Resolució de 20 de desembre de 1984. (DOCG núm. 502 de 9 de gener de 1985).

En base a l'esmentada divisió sectorial, l'informe del Compte General ha estat desenvolupat, en la forma següent:

- Síndic Sr. Manuel Cardeña i Coma.
 - . Transferències corrents i de capital.
 - . Compte de Patrimoni.
 - . Avals
- Síndic Sr. Josep Maria Carreras i Puigdengolas.
 - . Entitats gestores de la Seguretat Social:
 - Institut Català de la Salut (ICS)
 - Institut Català d'Assistència i Seguretat Social (ICASS)
- Síndic Sr. Ferran Termes i Anglès.
 - . Tots els Departaments de la Generalitat.
- Síndic Sr. Eudald Travé i Montserrat.
 - . Empreses públiques o vinculades al Sector Públic de Catalunya.
 - . Organismes autònoms de la Generalitat de Catalunya.
 - . Ens autònoms, Corporació Catalana de Ràdio i Televisió.
- Síndic Sr. Xavier Vela i Parés.
 - . Inversions reals (contractes).

La divisió indicada no pre-jutja, que les decisions sobre el redactat i conclusions finals siguin responsabilitat dels

Síndics indicats, ja que és el Ple de la Sindicatura qui aprova l'informe sobre el Compte General.

0.5. PRINCIPIIS PRESSUPOSTARIS COMPTABLES I ECONOMICS TINGUTS EN COMPTE PER LA SINDICATURA DE COMPTES.

0.5.1. Principis pressupostaris.

La comptabilitat pública, els estats de liquidació pressupostària i per tant també el Compte General que resulta d'aquesta liquidació, descansen sobre certs principis de comptabilitat i gestió pressupostària. Aquests principis s'apliquen a vegades de forma automàtica, ja que en ser principis tècnics, la seva aplicació és inevitable, fins i tot en el supòsit que no se'n tingui un coneixement explícit.

La Llei 10/82 de Finances Públiques de Catalunya i la Llei 11/77 General Presssupostària especifiquen en els seus preàmbuls alguns d'aquests principis bàsics.

- . Principi d'unitat de caixa.
- . Principi de pressupost anual.
- . Principi de comptabilitat i control en els seus respectius nivells.

Així mateix a les esmentades lleis s'estableixen també, el

- . Principi de legalitat pressupostària, i el
- . Principi pressupostari de la universalitat.

Als esmentats principis cal afegir el de gestió pressupostària següent:

. Principi d'indisponibilitat dels crèdits per part de l'Administració Pública, ja que atesa la condició de mandatària que té, ha de limitar-se a atendre el finalisme de tot crèdit pressupostari, és a dir, ha d'atendre l'especialització limitativa i finalista del pressupost de despeses.

Aquests tres últims principis, en estar sotmesos al servei de la política econòmica conjuntural, poden estar condicionats per lleis específiques.

Així mateix, com a principi de gestió pressupostària, generalment acceptat, també cal atendre el caràcter previsional del pressupost d'ingressos.

Assenyala també la Llei 11/77, que la liquidació pressupostària ha d'haver assolit els objectiu següents:

- a) Presentar no tan sols els resultats de les operacions jurídiques (contracció de drets i obligacions, principi de la data del fet) sinó també les de caire material (cobraments i pagaments) i
- b) Fer que els ròssecs que quedin pendants de cobrament i pagament en tancar l'exercici, no esdevinguin dificultats comptables en el moment de la seva aplicació, i permetre en canvi una gestió diligent per part del Tresor Públic, pel que fa als respectius creditor i deutors, sense desviacions importants en les sèries històriques per conceptes pressupostaris.

El conjunt de principis pressupostaris tinguts en compte són els següents:

- . Principi d'anualitat i temporalitat.
- . Principi de legalitat pressupostària o de competència.
- . Principi d'universalitat o unitat pressupostària.
- . Principi de claredat.
- . Principi d'indisponibilitat dels crèdits o d'especialització limitativa i finalista del pressupost de despeses.
- . Principi de publicitat.
- . Principi d'anticipació.
- . Principi del caràcter previsional del pressupost d'ingressos.
- . Principi del caràcter limitatiu del pressupost de despeses.

0.5.2. Principis de caire comptable.

Els principis de caire comptable tenen la seva correlació amb els principis pressupostaris de caire administratiu i legal i al mateix temps enllacen amb els principis de comptabilitat generalment acceptats.

Els principis de caire comptable estan condicionats als sistemes comptables utilitzats i alguns d'ells podrien canviar, en el cas de canviar la metodologia utilitzada.

Aquests principis són els següents :

- . Principi de comptabilitat i control en els seus respectius nivells.(Principi de meritació i de la data del fet).
- . Principi d'unitat de caixa.

- . Principi del pressupost brut.
- . Principi d'especificació.
- . Principi d'exercici tancat.
- . Principi de consistència.
- . Principi de substància abans que de forma.

0.5.3. Principis de caire econòmic.

Podem indicar els següents:

- . Principi d'anivellació pressupostària.
- . Principi d'emissió de deute públic només per inversió de capital.
- . Principi d'eficàcia, que suposa la necessitat d'esforçar-se en complir els objectius proposats dins el marc pressupostari.
- . Principis d'economia i eficiència que vol dir que s'han d'obtenir uns resultats màxims amb uns costos mínims dins el possible.

Pels motius expressats en l'apartat 0.2.3. no s'han pogut verificar els continguts dels dos últims principis.

0.5.4. Principis afectats per legislació especial.

Alguns principis poden variar com a consqüència de necessitats conjunturals, però sempre mitjançant lleis especials, així la Llei 1/1987 de 5 de gener de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, de les seves Entitats Autònomes i de les Entitats Gestores de la Seguretat Social per a 1987, condiciona el principi d'indisponibilitat dels crèdits i permet en el seu article 2n. autoritzar determinades modificacions pressupostàries.

Igualment l'art. 4t. de l'esmentada Llei 1/1987, assenyala la possibilitat d'ampliar determinats crèdits, que defineix condicionant legalment el principi del caràcter limitatiu del pressupost de despeses.

Finalment l'art. 5è. de la Llei 1/1987, condiciona el principi d'anualitat i temporalitat, permetent l'incorporació de determinats crèdits procedents d'exercicis anteriors i que hagin estat objecte de disposició a 31 de desembre de l'exercici de 1986.

En el terreny dels ingressos es trenca igualment, pel que fa a exercicis anteriors, el principi d'anualitat, com a consqüència del sistema de finançament vigent, que fa que

determinats ingressos siguin liquidats per l'Administració Central en exercicis posteriors a aquell en el que devien haver-se imputat.

Igualment, l'existència de crèdits ampliables, si bé necessaris, trenquen el principi del caràcter limitatiu del pressupost de despeses. Així mateix poden arribar a trencar el principi econòmic de nivellació pressupostària.

Aquests condicionaments es recolzen en el fet indicat del sotmetiment d'alguns principis a la política econòmica conjuntural.

0.6. INTERVENCIO I COMPTABILITAT.

0.6.1. Introducció.

Les observacions d'aquest capítol fan referència per una part a la comptabilitat general, i per l'altra part, a l'avaluació del sistema de control intern.

0.6.2. Sistemàtica comptable.

El sistema de comptabilitat emprat per la Generalitat de Catalunya, és un sistema que reflecteix el moviment econòmic d'execució i liquidació pressupostària, i registra de forma prou clara i acurada totes les operacions documentades, la qual cosa ha facilitat el desenvolupament de la tasca d'aquesta Sindicatura. Aquest sistema comptable però, no dóna, o si més no, no ho fa en forma automàtica, la situació financera en un moment determinat, ni tampoc permet una anàlisi de costos dels serveis.

0.6.3. Avaluació del control intern.

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

La Intervenció té la responsabilitat de les decisions, tant de les que estan subjectes a regulació com de les subjectives, relatives a la naturalesa i extensió dels sistemes de control intern escaients.

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

Per a la realització de la seva tasca Intervenció i Comptabilitat ha comptat amb la plantilla que en un estat comparatiu es detalla a continuació :

<u>1986</u>				<u>1987</u>			
<u>Serveis Centrals</u>			<u>Serveis Territ.</u>	<u>Serveis Centrals</u>			<u>Serv.Territ.</u>
(1)	(2)	(3)		(1)	(2)	(3)	
Subdir.Gral.	-	-	-	Subdir.Gral.	-	1	1
Interventor	5	-	5	Interventor	5	-	5
Cap de Serv.	1	2	3	Cap de Servei	1	2	3
Cap de Secc.	9	1	10	Cap de Seccio	10	2	12
Cap Negoc.	1	10	11	Cap Negociat	1	9	10
Col.Tècnic	-	2	2	Col.Tècnic	1	-	1
Cos Gestió	-	1	1	Cos Gestió	-	1	1
Administ.	-	2	2	Administrativ.	1	2	3
Aux.Adm.	1	11	12	Aux. Administ.	1	13	14
	17	30	47		20	30	50
			37				37

1) Control.

2) Comptabilitat.

3) Total.

1.- COMPTE GENERAL DE L'ADMINISTRACIO DE LA GENERALITAT.

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

1.1.1. Crèdits autoritzats i modificacions realitzades.

L'annex 1 recull els crèdits inicials de l'exercici 1987 i les seves modificacions, classificats per Capítols i Seccions Pressupostàries.

Les modificacions pressupostàries representen un increment dels crèdits inicialment aprovats de 232.378,49 M. pta., o sigui el 47,9% en termes relatius. El 74,1% d'aquest increment està provocat per l'ampliació de crèdit per la participació dels ens locals en els ingressos de l'Estat no inclosos en les previsions inicials, que pugen 95.244,81 M. pta. (1) i per les ampliacions de la Secció 17 Deute Públic, autoritzades per la Llei de Pressupostos que importen 76.964,60 M. pta. (2).

1.1.1.1. Crèdits incorporats.

Dels crèdits incorporats a l'exercici corrent, el 90,2% corresponen a Operacions de Capital.



1) Vegeu apartat 1.1.1.4 del present informe.

2) Vegeu apartat 1.1.1.3. del present informe.

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

S'han trobat 99,4 M. pta. procedents de l'exercici 1985 (3) i que corresponen quasi en la seva totalitat a subvencions de capital que atorga el Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca per fomentar i millorar l'agricultura i la ramaderia. Se'ns manifesta que aquestes subvencions són conseqüència d'ingressos finalistes i que es destinen a campanyes de durada superior a un any i per tant s'incorporen a exercicis successius fins la consumició total del crèdit.

1.1.1.2. Crèdit extraordinari.

La Llei 19/87, de 15 de juliol, sobre concessió d'un crèdit extraordinari al Pressupost de la Generalitat de Catalunya per al 1987, atorga l'esmentat crèdit per un import total de 3.011,- M. pta. per finançar actuacions derivades de l'execució del programa olímpic.

La distribució d'aquest crèdit és la següent:

		<u>M. pta.</u>
- Secció 02 Departament de Presidència.		
Secretaria Gral. i Consell Executiu	610,-	
Direcció General d'Esports	<u>1.761,-</u>	2.371,-
- Corporació Catalana de Ràdio i TV.		<u>640,-</u>
		3.011,-
		=====

3) L'article 37 de la Llei de Finances Públiques preceptua el següent:

1. Els crèdits per a despeses que en el darrer jorn de l'ampliació de l'exercici pressupostari a què es refereix l'apartat b) de l'article 28 no estiguin vinculats al compliment d'obligacions ja reconegudes restaran anul·lats de ple dret.
2. No genseménys per acord del Conseller d'Economia i Finances podran incorporar-se a l'estat de despeses del pressupost de l'exercici següent immediat:
...c) Els crèdits per a operacions de capital.
3. Els romanents incorporats, segons el que preveu l'apartat anterior, només podran ésser aplicats dins de l'exercici pressupostari en el qual s'acordi la incorporació,...

L'article 28 b) preceptua:

L'exercici pressupostari coincidirà amb l'any natural i hi seran imputats:

... b) Les obligacions que siguin reconegudes fins al final del mes de desembre de l'exercici corresponent, sempre que corresponguin a adquisicions, obres, serveis, prestacions o despeses en general realitzades dins del mateix exercici i amb càrrec als crèdits respectius.

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

El desglossament dels 2.371,- M. pta. corresponents a l'Administració de la Generalitat és el següent:

	M. pta.
- Retribucions Personal	39,53
- Compres de Béns i Serveis	164,59
- Transferències Corrents	224,88
Corp. Locals esport base	15,--
Entitats sense final. lucre	<u>209,88</u>
- Inversions Reals	782,--
- Transferències de Capital	1.160,--
Corp. Locals Instal. esportives	250,--
Entitats sense fin. lucre "	300,--
Corporació Catalana de Ràdio i TV.	<u>610,--</u>
	<u>2.371,--</u>
	=====

De l'import de 2.371,- M. pta. s'han executat 1.650,91 M. pta.; de la resta, 696,17 M. pta. s'han incorporat a l'exercici de 1988 i 23,92 M. pta. s'han anul.lat definitivament.

1.1.1.3. Augments crèdits ampliables.

El desglossament de l'import d'aquest tipus de modificacions és el següent:

	M. pta.
Amortització i interessos endeutament públic.	76.964,60
Assegurances Socials	4.198,84
Inversions Convenis Reposició de Serveis	1.400,--
Triennis	1.203,96
Infraestructura Sanejament	490,19
Subvenció FFCC Generalitat	471,75
Subvenció ampliació recinte firal Barna.	421,18
Serveis d'incendis extraordinaris	402,63
Subvenció a empreses aprenentatge i pràctiques	760,03
Despeses Electorals Partits Polítics	244,10
Subministraments serveis penitenciaris	559,36
Subvencions amortitz. crèdits empreses	498,18
Foment noves implantacions industrials	200,--
Compra títols Stats. Garantia Recíproca	173,40
Subvenció empreses acollides a la "ZUR"	84,88
Honoraris liquidadors districtes hipotecaris	<u>62,42</u>
	88.135,52
	=====

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

El 92,1 % d'aquestes ampliacions corresponen a Endeutament Públic i Assegurances Socials, i el 77,3 %, o sigui 68.150 M. de pta. són produïts per operacions de Tresoreria, corresponents a endeutament públic a curt termini (Annex núm. 27). Aquestes modificacions s'han efectuat a l'empar de l'article 4, de la Llei de Pressupostos i de l'article 35, de la Llei de Finances Públiques.

L'import reconegut per Assegurances Socials (quotes patronals) per a l'exercici 1987, és el 84,3% més elevat que els crèdits pressupostats inicials. Se'ns manifesta que una part important d'aquestes ampliacions, les generen el col·lectiu de personal docent, i són conseqüència bàsicament del tractament diferent que existeix entre el col·lectiu de funcionaris, acollit al règim de Muface, i el col·lectiu de contractats, acollit al règim de la Seguretat Social. La comparació entre l'exercici 1986 i 1987 és la següent:

(imports en milions de pta.)

	<u>PRESSUPOSTAT</u>	<u>RECONEGUT</u>	<u>VARIACIO</u>	
			<u>M. PTA.</u>	<u>%</u>
1986	4.622,89	9.407,67	4.784,78	103,5
1987	4.991,11	9.197,95	4.206,84	84,3
1988	8.497,51			

L'exercici 1988 l'import pressupostat s'ajusta més a l'import de les Assegurances Socials reconegudes en cada exercici.

Dels 1.203,96 M. pta. ampliats en concepte de triennis, 1.200,- M. pta. corresponen a l'ampliació d'un crèdit del Departament d'Ensenyament per al pagament de triennis acreditats al personal docent a conseqüència del reconeixement de serveis previs en l'Administració Pública, segons estableix la Llei 70/1978, de 26/12 (lleí estatal).

Aquest 1.200 M. pta. s'han rebut de l'Administració Central en concepte de liquidació del període transitori de finançament (4).

4) Acord 7/11/86 del "Consejo de Política Fiscal y Financiera".
Vegeu apartat 1.1.3.2. al) del present informe.

1.1.1.4. Crèdits generats per ingressos.

Aquestes ampliacions s'han efectuat a l'empara de l'article 44 de la Llei de Finances i de l'article 3 de la Llei de Pressupostos.

Dels 107.440,36 M. pta. que importen les ampliacions, 95.904,- M. de pta., el 89,3%, corresponen a la participació en els ingressos de l'Estat dels Ens Locals, dels quals 95.244,81 M. pta. s'han ingressat aquest exercici (5) i la resta, 659,19 M. pta. en el decurs de l'exercici de 1986, ja que corresponien a aquest exercici i s'han reconegut i pagat l'exercici de 1987.

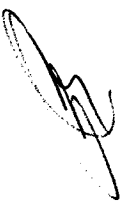
1.1.1.5. Transferències de crèdits.

L'annex 2 recull el volum brut de transferències produïdes en l'exercici. Del quadre citat s'evidencia que 1.212,91 M. pta. originaris dels capítols 1, 2, 4 i 6 s'han aplicat a transferències de capital.

Del total de 110.235,93 M. de pta. que figura a l'esmentat annex transferències per import de 90.552,56 M. pta., el 82,1% del total s'han originat per la reestructuració del Departament d'Ensenyament previst pel Decret 12/87, de 29 de gener.

1.1.1.6. Altres modificacions.

En aquest epígraf s'inclouen les modificacions següents:



5) Vegeu punt 1.1.3.2. a1) del present informe.

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

	<u>M. PTA.</u>
Regularització crèdit inicial EEGG (6).	16.200,77
Adequació crèdits Centres d'Ensenyament als % establerts en l'acord CM d'11/4/86	3.132,82
Homologació retribucions personal ense- nyament amb el corresponents nivells de l'Estat.	3.139,14
Vacants personal cobertes abans del temps previst.	1.103,11
Increment plantilles professorat.	364,05
Subv. a empreses aprenentatge Fons Social Europeu.	316,09
Pla Nacional s/.Drogues Ministeri Sanitat.	104,--
Traspàs Serveis Biblioteques Diputació de Tarragona.	48,34
	24.408,32
	=====

Aquestes modificacions tenen les característiques dels crèdits ampliables i recullen especialment els increments de crèdits que tenen el seu origen en altres administracions i que no estaven recollits en els crèdits inicials pressupostats.

1.1.1.7. Tramitació i documentació.

S'ha efectuat un test del temps emprat en la tramitació de les modificacions i el resultat ha estat el següent: la majoria dels crèdits ampliables es tramiten en menys de set dies naturals, i per a les transferències de crèdit la mitjana del temps de tramitació és, d'onze dies comptats des que arriba l'expedient al Departament d'Economia i Finances (7).

Tots els expedients revisats contenen el corresponent informe de la Intervenció. No passa el mateix amb les memòries i l'informe de l'oficina pressupostària. De totes maneres amb caràcter previ a l'autorització, i amb independència dels saldos que els departaments puguin incloure a l'expedient, la Direcció General comprova els

6) Entitats Gestores de la Seguretat Social.

7) No s'inclouen les modificacions susceptibles d'aprovació pel Consell Executiu.

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

saldos comptables mitjançant la connexió informàtica del Servei de Pressupostos amb el programa de comptabilitat.

1.1.2. Liquidació de l'Estat de Despeses.

L'annex 3 mostra la liquidació de l'Estat de Despeses classificat orgànicament i econòmicament, amb l'expressió del grau d'execució i la importància relativa de les Seccions i Capítols pressupostaris en les obligacions reconegudes de l'exercici.

El grau d'execució pressupostari és del 98,5% i, considerant les incorporacions a l'exercici de 1988, resten l'1,1% de crèdits anul.lats definitivament.

El percentatge a 31/12/87 dels residus passius en relació amb les obligacions reconegudes en l'exercici és del 12,5%; el mateix percentatge a 31/12/86 fou del 14%.

De l'import de 2.827,17 M. pta. incorporat a l'exercici de 1988, els 696,18 M. pta. del Departament de Presidència corresponen a crèdits per inversions del programa olímpic finançats pel crèdit extraordinari concedit per la Llei 19/87, de 15 de juliol i 646,15 M. pta. inclosos en el Departament d'Agricultura corresponen a crèdits del Programa Foc Verd, concedits per la Llei 10/86, de 24 de novembre.

L'annex 4 compara les obligacions reconegudes l'exercici corrent amb les corresponents de l'exercici 1986.

No s'ha quantificat l'import total de les obligacions generades en exercicis anteriors imputades a l'exercici corrent, que autoritza l'article 38 l.b, de la Llei de Finances Públiques, encara que aquestes obligacions s'autoritzen per la Direcció General de Pressupostos i Tresor, a sol.licitud del Departament interessat amb l'informe del seu Interventor-Delegat. En l'exercici de 1988 s'han quantificat.

1.1.2.1. Remuneracions del personal.

En l'annex 5 figuren les retribucions del personal classificades per conceptes i Departaments, i en l'annex 6 es comparen les obligacions reconegudes de l'exercici corrent classificades per Seccions amb les corresponents de l'exercici 1986.

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

L'ampliació del Règim Retributiu establert per la Llei 30/84, de 2 d'agost, al personal dels Centres Docents no universitaris (acord del Consell Executiu de 6 i 9/4/87) ha suposat un increment respecte a l'exercici 86 de 3.139,13 M. pta. (el 22,5% de la variació absoluta); en aquest import no s'inclouen les quotes patronals de la Seguretat Social.

1.1.2.2. Compres de béns i de serveis.

A l'annex 7 es desglossen les despeses d'aquest capítol pels diferents conceptes i Seccions i en l'annex 8 són comparades les obligacions reconegudes de l'exercici corrent amb les de l'exercici anterior.

1.1.2.3. Despeses financeres.

Són produïdes per l'Endeutament Públic (8). Dels 21.329,76 M. pta. reconeguts, 21.284,01 corresponen a interessos i 45,75 M. pta. a despeses bancàries.

Els interessos del Deute són objecte de control per part de la Tresoreria mitjançant la comprovació manual d'operacions, se'ns manifesta que està previst realitzar l'esmentat control, conjuntament amb els interessos dels comptes bancaris, mitjançant l'informatització de la gestió bancària.(9).

1.1.2.4. Transferències corrents

Les transferències corrents recullen el total de despeses liquidades per l'Administració de la Generalitat, sense una contrapartida directa per part dels perceptors, els quals destinen aquests fons a finançar operacions corrents.

En el quadre de liquidació general del Pressupost que es presenta en l'annex 3 es comprova que aquest capítol representa el 56,80 % del pressupost.

a) Modificació de crèdits inicials.

Els crèdits definitius pugen 402.881'23 milions de pta.

8) Vegeu apartat 1.2.2.1. del present informe.

9) Vegeu apartat 1.2.1.6. d) del present informe.

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

Els crèdits pressupostaris inicialment eren de 278.823'37 M. pta. i les modificacions realitzades han estat de 124.057'86 M. pta. (Vegeu annex núm. 1).

En l'annex núm. 2 es veu com les modificacions més importants que incrementen el Pressupost són degudes a majors ingressos procedents de l'Estat, destinats en tant que 95.904,00 M. pta. a les Corporacions Locals, en concepte de llur participació en els ingressos de l'Estat, i en tant que 15.870,62 M. pta. a les Entitats Gestores de la Seguretat Social.

Els romanents incorporats (922,68 M. pta.) representa el 43,11% del total de romanents anul.lats durant 1986.

b) Liquidació.

El total de transferències liquidades ha estat de 400.943,63 M. pta., que sobre el total de crèdit definitiu de 402.881,23 M. pta. representa la realització del 99,52%.

A través de la mostra realitzada i dels informes puntuals que es realitzen, s'ha comprovat que els Departaments han aplicat, quan ha estat preceptiu, els criteris de publicitat, concurrència i objectivitat per a la concessió de la subvenció, mitjançant la norma que les regula.

Per Departaments

Tot seguit comentem els Departaments de Sanitat i Seguretat Social, d'Economia i Finances, d'Ensenyament i de Governació on en conjunt, s'hi ha destinat el 93,32 % de les transferències corrents liquidades (vegeu annex núm. 1).

DEPARTAMENT DE SANITAT I SEGURETAT SOCIAL

En la seva liquidació s'inclouen principalment les transferències que es fan a l'ICS i a l'ICASS.

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

El seu detall és el següent :

	<u>Obligacions reconegudes</u> (dades en M. pta.)
<u>Recursos de la Generalitat</u>	
ICS	734,98
ICASS	12.849,17
Institut d'Estudis de la Salut	46,40
Pla Ordenació Hospitalària	229,38
Col.legis professionals i altres inst.	2,80
	<u>13.862,73</u>
<u>Recursos de la Seguretat Social (10)</u>	
ICS	206.166,00
ICASS	4.026,30
	<u>210.192,30</u>
<u>TOTAL</u>	<u>224.055,03</u>

DEPARTAMENT D'ECONOMIA I FINANCES

Les transferències liquidades d'aquest Departament corresponen a:

	(dades en M. pta.)
Participació Ens Locals ingressos Estat	35.869,70
Fons Nacional Cooperació Municipal	60.034,30
Institut Català del Crèdit Agrari	66,02
Centre Informàtic de la Generalitat	46,00
Fundació Catalana per a la Recerca	50,00
Altres	1,15

<u>TOTAL</u>	<u>96.067,17</u>

10) Vegeu punt 1.1.3.2.a4) de l'informe. D'aquest total de 210.192,30 M. pta. s'ha de reduir 81,27 M. de pta. que han estat retornats per les Entitats Gestores de la Seguretat Social per regularització i que figuren com a ingressos en l'aplicació pressupostària 382.01. Reintegraments d'exercicis corrents.

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

Participació dels Ens Locals en els ingressos de l'Estat(11)

El detall és el següent :

(dades en milions de pta.)

	<u>Participació ordinària</u>				<u>TOTAL</u>
	<u>1987</u>	<u>4t. trimestre 1986</u>	<u>Liquidació definitiva 1986</u>	<u>Participació extraordin. 1987</u>	
Diputació Barcelona	2.236,34	511,64	171,52	20.379,77	23.299,27
Diputació Tarragona	251,00	56,78	28,00	5.096,14	5.431,92
Diputació Lleida	170,73	39,09	12,89	3.640,57	3.863,28
Diputació Girona	231,22	51,68	24,70	2.967,63	3.275,23
TOTAL	2.889,29	659,19	237,11	32.084,11	35.869,70

Fons Nacional de Cooperació Municipal

El seu detall correspon a :

(dades en M. pta.)

Corporació Metropolitana de Barcelona	3.161,00
Ajuntament de Barcelona-1987	22.602,68
Ajuntament de Barcelona-liquidació 1986	2.643,10
Rest a Ajuntaments-1987	27.867,46
Rest a Ajuntaments-Liquidació 1986	3.500,94
Altres	259,12
TOTAL	60.034,30

11) L'import de 659,19 M. de pta. corresponent a la liquidació de 1986, va ésser ingressat en l'exercici anterior (vegeu punt 1.1.2.5.) de l'informe del Compte General exercici de 1986.

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

Els Ajuntaments que han rebut les quantitats més importants,
a part el de Barcelona, han estat :

(dades en M. pta.)

L'Hospitalet de Ll.	2.977,00
Badalona	1.395,64
Sabadell	1.347,92
Terrassa	1.192,58
Sta.Coloma Gramenet	967,61
Lleida	858,13
Tarragona	818,31
Mataró	731,19
Cornella de Ll.	577,89
Girona	576,06
Reus	528,79
Resta Ajuntaments	16.796,34

TOTAL 27.867,46

DEPARTAMENT D'ENSENYAMENT

Corresponen a subvencions als diferents centres educatius;
el detall és el següent :

Perceptors

(dades en M. pta.)

Convenis Corporacions Locals	1.751,69
Centres Privats	33.058,44
Universitats	18.646,34
Altres	2,21

TOTAL 53.458,68

DEPARTAMENT DE GOVERNACIO

El detall de les subvencions és el següent :

(dades en M. pta.)

Escola d'Administració Pública de Catalunya	198,05
Entitat Autònoma de Jocs i Apostes	102,00
Diputacions	16,00
Ajuntaments	6,81

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

Beques treballs investigació	1,10
Partits polítics eleccions Parlament (1984)	244,10
Altres	6,47

TOTAL 574,53

Les aportacions als partits polítics han estat les següents:

Partit	Vots	Escons	45 pta.	348.148 pta.	TOTAL	Despeses	
			per vot	per escó		Demora	Pagat
CIU	1.346.917	72	60.611.265	25.066.656	85.677.921	37.698.285	123.376.206
PSC	866.435	41	38.989.125	14.274.068	53.263.193	23.435.805	76.698.998
AP	221.605	11	9.972.225	3.826.628	13.801.853	6.072.815	19.874.668
PSUC	160.629	6	7.228.305	2.088.888	9.317.193	4.099.565	13.416.758
ERC	126.971	5	5.713.695	1.740.740	7.454.435	3.279.951	10.734.386
	2.722.547	135	122.514.615	46.999.980	169.514.595	74.586.421	244.101.016

En relació a aquestes subvencions s'ha de fer constar el següent:

Primer

Els partits PSUC i ERC van obtenir respectivament, 147.856 i 115.629 vots amb dret a subvenció i no els 160.629 i 126.971 que s'indiquen en els quadres, ja que únicament tenen dret a subvenció els vots que han obtingut algun escó, d'acord amb la Llei 5/84, del 5 de març, d'adaptació de la normativa general electoral a les eleccions al Parlament de Catalunya de 1984. El PSUC no va obtenir cap escó a les circumscripcions de Lleida i Girona i l'ERC tampoc no en va obtenir cap a la circumscripció de Tarragona.

Segon

Que el càlcul de despeses de demora, tot i no estar previst a les Lleis que recullen les Subvencions a partits polítics per a les eleccions al Parlament de Catalunya de l'any 1984, es feu en virtut del contenciós que la Generalitat i el Govern Central entaularen per a dilucidar a càrrec de quin

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

pressupost havia de pagar-les, cosa que retardà enormement el lliurament de les mateixes i es considerarà just el sufragar la demora donat que els partits financien les campanyes electorals, en gran mesura, amb crèdits bancaris que en no poder-los tornar per no haver rebut les subvencions, devengaren uns interessos no previstos.

Per articles

En el quadre annex núm. 1 de liquidació, queden detallats tots els articles. Seguidament relacionem el contingut de cada un d'ells.

Article 42.- Organismes Autònoms Administratius

	(dades en M. pta.)	
	<u>Crèdit</u>	<u>Liquidat</u>
<u>Presidència</u>		
Patronat de la Muntanya de Montserrat	30,80	30,80
Instit. Català de Serveis a la Joventut	539,28	538,54
I.N.Educ.Física de Catalunya	415,70	397,49
Ajudes Instit. i programes de recerca	3,68	3,65
<u>Governació</u>		
Escola d'Admin. Púb. de Catalunya	200,00	198,05
<u>Cultura</u>		
A Org.Aut.Administratius per a cursos llenguatges tècnics i científics	1,97	1,85
<u>Sanitat i Seguretat Social</u>		
Instit. Estudis de la Salut	46,40	46,40
<u>Política Territorial</u>		
Junta de Residus	81,00	81,00
<u>Agricultura, Ramaderia i Pesca</u>		
Institut Català de la Vinya i el Vi	99,11	99,11
<u>Treball</u>		
Inst. de Promoció i Form. Coop.	30,00	29,88
<u>TOTAL article 42</u>	<u>1.447,94</u>	<u>1.426,77</u>

Article 43.- Entitats Gestores de la Seguretat Social

	(dades en M. pta.)	
	<u>Crèdit</u>	<u>Liquidat</u>
<u>Sanitat i Seguretat Social</u>		
ICS	735,31	734,98
ICASS	12.910,42	12.849,17
ICS-Seguretat Social	206.166,00	206.166,00
ICASS-Seguretat Social	5.301,54	4.026,30
<u>TOTAL article 43</u>	225.113,27	223.776,45

Vegeu explicació de la diferència entre crèdit i liquidat en el capítol 3.5.2. del volum 3r. d'aquest Informe.

Article 44.- Organismes Autònoms Comercials, Industrials i Financers.

	(dades en M. pta.)	
	<u>Crèdit</u>	<u>Liquidat</u>
<u>Presidència</u>		
E.A.Jocs i Apostes	120,00	120,00
<u>Governació</u>		
E.A.Jocs i Apostes	102,00	102,00
<u>Economia i Finances</u>		
Institut Català de Crèdit Agrari	66,02	66,02
<u>Cultura</u>		
Org. d'Espectacles i Festes	786,37	786,37
<u>Política Territorial i O. P.</u>		
Institut Cartogràfic Catalunya	267,00	267,00
Comissió de Ports de Catalunya	63,40	63,40
Conf. Hidrogràfica Pirineu Oriental	1.148,58	1.148,58
Institut Català del Sòl	646,41	646,41
<u>Treball</u>		
Institut Català de Finances	50,00	50,00
<u>TOTAL article 44</u>	3.249,78	3.249,78

Article 45.- Empreses Públiques

(dades en M. pta.)

	<u>Crèdit</u>	<u>Liquidat</u>
<u>Presidència</u>		
Corporació Catalana de Ràdio i TV.	4.924,00	4.924,00
Centre Informàtic de la Generalitat	414,37	414,37
Consell Nac. Joventut de Catalunya	14,50	14,50
Promoció dels Jocs Olímpics	30,00	30,00
<u>Economia i Finances</u>		
Centre Informàtic de la Generalitat	46,00	46,00
<u>Ensenyament</u>		
Activitats dels ICE form. professorat	104,00	104,00
Reciclatge de català Normalització Lin.	178,52	178,51
Organització cursos postgrau	18,84	18,84
Plans Instit. Formació Professorat	106,82	106,82

art. 45

(dades en M. pta.)

	<u>Crèdit</u>	<u>Liquidat</u>
<u>Escola Univ. de Treball Social</u>	10,00	10,00
Fons estructurals comunitaris	1,48	1,12
Universitat Barcelona	8.815,20	8.815,20
Universitat Autònoma	4.685,32	4.685,32
Universitat Politècnica	4.726,53	4.726,53
<u>Cultura</u>		
Consorci Biblioteca Catalunya	85,00	85,00
Consorci Gran Teatre Liceu	250,00	250,00
Consorci Palau Música Catalana	25,36	25,36
Consorci del Teatre Fortuny	2,00	2,00
Altres consorcis, corp. i ens públics	1,00	1,00
<u>Política Territorial i O.P.</u>		
TABASA	62,03	62,03
Subvencions altres ens públics	7,00	7,00
Subvenció vols transport aeri	12,30	11,65
Ferrocarrils de la Generalitat	5.072,72	5.072,72
Línea La Pobla-Lleida	80,00	79,83
<u>Agricultura, Ramaderia i Pesca</u>		
Inst. de recerca Agroalimentària	346,55	346,55
<u>Justícia</u>		
Facultats, col.legis i altres ent.	23,68	23,63
Ajuda òrgans depenents de l'Ad.Just.	60,00	60,00

Sindicatura de Comptes
de Catalunya

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

Indústria i Energia

Entitat de Dret Públic CIDEM	340,06	340,06
Laboratori Gral.d'Assaigs i invest.	286,03	286,03
Altres entitats	2,50	2,50

Comerç, Consum i Turisme

Consorci promoció turística Catalunya	8,00	8,00
Empreses públiques de promoció cial.	10,00	10,00

<u>TOTAL article 45</u>	<u>30.749,81</u>	<u>30.748,57</u>
-------------------------	------------------	------------------

Article 46.- Corporacions Locals

	(dades en M. pta.)	
	<u>Crèdit</u>	<u>Liquidat</u>
<u>Presidència</u>		
Diputació de Barcelona	100,00	100,00
Corporacions Locals	1,00	1,00
Ensenyament Esportiu	30,50	30,49
Campanyes, cursets i activitats	59,60	59,19
Ajuts inst. i programes de recerca	5,00	5,00
<u>Governació</u>		
Prevenió i extinció incendis	6,81	6,81
Diputacions	16,00	16,00
<u>Economia i Finances</u>		
Fons Nacional Coop.Municipal	60.034,30	60.034,30
Part.Ens Locals Ingressos Estat	35.869,70	35.869,70
<u>Ensenyament</u>		
Convenis amb corporacions locals	1.570,47	1.439,02
Educació adults Ajuntaments menys de 20.000 habitants	34,04	33,54
Aplicació R.D.2465/78,1 setembre	20,99	20,99
Conveni amb l'Ajuntament de la Seu d'Urgell per curs estudis pirinencs	0,50	0,50
Convenis de F.P. amb ajuntaments	257,63	257,63
<u>Cultura</u>		
Difusió cultural de les Corp. Locals	28,42	26,93
Cursos de català	223,88	223,88
Campanya normalització lingüística	137,18	130,94
Foment de l'aranès	5,87	5,87
Promoció fires populars de dibuix i gravats, concessió de premis i confecció de catàlegs	12,01	12,01
Activitats musicals i manteniment d'orquestrs i conjunts instrumentals	20,00	20,00

.../...

.../... art. 46

(dades en M. pta.)

	<u>Crèdit</u>	<u>Liquidat</u>
Festival de Teatre de Tortosa	1,00	1,00
Activitats teatrals en col.laboració amb entitats territorials	37,14	37,14
Patronat Munic.Festival Int. Sitges	20,55	20,55
Organit.Festival Int. Música de Barna.	10,00	10,00
Patronat Munic.Fira Teatre carrer Tàrraga.	25,00	25,00
Promoció del llibre en col.laboració amb els ajuntaments	1,80	1,80
Arxius depenents d'Ajuntaments	2,00	2,00
<u>Sanitat i Seguretat Social</u>		
Pla Ordenació Hospitalària	50,00	50,00
<u>Política Territorial i O.P.</u>		
Inspecció Transports.	0,30	-
Establiment sistema tarific. social	101,00	100,00
Ajuda municipis neteja neu carreteres	20,00	20,00
Entitats locals, auxili emergències	129,20	125,73
<u>Agricultura, Ramaderia i Pesca</u>		
Promoció activitats agràries	1,60	1,36
<u>Treball</u>		
Programa ocupació juvenil	250,00	250,00
<u>Justícia</u>		
Protecció Menors	6,00	6,00
<u>Indústria i Energia</u>		
Activitats artesanía	3,00	2,99
<u>Comerç, Consum i Turisme</u>		
Ajuntaments per actuacions d'inform. i assist. tècnica als consumidors i usuaris	26,43	26,43
Ajuntaments per prom.turística	24,03	21,91
<u>TOTAL article 46</u>	<u>99.142,95</u>	<u>98.995,71</u>

Article 47.- Empreses Privades

(dades en M. pta.)

	<u>Crèdit</u>	<u>Liquidat</u>
<u>Governació</u>		
Beques per a treballs d'investigació	1,10	1,10
Centres EGB, convenis MEC.	2,22	2,22
<u>Cultura</u>		
Publicacions i edicions audiovisuals de cultura popular i tradicional	1,00	1,00
Empreses per cursos de català	13,57	13,57
Activitats de dansa	16,00	16,00
Activitats de música	26,76	26,76
Euroconcert	5,00	5,00
Ibercàmera per temporada de Concerts al Palau Música Catalana	17,00	17,00
S.C. Teatre Lliure	40,00	40,00
Companyies i empreses teatrals	147,67	147,67
Empreses priv.per activitats cinematogràfiques i audiovisuals	194,60	194,60
Publicacions de periodicitat mínima setmanal escrites en català	78,53	78,18
Publicacions escrites en català amb periodicitat superior a la set- manal i de difusió general	13,64	13,58
Publicacions de caràcter comarcal i local escrites total o parcialment en català	17,73	16,44
Edicions de relleu cultural especial	14,30	12,25
Acció cultural del llibre	37,08	36,58
Prensa periòdica	273,54	273,54

.../...

.../... article 47

(dades en M. pta.)

	<u>Crèdit</u>	<u>Liquidat</u>
<u>Pol. Territorial i O. Públiques</u>		
<u>Emergències</u>	1,33	-
Empreses explot. estacions d'esquí	25,00	25,00
Línies de transports en carreteres	83,00	81,59
Foment del transport	15,00	6,05
Manteniment accesos estacions esquí	109,00	109,00
<u>Agricultura, Ramaderia i Pesca</u>		
Ajuts per a danys catastròfics	2,00	1,76
Empreses promotores	3,30	2,09
<u>Treball</u>		
Programa foment aprenentatge (Fons Social Europeu)	3.204,95	3.204,95
Cooperatives i SS.AA. laborals	109,00	108,97
<u>Indústria i Energia</u>		
Empreses privades (artesanía)	31,00	27,28
Amortització crèdits danys nevades	249,48	243,64
Premis a l'aplicació tecnologia	6,00	6,00
Escoles de disseny	20,00	20,00
Empreses privades, associacions	28,30	7,05
Accions preventives	25,00	25,00
Foment assegurament qualitat	1,80	-
<u>Comerç, Consum i Turisme</u>		
Organització i promoció del comerç	8,00	6,43
Ajuts a agències de viatges o altres empreses per la creació i desenvolupament de noves rutes turístiques.	5,00	5,00
<u>TOTAL article 47</u>	4.826,90	4.775,30

Article 48.- Famílies i Institucions sense finalitat de lucre

(dades en M. pta.)

	<u>Crèdit</u>	<u>Liquidat</u>
<u>Parlament de Catalunya</u>		
Grups parlamentaris per despeses de secretaria	288,00	288,00
<u>Presidència</u>		
Consell Intercomarcal Terres de l'Ebre	12,00	12,00
Consells comarcals de Muntanya	27,00	27,00
Consell Català del Moviment Europeu	5,00	5,00
Patronat Català pro Europa	122,00	122,00
Patronat Monestir de Poblet	5,00	5,00
Consorci Inform.i Docum.de Catalunya	139,30	139,30
Assemblea Catalana Creu Roja	80,00	80,00
Centre divulgador Informàtica	85,00	85,00
 Comissió Catalana 5è Centenari descobriment d'Amèrica	 41,50	 41,50
Centre Inform. i Doc. CIDOB	3,00	3,00
Centres Unesco de Catalunya	25,00	25,00
Casals Catalans	12,50	12,50
Ajut al Tercer Món	7,30	7,30
Atencions de la Presidència	15,00	15,00
Centres relacionats amb la Presidència	86,20	86,20
Ajuts per a activitats juvenils	152,00	150,15
Ensenyament esportiu	54,00	53,96
Jocs esportius de Catalunya	176,04	176,04
Campanyes i cursets	78,50	78,45
Subvenció programes experimentals	6,72	6,72
Activitats de lleure esportiu	41,00	40,95
Federacions, Clubs i noves entitats	287,50	287,50
 Centres de control, coordinació, tecnificació, beques i ajuts per a esportistes	 71,00	 70,91
Centres d'alt rendiment	70,00	70,00
Accions esportives especials	63,79	63,79
Publicacions documentació esportiva	0,55	0,47
 Formació permanent per a tècnics en ciències aplicades a l'esport	 32,12	 31,97
Ajuts a la recerca esportiva	12,81	12,67
		.../...

.../... article 48

(dades en M. pta.)

	<u>Crèdit</u>	<u>Liquidat</u>
<u>Presidència</u>		
Fam. i instit. sense finalitat lucre	28,00	27,85
Potenciació i millora de l'esport	163,21	163,21
 Ajuts a famílies, beques i borses d'in- vestigació, viatges d'estudi	 102,00	 101,96
Centres de coordinació i control	18,67	18,67
Centre d'Estudis Demogràfics	10,50	10,50
Programes de recerca	12,60	12,60
 <u>Governació</u>		
Partits Polítics(despeses campanya electoral Parlament 1984)	244,10	244,10
 Altres	 6,52	 6,47
 <u>Economia i Finances</u>		
Altres subvencions	2,35	1,15
Fundació Catalana per a la recerca	50,00	50,00
 <u>Ensenyament</u>		
Centres experimentals	25,00	25,00
Associacions pares i alumnes	11,90	11,90
Centres d'E.G.B.	23.807,16	23.686,54
Centres d'educació especial	1.871,82	1.871,82
Entitats pro-deficients	10,00	10,00
Educació permanent d'adults	7,35	7,35
Menjadors escolars i Escoles Llar	794,55	794,46
Transport escolar	105,65	105,52
Aplicació del R.D.657/78 de 2 de març	921,02	921,02
Conveni amb l'observatori Fabra	4,50	4,50
Patronat Català pro Europa	9,50	9,50
 Convenis amb les entitats que orga- nitzen les Escoles d'Estiu	 72,87	 72,79
 Beques i ajuts per cursos de post-grau i professorat no universitari	 29,06	 29,03

.../...

.../... article 48

	(dades en M. pta.)	
	<u>Crèdit</u>	<u>Liquidat</u>
<u>Ensenyament</u>		
Centres F.P. 1r. Grau	3.222,20	3.221,64
Centres F.P. 2n. Grau	1.926,86	1.924,86
 Actuacions conjuntes en els Fons estructurals comunitaris	 570,52	 362,52
<u>Cultura</u>		
Realització d'activitats culturals	50,00	50,00
Institut d'Estudis Catalans	75,00	75,00
Centre UNESCO Catalunya	30,00	30,00
 Casa de Cultura "Tomás de Lorenzana" de Girona	 7,50	 7,50
Foment cultura popular	50,50	50,36
Activitats de promoció i dinamització cultural a realitzar per ent. culturals	56,60	56,36
Promoció teatre d'afeccionats	11,00	11,00
Activitats difusió cultural	35,24	35,01
Foment i cursos de català	68,40	67,29
Promoció del patrimoni artístic	40,51	40,10
Fundació Miró	25,00	25,00
Fundació Tapies	15,00	15,00
Activitats musicals	116,02	116,02
Activitats teatrals	32,50	32,50
Festivals i activitats video-cinem.	69,50	69,50
 Arxius, biblioteques i institucions del món del llibre	 71,85	 71,70
<u>Sanitat i Seguretat Social</u>		
Acadèmies i Col·legis Professionals	2,80	2,80
 Pla reordenació hospitalària- Programa Mobilitat Personal	 200,00	 179,38
<u>Política Territorial i O. Públiques</u>		
Institucions d'investigació	102,58	102,50
Formació de transportistes	9,60	9,60
Ajuts extraordinaris llogaters	52,66	52,65

.../...

.../... article 48

	(dades en M. pta.)	
	<u>Crèdit</u>	<u>Liquidat</u>
<u>Agricultura, Ramaderia i Pesca</u>		
Foment activitats agràries	29,75	29,65
Activitats ramaderes	26,28	16,59
 Consells reguladors, marques de qualitat i campanyes de promoció productes agraris	 28,00	 28,00
 Agrupacions de defensa vegetal	 42,21	 37,95
Formació i assessorament	36,50	36,25
 Ajuts als alumnes Centres de Capacitació	 15,26	 14,92
 Pòsits i Federació Pescadors	 7,00	 6,70
<u>Treball</u>		
Centrals Sindicals	30,00	30,00
Guarderies Laborals Infantils	279,82	279,82
Fons ajut cooperativisme	40,00	40,00
Programa ocupació juvenil	241,00	241,00
 <u>Justícia</u>		
Entitats Jurídiques i Institucions	50,80	50,80
Beques opositors Carrera Judicial	33,69	33,69
 <u>Indústria i Energia</u>		
Institucions i empreses artesania	20,00	20,00
 Fundacions. Centres i Iniciatives de serveis a la Indústria	 196,65	 196,65
 Programes d'Energia i Seguretat i Qualitat Industrial	 34,62	 32,62

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

Comerç, Consum i Turisme		
Beques i cursos de formació	32,00	31,05
Organitzacions de consumidors	36,00	35,73
Promoció de borses, mercats i salons d'especialitat turística	6,00	3,01
Centres d'iniciatives turístiques per accions de promoció turística	15,00	15,00
<u>TOTAL article 48</u>	38.350,58	37.971,04

1.1.2.5. Transferències de Capital.

Les transferències de capital recullen el total de despeses liquidades per l'Administració de la Generalitat, sense una contrapartida directa per part dels perceptors, els quals destinen aquests fons en un sentit ample a finançar operacions de capital.

En el quadre de liquidació general del Pressupost que es presenta en l'annex 3 es comprova que aquest capítol representa el 5,50% del pressupost liquidat.

a) Modificacions crèdits inicials.

Les transferències pressupostàries inicials eren de 31.358,38 M. pta., hi ha hagut modificacions per un total de 11.876,06 M. pta. En el quadre de modificacions pressupostàries (annex núm. 4) es detallen els diferents conceptes.

Els crèdits extraordinaris de Presidència s'han aplicat 610 M. pta. a la Corporació Catalana de RTV i 550 M. pta. per a instal·lacions esportives.

Els romanents incorporats (4.835,42 M. pta.) representa el 87,96% del total de romanents anul·lats durant el 1986.

b) Liquidació.

L'import de les transferències liquidades ha estat de 39.276,90 M. pta. que sobre el total de crèdit definitiu de 43.234,44 M. pta. representa la realització del 90,84 %.

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

A través de la mostra realitzada i dels informes puntuals que es realitzen s'ha comprovat que els Departaments han aplicat, quan ha estat preceptiu, els criteris de publicitat, concurrència i objectivitat per a la concessió de les subvencions, mitjançant la norma que les regula.

Per Departaments

De la liquidació del pressupost per Departaments s'observa que els que destaquen per la seva importància són els de Política Territorial i Obres Públiques i Sanitat i Seguretat Social que representen conjuntament el 56,40 %.

DEPARTAMENT DE POLITICA TERRITORIAL I OBRES PUBLICUES

La liquidació d'aquest Departament correspon a :

(dades en M. pta.)

A Empreses i organismes de la Generalitat	12.638,41
Junta de Residus	24,00
Institut Català del Sòl	6.293,22
Institut Cartogràfic de Catalunya	165,00
Comissió de Ports de Catalunya	60,00
Confeder.Hidrogràfica del Pirineu Or.	3.800,73
FFCC de la Generalitat	1.543,06
FFCC de Muntanya de Grans Pendants	25,00
Conveni amb RENFE	523,00
TABASA	204,40
 A Corporacions Locals	657,42
Per mesures descontaminadores	128,18
Per restauració i rehabilitació	622,93
Altres	31,64
 <u>TOTAL</u>	<u>14.078,58</u>

DEPARTAMENT DE SANITAT I SEGURETAT SOCIAL

La liquidació d'aquest Departament es desglossa de la manera següent :

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

(dades en M. pta.)

Recursos de la Generalitat

ICS	976,70
ICASS	604,82
Institut d'Estudis de la Salut	0,50
Equipaments Municipals	334,30
Hospital Oncològic de Catalunya	359,98
Hospital de Palamós	60,00
Hospital Sta.Creu i St. Pau	90,00
	<u>2.426,30</u>

Recursos de la Seguretat Social (12)

ICS	5.142,82	
ICASS	494,02	5.636,84
	<u>TOTAL</u>	<u>8.063,14</u>

Per articles

En el quadre annex núm. 1 de liquidació, queden detallats tots els articles. Seguidament relacionem el contingut de cada un d'ells.

Article 72 - Organismes Autònoms Administratius

(dades en M. pta.)

	<u>Crèdit</u>	<u>Liquidat</u>
<u>Presidència</u>		
Instit. Català Serveis Joventut	180,50	180,50
Instit.Nacional Educació Física	27,50	27,50

12) Vegeu punt 1.1.1.2. de l'informe. D'aquest total de 5.636,83 M. de pta s'ha de deduir 2,04 M. de pta. que han estat retornats per les Entitats Gestores de la Seguretat Social per regularització i que figuren com a ingressos en l'aplicació pressupostària 382.01 Reintegraments exercicis corrents.

Cultura

Instit. Català Serveis Joventut
per Camps de Treball de Patrimoni
Arquitectònic

2,00 1,90

Sanitat i Seguretat Social

Instit. Estudis de la Salut

0,50 0,50

Política Territorial i O.P

Junta de Residus

24,00 24,00

Agricultura, Ramaderia i Pesca

Instit.Català de la Vinya i el Vi

20,55 20,55

TOTAL article 72 255,05 254,95

Article 73.- Entitats Gestores de la Seguretat Social

(dades en M. pta.)

Crèdit

Liquidat

Sanitat i Seguretat Social

Inst. Català de la Salut per
a finançar despeses de capital amb
recursos de la Generalitat

977,07 976,70

Inst. Català d'Assistència i Serv.
Soc. per a finançar despeses de cap.
amb recursos de la Generalitat

609,72 604,82

Inst. Català de la Salut per
finançar despeses de capital amb
recursos de la Seg.Social

7.267,00 5.142,82

Inst. Català d'Assistència i
Serv.Soc. per finançar despeses de
cap. amb recursos de la Seg.Social

494,02 494,02

TOTAL article 73 9.347,81 7.218,36

Article 74.- Organismes Autònoms, Comercials, Industrials i Financers.

(dades en M. pta.)

	<u>Crèdit</u>	<u>Liquidat</u>
<u>Economia i Finances</u>		
Inst. Català de Finances	1.100,00	1.100,00
Inst. Català Crèdit Agrari	306,00	306,00
<u>Política Territorial i O.P</u>		
Inst. Català del Sòl	6.293,22	6.293,22
Inst. Cartogràfic de Catalunya	165,00	165,00
Comissió de Ports de Catalunya	60,00	60,00
Confederació Hidrogràfica del Pirineu Oriental	3.811,06	3.800,73
<u>Agricultura, Ramaderia i Pesca</u>		
Ajuts per a millorar les condicions financeres de línies de foment	144,83	102,16
Altres plans i línies d'ajut	21,16	7,06
<u>Comerç, Consum i Turisme</u>		
Instit. Català de Finances pel pagament de les obligacions financeres derivades dels crèdits que atorgui en matèria de promoció comercial	57,00	20,95
<u>TOTAL article 74</u>	11.958,27	11.855,12

Article 75.- Empreses Públiques

(dades en M. pta.)

	<u>Crèdit</u>	<u>Liquidat</u>
<u>Presidència</u>		
Emp.Públiques i altres Ens Púb.	258,00	258,00
Subvencions a Universitats	12,50	12,50
Corporació Catalana RTV	610,00	610,00
Programes de recerca	67,98	67,97
 <u>Ensenyament</u>		
Universitat de Barcelona	431,72	431,72
Universitat Autònoma de Barcelona	441,53	441,53
Universitat Politècnica de Catalunya	205,00	205,00
 <u>Cultura</u>		
Consorci del Palau de la Música per obres de conserv.i restauració	56,38	56,38
Consorci Teatre Fortuny de Reus	39,00	39,00
Consorci Biblioteca Catalunya	15,00	15,00
 <u>Política Territorial i O.P</u>		
TABASA	204,40	204,40
Ferrocarrils de la Generalitat	1.543,06	1.543,06
 Ferroc. de Muntanya de Grans Pendants	25,00	25,00
RENFE i al Ministeri de Transports Turisme i Comunicacions en virtut del Conveni de xarxa arterial ferro- viària de Barcelona	523,00	523,00
 <u>Agricultura, Ramaderia i Pesca</u>		
Instit. de Recerca i Tecnologia Agroalimentària	142,49	142,49

.../... article 75

(dades en M. pta.)

.../...

	<u>Crèdit</u>	<u>Liquidat</u>
<u>Indústria i Energia</u>		
Entitat de dret Públic CIDEM	191,57	191,57
Entitat de dret públic Laboratori General d'Assaig i investigacions per obres.Instal.lacions i equips	181,69	181,69
<u>Comerç, Consum i Turisme</u>		
Consorci de Promoció Turística	285,00	285,00
Accions per a informació consum.	40,00	40,00
Empreses Publiques Prom.Cial.	78,00	78,00
TOTAL article 75	5.351,32	5.351,31

(dades en M. pta.)

Article 76.- Corporacions Locals

	<u>Crèdit</u>	<u>Liquidat</u>
<u>Presidència</u>		
Corporacions Locals	35,00	35,00
Diputació de Barcelona	120,00	120,00
Ajuntaments per inversions amb finalitat juvenil	43,00	43,00
Instal.lacions Esportives	847,00	847,00
<u>Governació</u>		
Pla Obres i Serveis-Catalunya 1987		
.Aportació Generalitat	300,00	300,00
.Aportació Estat	820,00	820,00
Pla Obres i Serveis-Catalunya 1985		
.Aportació Estat	469,11	469,11
Dèficits xarxa d'aigua	75,00	75,00
Projectes del programa de Tractament de Residus Sòlids	250,50	250,50

.../... article 76

(dades en M. pta.)

	<u>Crèdit</u>	<u>Liquidat</u>
<u>Governació</u>		
Aportació Estat inundacions 82 i 83	92,43	92,43
Obligacions financeres devengades pels préstecs per a les riuades	313,40	313,40
Ajudes als Municipis	166,80	166,80
<u>Ensenyament</u>		
Convenis amb Ajuntaments	986,89	986,84
<u>Cultura</u>		
Equipaments culturals Corp.Locals	89,76	89,74
Ajuntaments per a obres de rest.i conservació d'edificis d'interès històrico-artístic	16,28	16,28
Millora locals teatrals	77,80	77,80
<u>Sanitat i Seguretat Social</u>		
Pla Reordenació Hospitalària	230,00	230,00
Inversions en Centres d'Assis- tència Sanitària depenents de Corporacions Locals	114,80	104,30
<u>Política Territorial i O.P</u>		
Planejament Municipal	49,00	49,00
Carreteres	9,00	9,00
Ajuntaments	30,07	24,44
Entit. Locals, auxili,abastament i sanejament	116,86	115,97
Reparació polígons vivendes	459,74	459,01
<u>Agricultura, Ramaderia i Pesca</u>		
Benestar Social i desenvolupament comunitari en Z.O.E. i zones de concentració parcel.lària	107,68	94,86
Infraestructures rurals	72,71	71,20
Per afavorir les Comunitats Rurals en àrees naturals protegides	47,34	47,34

.../...article 76

(dades en M. pta.)

Indústria i Energia

Pla Nacional Eletrificació Rural	129,19	87,19
----------------------------------	--------	-------

Comerç, Consum i Turisme

Millora infraestructures i equipaments comercials	32,25	-
---	-------	---

Ajut al finançament d'inversions en equipaments comercials col·lectius	137,70	137,70
--	--------	--------

Noves oficines turístiques	25,00	19,78
----------------------------	-------	-------

Promoció esquí nòrdic	50,00	50,00
-----------------------	-------	-------

TOTAL article 76	6.314,31	6.202,69
-------------------------	-----------------	-----------------

Article 77.- Empreses Privades

(dades en M. pta.)

Presidència

	<u>Crèdit</u>	<u>Liquidat</u>
Inversions en programa de recerca i innovació tecnològica	9,28	9,28

Governació

Ajuts Administració Local	44,50	44,23
---------------------------	-------	-------

Economia i Finances

Per atendre els aperduaments produïts en les operacions de crèdit avalades per la Generalitat de Catalunya	600,00	413,25
--	--------	--------

Ensenyament

Centres EGB i EE per creació de places	8,35	8,34
--	------	------

Cultura

Dotació infraestructura locals	19,70	19,70
--------------------------------	-------	-------

Associació Passió Olesa	63,98	63,98
-------------------------	-------	-------

Material tècnic cinematogràfic	40,00	40,00
--------------------------------	-------	-------

Ajuts Minis.Cult.premsa periòdica	104,51	104,51
-----------------------------------	--------	--------

.../...article 77

<u>Política Territorial i O.P</u>		
Mesures descontaminadores	160,60	128,18
<u>Agricultura, Ramaderia i Pesca</u>		
Orientació i millora explotacions	76,27	56,00
Reestructuració del sector lleter	123,67	123,47
Orientació sector fruits secs	6,08	2,91
Foment flor i planta ornamental i horticultura intensiva	2,28	0,91
Adquisició maquinària i mitjans de producció	586,41	419,63
Pla general indicatiu d'escorxadors	65,16	59,42
Emp.familiars agràries caràcter pilot	8,35	8,35
Progr.foment Coop.Agràries(PROFOCAC)	185,51	181,49
Incentius repoblació i mesures de prevenció	450,55	291,94
Instal.lació telèfons rurals	106,94	106,81
Lluita contra l'erosió	5,18	4,66
Foment produc. agric.,ram.i for.	456,64	202,28
Instal.lacions agrícoles d'ús comú en ZOE	72,00	64,40
Ajuts al sector pesquer	23,65	22,14
<u>Indústria i Energia</u>		
Amortització de crèdits	248,70	246,10
Foment de la Biotecnologia	13,93	10,00
Foment nous materials	11,30	11,30
Creació consolidació unitats R+D	121,47	121,40
Empreses acollides ZUR	84,88	84,88
Projectes conjunts suport JJOO	9,60	9,60
Projectes en zones de preferent localització	91,45	91,12
Projectes prevenció de contaminació	33,70	33,70
Foment noves implantacions industr.	200,00	200,00

.../... article 77

	<u>Crèdit</u>	<u>Liquidat</u>
Programa PLANER	213,22	185,77
Conveni Instituto de Diversifi- cación y Ahorro de Energía	31,29	31,24
Pla de Cogeneració	2,00	0,98
Intal.lacions d'estalvi d'ener- gia i energies renovables	33,21	33,21
<u>Comerç, Consum i Turisme</u>		
Programa reforma estructures cials.	298,88	285,93
Modernitz.allotjaments turístics	100,00	97,09
Turisme de neu	275,00	242,77
Creació i millora allotjaments	51,30	48,79
Creació i potenciació ofertes turístiques especialitzades	20,70	20,70
Accions específiques de comercialització	25,00	15,46
Ajuts a ports esportius per a la construcció, ampliació i millora instal.lacions nàutiques esportives	120,00	85,88
Ajuts a empreses turístiques i/o empreses formació i reciclatge	5,00	5,00
<u>Total article 77</u>	<u>5.210,24</u>	<u>4.240,93</u>

Article 78.- Famílies i Institucions sense finalitat de lucre

(dades en M. pta.)

	<u>Crèdit</u>	<u>Liquidat</u>
<u>Presidència</u>		
Ajudes a entitats juvenils per a inversions	56,00	55,83
Subv.a instal.lacions esportives	393,00	393,00
Programa de recerca	14,25	14,25
<u>Economia i Finances</u>		
Cambra Comerç St.Feliu Guíxols	6,00	6,00
<u>Cultura</u>		
Casals, ateneus i centres similars per a dotar-los d'infraestructura	180,15	180,15
Per a dotar d'equips i material electro-acústic i audio-visual els grups i entitats culturals	2,50	2,50
Per a dotar d'instruments musicals de tipus tradicional a colles i bandes	4,00	4,00
Restauració i conservació d'edificis d'interès històrico-artístic	29,00	29,00
Adquisició, construcció i restaura- ció d'instruments musicals i millora dels locals de música i dansa	4,49	4,49
Equip tècnic video-cinematogràfic	2,00	2,00
Millora de locals teatrals	3,00	3,00
<u>Sanitat i Seguretat Social</u>		
Hospital Oncològic de Catalunya	360,00	359,98
Hospital de Palamós	60,00	60,00
Hospital Sta.Creu i St.Pau	90,00	90,00
<u>Política Territorial i O.P.</u>		
Comunitat de Regants	31,63	31,63
Consorci concessionari aigües		
Ajuntament i Indústries de Tarragona	34,00	-

.../... article 78

(dades en M. pta.)

	<u>Crèdit</u>	<u>Liquidat</u>
Rehabilitació rural i urbana	218,64	208,95
Adquisició vivendes protec.oficial	414,03	413,98
<u>Agricultura, Ramaderia i Pesca</u>		
Anàlisi estadístics de les magnituds del sector agrari	61,21	42,20
Promoció fires ramaderes	9,28	9,08
Foment de la producció i sanitat animal	16,18	16,17
Campanyes de sanejament ramader	505,43	395,97
Agricult.per a accions comunitàries	16,92	9,67
Ajuts agricultors joves	0,93	0,81
Indemnitzacions compensatòries de muntanya	9,87	8,77
Integració joves al cooperativisme	3,89	0,00
Fed.Coope.Agr. Serveis Assessors	6,50	6,50
Foment activitats forestals	699,50	402,50
Cursos F.P.i assistència cultural en zones d'actuació directa	2,84	0,00
Millora estructures pesqueres	2,13	0,00
<u>Treball</u>		
Programa Ocupació Juvenil	1,87	1,85
<u>Indústria i Energia</u>		
Pla d'electrificació rural	26,00	18,00

.../...

.../... article 78

(dades en M. pta.)

	<u>Crèdit</u>	<u>Liquidat</u>
Pla d'incentivació a la inversió en estalvi d'energia i utilització d'energies renovables	10,32	10,32
Laboratoris de serveis industrials	103,20	99,13
<u>Comerç, Consum i Turisme</u> Construcció, ampliació i millora d'instal.lacions firals	681,64	681,63
Institucions firals per a l'organització i promoció de fires de mostres i per a la realització d'accions de promoció comercial	135,00	34,32
Per a realització d'accions que afavoreixin l'exportació	222,00	198,19
Accions promoció moda i disseny	175,00	163,47
Accions promoció comercial de l'artesanía	25,00	23,09
Formació, estudis i assistència tècnica al comerciant	90,00	87,58
Promoció i comercialització turística	85,05	80,49
Per a la formació i el reciclatge	5,00	5,00

<u>TOTAL article 78</u>	<u>4.797,45</u>	<u>4.153,54</u>

1.1.2.6 Inversions reals

a) Inversions reals 1987

El quadre de l'annex 13 expressa el moviment pressupostari del Capítol 6 i dóna informació sobre el grau de compliment de les previsions d'inversió incloses en el Pressupost de 1987.

Les obligacions reconegudes dins la mateixa anualitat han representat, en conjunt, el 94,8% dels crèdits pressupostats, el que vol dir que el 5,2% restant de les inversions previstes no s'han realitzat dins el període per al que van planejar-se.

Cal notar, però, que d'acord amb les previsions de l'article 37 de la Llei de Finances, una part important (el 46%) dels romanents s'han incorporat a l'exercici següent, de manera que, salvant un cert retard, el compliment de les inversions pressupostades pel 1987 haurà arribat al 97,2%.

L'esmentat quadre de l'annex 13 permet l'anàlisi del comportament de cada secció pressupostària (Departament) pel que fa a les magnituds de les seves inversions i el seu grau de materialització.

Les dues columnes de percentatges expressen:

- la primera (% dins l'anualitat) el grau de compliment de les previsions d'inversions, dins el seu període estricte, l'anualitat de 1987.

- la segona (% final previst) el grau de compliment esperat un cop reincorporats a l'exercici de 1988 la part no renunciada dels romanents anul.lats a la fi de 1987.

b) Evolució del grau de compliment de les inversions reals

Com ja s'ha vist en el quadre de l'annex 13, al 1987 s'ha confirmat la tendència observada des de l'exercici de 1984, primer dels fiscalitzats per aquesta Sindicatura, pel que fa a un cert retard en l'execució de la despesa.

Si s'observa el quadre de l'annex 14 es pot veure que al llarg dels quatre pressupostos, les xifres relatives conserven, en cada una de les seccions, un comportament característic.

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

A la vista dels quadres dels annexos 13 i 14, hom pot observar una millora significativa en l'evolució del grau de compliment dins l'exercici inicial del pressupost d'inversions en el seu conjunt.

Considerat globalment aquest conjunt d'inversions ha resultat acomplert de la manera següent:

Any	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% compliment any inicial	Romanents anul.lats	Reincorporacions any següent	% de rein- corporació	% compliment previst
1984	25.920,12	23.659,09	91,3	2.261,03	1.875,08	82,9	98,5
1985	39.675,68	34.680,33	87,4	4.987,35	4.602,53	92,3	99,0
1986	37.833,17	33.172,81	87,7	4.660,36	4.202,51	90,2	98,8
1987	44.450,12	42.156,94	94,8	2.293,18	1.062,62	46,3	97,2

Aquesta evolució mostra una inflexió important a l'any 1987, en el qual s'ha assolit un nivell molt notable de compliment (94,8%) probablement afavorit per la millora comparativa dels mecanismes de finançament Estat-Generalitat, en relació a les dues anualitats anteriors.

Una altra dada ens permet parlar de millora en la gestió. Ens referim al grau d'incorporació de romanents a l'anualitat següent. En les anualitats en què el volum dels romanents anul.lats a final d'any ha estat significatiu (al voltant del 13% els anys 85 i 86), la reincorporació del que havia restat pendent ha estat massiva (92,3 i 90,2 respectivament).

L'any 1987 en què els romanents han resultat molt inferiors als precedents (5,2%), la seva incorporació s'ha fet més selectivament i només ha assolit el 46,3% de l'import de les realitzacions pendents.

Es a dir, l'any 1987, el compliment del Pressupost ha estat més vigorós que als anys anteriors i igualment ha estat més vigorosa la reincorporació de romanents a l'anualitat següent. N'han restat molts menys i s'ha filat més prim a l'hora de reincorporar-los.

c) Compliment esperat dins la mateixa anualitat

El quadre de l'annex 14 permet de fer unes quantes consideracions:

Ja hem vist que els graus de compliment global assolits dins les respectives anualitats han oscil·lat entre el 87,4% de 1985 i el 94,8 de 1987.

Per seccions pressupostàries, el grau de compliment dins la mateixa anualitat -llevat d'una excepció irrellevant del Departament de Treball al 1984-, ha oscil·lat entre el 48% el Departament de Justícia al 1985 i els 100 i 99% dels Departaments de Justícia i Política Territorial l'any 1987.

Els Departaments que han resultat més inversors (Política Territorial, Ensenyament, Agricultura, Treball i, els darrers dos anys, Justícia) representen conjuntament el 89% de la inversió global del període i presenten un comportament sostingut.

Així:

- Política Territorial, amb el 55% de les inversions totals del període, amb unes necessitats més previsibles i una planificació més dilatada, destaca amb els seus percentatges del 99,0; 96,6; 89,1 i 99,0 de compliment dins la mateixa anualitat.
- Ensenyament ha evolucionat cap a una realització creixent dins el termini de les seves previsions ja que des de 1984 a 1987 ha fet els percentatges: 85,6; 82,8; 87,3 i 92,7.
- Agricultura, que havia assenyalat una certa regressió en la realització dels seus projectes dins els terminis pressupostats (84,8; 73,3; 70,9%) ha canviat el signe de la tendència i ha assolit el percentatge més alt de compliment amb el 87,7 dins 1987. A més a més, ha seguit recuperant la major part de romanents dins l'exercici següent.
- Treball, en els tres anys 85, 86 i 87 en què ha patrocinat el Programa de Foment de l'Ocupació, ha assolit una bona taxa de compliment dins el termini inicial (89,4; 95,6 i 98,9) destacable si tenim en compte que les actuacions del

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

Programa es realitzen a través d'altres Departaments executors.

- Justícia passa a considerar-se Departament inversor gràcies a la construcció de nous establiments penitenciaris. Els dos darrers anys ha realitzat dins l'anualitat inicial el 92,4 i el 100% de crèdits pressupostats.

d) Compliment tenint en compte la incorporació de romanents

En analitzar els tancaments de Pressupost resulta d'utilitat, en el cas de les inversions reals, el prendre en consideració les incorporacions de romanents a l'anualitat següent.

Si més no, aquestes incorporacions posen de manifest que la major part de la inversió pendent de realitzar al tancament de l'exercici no és renunciable i acabarà per realitzar-se, malgrat que ho sigui amb un determinat retard.

Si es consideren globalment les inversions de cada una de les quatre anualitats, apareixen les següents xifres, expressades en milions de pessetes:

	1984	1985	1986	1987
Obligacions reconegudes	23.659,09	34.688,33	33.172,81	42.156,94
Romanents reincorporats a l'anualitat següent	1.875,08	4.602,53	4.202,51	1.062,62
	-----	-----	-----	-----
Total inversió	23.534,17	39.290,86	37.385,32	43.219,56
Crèdits definitius pressupostats	25.920,12	39.675,68	37.833,17	44.450,12
	-----	-----	-----	-----
Desviació (suposant la realització dels romanents incorporats)	385,95	384,82	447,85	1.230,56
% de desviació	1,49	0,97	1,18	2,85

Si es volen considerar els mateixos valors relativitzats

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

segons el volum dels corresponents pressupostos, s'obté el següent quadre de percentatges:

	1984	1985	1986	1987
Obligacions reconegudes	91,3	87,4	87,7	94,8
Romanents reincorporats a l'anualitat següent	7,2	11,6	11,1	2,4
	-----	-----	-----	-----
Total inversió	98,5	99,0	98,8	97,2
Crèdits definitius pressupostats	100,0	100,0	100,0	100,0
	-----	-----	-----	-----
Desviació (suposant la realització dels romanents reincorporats)	1,5	1,0	1,2	2,8

Una anàlisi més detallada, Departament per Departament, confirma la representativitat de les xifres globals, ja que la pauta general descrita es reproduïx en cada un d'ells amb notable uniformitat.

e) Distribució territorial

El quadre de l'annex 15 recull la distribució territorial de les inversions globals per Regions i Comarques referida a les obligacions reconegudes dins 1987.

1.1.2.7. Variació d'Actius i de Passius financers.

L'import reconegut en l'Estat de Despeses en el capítol "Variacions d'Actius Financers", és de 73,69 M. pta. que estan compostos pels conceptes següents:

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

	M. pta.
- Adquisició Títols valors.	45,70
- Bestretes al Personal.	27,99
Presidència	2,61
Governació	0,50
Economia i Finances	1,21
Sanitat	10,67
Política Territorial	1,84
Agricultura, Ramaderia i Pesca	1,24
Justícia	9,92
	73,69
	=====

L'adquisició de Títols valors s'analitzen amb l'Immobilitzat Financer (13).

El control de bestretes s'efectua a nivell de Departament, però no hi ha un estat comptable que reflecteixi el moviment i el saldo acumulat pendent de liquidació de les bestretes concedides al personal per l'Administració de la Generalitat.

El reintegrament de les bestretes s'aplica en el Capítol 3 "Taxes i altres ingressos", en lloc del Capítol 8 "Variacions d'Actius financers" que fóra més adient, per coherència amb la imputació de l'atorgament.

L'import reconegut en el Capítol "Variació de Passius financers" és de 70.794,- M. pta. que corresponen a amortitzacions de l'Endeutament Públic (14).

1.1.3. Liquidació de l'Estat d'Ingressos.

L'annex 16 reflecteix la realització dels ingressos previstos en el Pressupost de l'exercici 1987.

Bàsicament, aquests ingressos es classifiquen de la manera següent:

- a) Participació en els Ingressos de l'Estat, no susceptibles de cessió.

13) Vegeu apartat 1.2.1.1.c) del present informe.

14) Vegeu apartat 1.2.2.1. del present informe.

- b) Rendiments de tributs cedits.
- c) Rendiments de tributs propis.
- d) Subvencions i transferències de fons de l'Administració Central, per al compliment de determinades finalitats.
- e) Transferències de fons procedents d'Ens Territorials per a compensar els serveis traspassats a la Generalitat.
- f) Transferències de fons de la Tresoreria General de la Seguretat Social per atendre els serveis traspassats de l'Insalud i de l'Inserso.
- g) Els ingressos derivats de l'Endeutament Públic.

El % de realització dels ingressos ha estat del 145% respecte als previstos; les variacions més significatives es comenten en els corresponents apartats d'aquest informe.

El sistema de comptabilització dels ingressos és, en general, el de contreret per recaptat; ara bé, cal distingir entre els ingressos comptabilitzats en els comptes dels Serveis Centrals i els comptabilitzats en els comptes de les Delegacions Territorials del Departament d'Economia i Finances.

Respecte als Serveis Centrals, es comptabilitzen només els ingressos recaptats i les certificacions de descobert lliurades al recaptador; no s'inclouen, doncs, els contrets en voluntària no cobrats i els contrets pendents de certificar de descobert, els quals queden convenientment controlats pel Departament corresponent.

En canvi, les Delegacions Territorials del Departament d'Economia i Finances comptabilitzen els contrets previs que motivaran l'ingrés o la corresponent certificació de descobert.

En els llistats del "Compte de Rendes Públiques" dels Serveis Centrals, si bé hi figura el títol del compte, el text no facilita una suficient informació dels manaments d'ingrés relacionats (15).

15) Idèntica consideració es formulà en l'Informe del Compte General de l'exercici 1986.

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

En la revisió dels manaments d'ingrés se n'han detectat alguns sense explicació suficient que permeti una identificació immediata de l'ingrés; així mateix, altres ingressos per formalització no fan referència al corresponent manament extrapressupostari, la qual cosa dificulta l'oportuna verificació.

Pel que fa al procés de mecanització, s'està endegant un programa que relacionarà els documents de les comptabilitats pressupostària i extrapressupostària de cada centre i a la vegada integrarà la informació comptable de les Tresoreries Generals i Territorials.

1.1.3.1. Tributs i altres.

L'annex 17 recull la realització dels ingressos previstos per impostos, taxes i altres de menor importància quantitativa, com són els produïts per la venda de publicacions, sancions imposades, reintegraments, etc., els quals estan recollits en els Capítol 1, 2 i 3 de l'Estat d'Ingressos.

L'annex 18, reflecteix comparativament les recaptacions dels exercicis de 1986 i 1987 pels conceptes recollits en aquest epígraf.

Dels 80.651,32 M. pta. recaptats, 6.770,80 M. pta. ho han estat per la Tresoreria General i la resta, 73.880,52 M. pta. per les Tresoreries Territorials.

A) Tributs cedits.

La recaptació corresponent a l'exercici 87 dels tributs cedits, ha estat la següent:

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

	<u>M. pta.</u>
Impost s/. Successions	9.990,94
Impost s/. Patrimoni	10.527,98
Impost s/. Transmissions Patrimonials	24.427,39
Impost s/. Luxe	687,70
Taxes parafiscals s/. Comb. Aleatòries i Jocs(16)	21.238,53
Recàrrecs pròrroga i apressament	109,59
	<u>66.982,13</u>
	=====

L'annex 19 compara les diferents variacions de recaptació entre els exercicis 1986 i 1987 de les CCAA de l'Estat. Aquests imports inclouen a més de la recaptació dels drets cobrats l'exercici 1987, la recaptació realitzada l'exercici 1987 d'impostos contrets en exercicis anteriors pendents de cobrament; és per aquest motiu que la recaptació corresponent a Catalunya es quelcom superior que l'esmentada més amunt.

La Sindicatura ha procurat identificar les principals causes de les variacions experimentades en l'exercici 1987 dels ingressos més significatius d'aquest apartat, basant-se en les dades facilitades pel Compte General i en les informacions recollides en el decurs de la fiscalització.



16) Inclou recàrrec sobre taxa màquines escurabuxatques s/. Llei 2/87 de 5/1 i Ordre 16/2/87 d'Economia i Finances.

A1) Impost sobre Successions.

	<u>1986</u>	<u>1987</u>	<u>VARIACIONS</u>	
			<u>M. Pta</u>	<u>%</u>
Previst	6.500,-	7.900,-	1.400,-	21,5
Recaptat	6.690,4	9.990,9	3.300,5	49,3
% realització	102,9	126,5		

El notable augment de recaptació (49,3%) s'explica fonamentalment per la millora de la gestió, com a conseqüència de la informatització del registre de comprovació de valors i dels llistats de causants, i de l'augment de personal liquidador.

Un altre factor a considerar és la repercussió de les revisions de valors cadastrals i de les alces en les cotitzacions de valors bursàtils, en las bases imposables.

Finalment, no es pot descartar un cert factor aleatori en funció del nombre i de la capacitat econòmica dels causants, que incideix automàticament en les quanties de les bases imposables.

A2) Impost sobre el Patrimoni.

	<u>1986</u>	<u>1987</u>	<u>VARIACIONS</u>	
			<u>M. PTA.</u>	<u>%</u>
Previst	6.300,-	7.800,-	1.500,-	23,8
Recaptat	8.124,9	10.528,-	2.403,1	29,6
% realització	129,-	135,-		

Aquest impost és gestionat per l'Estat conjuntament amb l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i la millora experimentada en el seu rendiment en el període 86/87 és de l'ordre del 29,6 % .

A3) Impost sobre Transmissions Patrimonials.

	<u>1986</u>	<u>1987</u>	<u>VARIACIONS</u>	
			<u>M. PTA.</u>	<u>%</u>
Previst	16.700,-	18.600,-	1.900,-	11,4
Recaptat	18.195,93	24.427,38	6.231,45	34,2
% realització	109,-	131,3		

L'increment recaptador del 34,2% és atribuïble a diversos factors, entre els quals podem citar:

- L'augment del tipus de gravamen en les transmissions de béns mobles, establert per la Llei de Pressupostos de l'Estat per al 1987, que ha passat de ser del 2% al 4%.
- La supressió de l'exempció en les transmissions de cotxes usats.
- L'increment del tràfic immobiliari.
- L'augment de les operacions societàries.

A4) Taxes i exaccions parafiscals sobre Combinacions Aleatòries i Jocs.

	<u>1986</u>	<u>1987</u>	<u>VARIACIONS</u>	
			<u>M. PTA.</u>	<u>%</u>
Previst	16.700,-	17.800,-	1.100,-	6,6
Recaptat	16.890,4	21.238,5	4.348,1	25,7
% realització	101,1	119,3		

La manca de detall en la comptabilització dels ingressos pels diversos conceptes que componen aquest epígraf, no permet analitzar les seves variacions individuals. No obstant, la Direcció General de Tributs ens ha facilitat les dades següents:

	<u>%</u>
- Bingos	59,4
- Màquines escurabutxaques	30,5
- Casinos	9,4
- Cinòdroms i Frontons	0,5
- Rifes i Tómbols	0,2

B) Tributs propis i altres.

B1) Impost sobre el Joc del Bingo.

	<u>1986</u>	<u>1987</u>	<u>VARIACIONS</u>	
			<u>M. PTA.</u>	<u>%</u>
Previst	5.200,-	6.200,-	1.000,-	19,2
Recaptat	5.349,46	7.273,07	1.923,61	36,-
% realització	102,9	117,3		

Per Llei 8/86, de 2 de juny, es va modificar la tributació dels cartrons fins a 200,- pta., que són els més usats, que van passar de tributar del 20% al 14,3%. L'impacte inicial d'aquesta modificació va ser la disminució de la recaptació de l'any 86 en relació amb la del 85 (17). El 1987 es va produir una recuperació, per tal com, l'al·licient derivat de la menor tributació es va traduir en un augment del nombre de partides.

B2) Taxes i exaccions parafiscals.

	<u>1986</u>	<u>1987</u>	<u>VARIACIONS</u>	
			<u>M. PTA.</u>	<u>%</u>
Previst	4.700,-	5.700,-	1.000,-	21,3
Recaptat	2.015,70	4.581,70	2.566,-	127,3
% realitzat	42,9	80,4		

La manca del detall en la liquidació dels ingressos de les taxes pels diferents conceptes no permet l'anàlisi de l'increment experimentat del 127,3% respecte a l'exercici 86.

B3) Sancions imposades pels Departaments.

	<u>1986</u>	<u>1987</u>	<u>VARIACIONS</u>	
			<u>M. PTA.</u>	<u>%</u>
Liquidat	372,2	1.742,3	1.370,1	368,1
Recaptat	154,4	348,4	194,-	125,6
Pendent	217,8	1.393,9		
% recaptat/liquidat	41,5	20,-		

17) Vegeu l'apartat 1.1.1.1. B3) de l'Informe del Compte General de l'exercici 1986.

Es de notar el decrement del percentatge de recaptació, que passa del 41,5% l'exercici 86 al 20% l'exercici 87. Els imports pendents representen les certificacions de descobert en poder del recaptador, pendents de cobrament a final d'any. La manca de detall en els comptes impedeix qualsevol altra anàlisi.

1.1.3.2. Transferències Corrents i de Capital.

L'annex 20 recull el volum dels fons rebuts per la Generalitat de diferents ens i que són destinats a finançar Operacions Corrents i de Capital.

Els 1.000,- M. pta. previstos com a Ingressos d'Empreses Comercials i Financeres corresponien als ingressos de l'Entitat Autònoma de Jocs i Apostes. Aquests ingressos s'han comptabilitzat i liquidat al compte d'Organismes Autònoms Comercials.

La major part d'ingressos periòdics (trimestrals, mensuals, etc.) són reconeguts en l'exercici 1987, llevat de pocs casos en què resta pendent de reconèixer el darrer període i/o la liquidació definitiva que s'ingressa en l'exercici següent; de la mateixa manera, ingressos corresponents a l'exercici 1986 són reconeguts en l'exercici 1987. Això és conseqüència del mètode de recaptació dels ingressos "Contret per recaptat" (18).

Encara que el control d'aquests ingressos es porta a terme pels Departaments corresponents, no es fa un seguiment global de tots els ingressos (19). La Sindicatura de Comptes amb les dades que ha obtingut dels documents examinats i dels diversos registres comptables, ha confeccionat els resums que més endavant, en aquest mateix apartat, es relacionen. Se'ns manifesta que els problemes de formalització dels ingressos es deriven de la insuficient informació facilitada per l'Administració aportant, la qual cosa obliga a múltiples gestions, canalitzades a través del personal de l'oficina del departament a Madrid.

A) Transferències Corrents.

A1) Procedents de l'Estat.

18) Vegeu apartat 1.1.3. del present informe.

19) La mateixa observació es formulava en l'Informe del Compte General de l'exercici 1986.

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

<u>SECCIO PRESSUPOSTARIA</u>	<u>M. PTA.</u>
32 Ens Territorials	138.997,84
18 M. Educació i Ciència	33.534,61
15 M. Economia i Hisenda	95.244,81
19 M. Treball i Seguretat Social	9.923,55
23 M. Transports, Turisme i Comunicac.	3.112,38
22 M. Administracions Públiques	378,06
25 M. Relacions Corts	229,66
26 M. Sanitat i Consum	200,43
17 M. Obres Públiques i Urbanisme	143,43
20 M. Indústria i Energia	13,09
Altres	7,38
	<u>281.785,24</u>
	=====

A continuació es detallen els ingressos rebuts de cada Secció Pressupostària:

Ens Territorials

Corresponen a la participació de la Generalitat en els ingressos de l'Estat.

<u>ANY</u>	<u>CONCEPTE</u>	<u>M. PTA.</u>
1985	Acord 7/11/86 Política Fiscal i Financera	4.706,51
1986	" " "	339,26
1986	Liquidació participació ingressos Estat	10.985,71
1986	" competències no incloses en % particip.	872,90
1987	Particip. ingr. Estat. % s/.Tributs no cedit	121.600,29
	Fons de Compensació Interterritorial	<u>493,17</u>
		138.997,84
		=====

S'han imputat incorrectament a aquesta aplicació 493,17 M. pta. del Fons de Compensació Interterritorial que corresponen a Transferències de Capital i tenen la seva aplicació específica (20).

20) Vegeu apartat 1.1.3.2. B1) del present informe.

Ministeri d'Educació i Ciència

Es perceben pels següents conceptes:

	<u>M.PTA.</u>
Formació Professional Centres no Estatals	5.977,33
1r. grau 1987	3.930,85
2n. grau 1987	<u>2.046,48</u>
BUP i COU Centres no Estatals 1987	938,95
EGB Centres no Estatals 1987	23.632,50
Educació Especial cent.no est. 1987	1.655,68
Programa Educació Compensatòria 1986/87	395,97
BUP i COU Centres Municipals 1987	20,99
Educació Permanent Adults 1987	16,86
EGB Seminaris Dioc. Esgl. Catòlica 1987 2n.quatrim.	21,46
Renovació Pedagògica 1987	29,71
Universitats	408,79
Concerts Enseny. Superior Centres no Estatals	300,--
Conservatoris no Estatals 1987	15,87
Ajudes vacances escolars 1987	7,74
Associacions Pares d'Alumnes	6,70
Llibres EGB municipis menys 10.000 hab.	<u>106,06</u>
	<u>33.534,61</u>

L'import total de les transferències per renovació pedagògica puja 97,02 M. pta. en lloc de 29,71 M. pta.; la resta, 67,31 M. pta., s'ha comptabilitzat com a Transferència de Capital (21).

Ministeri d'Economia i Hisenda

Ingressos rebuts en concepte de participacions en els ingressos de l'Estat dels Ens locals.

21) Vegeu apartat 1.1.3.2. B1) del present informe.

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

				<u>M. PTA.</u>
- Diputacions				35.210,51
	Ordinària	1987	2.889,28	
	Extraordinària	1987	32.084,11	
	Liquidació	1986	<u>237,12</u>	
- Fons Nacional de Cooperació Municipal				60.034,30
Ajuntaments		1987	50.470,15	
" liquidació		1986	6.190,33	
" "		1985	1,24	
Corp. Metropol. Barna.		1987	3.161,--	
Dèfic. Transp. Urb. Ajunt.		1987	43,62	
Compens.menys ingr.Im.Min.		1987	31,95	
" " "Llic.Fiscal		1987	<u>136,01</u>	
				95.244,81
				=====

La distribució d'aquests fons als Ens Locals és comentada en la part d'aquest informe que tracta sobre les despeses per Transferències Corrents (22).

22) Vegeu apartat 1.1.2.4. del present informe.

Ministeri de Treball i Seguretat Social

Ingressos rebuts pels conceptes següents:

		<u>M. PTA.</u>
Pensions assistencials vells i malalts	1987	8.046,88
" " " " Des. i extra	1986	1.134,92
Guarderies infantils laborals	1987	267,24
" " "		1,74
Beques disminuïts físics	1987	113,40
Projectes acció social	1987	45,53
Pla Nacional Droga CCLL i ISFL (23)	1987	41,22
Pla Nacional Droga CCLL i ISFL (23) 4t. tr.	1986	27,50
Assistència i acció social " " "	1986	245,12
		<u>9.923,55</u>
		=====

M. Transports, Turisme i Comunicacions

	<u>M. PTA.</u>
Ferrocarrils de la Generalitat	3.104,70
Promoció i Foment Turisme	<u>7,68</u>
	<u>3.112,38</u>
	=====

Ministeri Administracions Públiques

	<u>M. PTA.</u>
Ajudes a empreses per difusió publicac.	1987 268,14
" " " " "	1986 <u>109,92</u>
	378,06
	=====

Ministeri Relacions amb Les Corts

	<u>M. PTA.</u>
Ajuda premsa	1987 229,66
	=====

Ministeri Sanitat i Consum

	<u>M. PTA.</u>
Tractament toxicòmans amb metadona 1987(1r.semestre)	6,50
" " " " 1986	4,99
Pla Nacional Drogues 1987	<u>188,94</u>
	200,43
	=====

M. Obres Públiques i Urbanisme

	<u>M. PTA.</u>
Rehabilitació habitatges	25,30
Infraestructura Urbana	34,96
A. empreses per adopció mesures anticontaminació	64,90
Aport. Institut Geològic Miner	<u>18,27</u>
	143,43
	=====

Ministeri Indústria i Energia

	<u>M. PTA.</u>
Conveni Cooperació IMPI i Dep. Indústria	9,66
Pla Seguretat mineria	<u>3,43</u>
	13,09
	=====

A2) Procedent d'OAAA Administratius.

	<u>M. PTA.</u>
INEM	2,22
" Fons Social Europeu	208,--
Consell Superior d'Esports	85,75
Inst. Nacional Arts Escen. i Música	3,27
Institut de la Dona	1,54
Servei d'Extensió Agrària	<u>3,37</u>
	304,15
	=====

A3) Procedents d'OAAA Comercials.

	<u>M PTA.</u>
Inst. Nacional Arts i Música	9,81
" " Conservació Natura (ICONA)	13,93
Entitat Autònoma de Jocs i Apostes	<u>3.220,15</u>
	3.243,89
	=====

A4) Procedents de la Seguretat Social.

Són ingressos per despeses de funcionament dels serveis transferits de l'INSALUD i de l'INSERSO, a les Entitats Gestores de la Seguretat Social, ICS i ICASS.

INSALUD	206.084,91
INSERSO	<u>4.026,12</u>
	210.111,03
	=====

Aquests ingressos es corresponen amb els ingressos de les Entitats Gestores, però no amb els reflectits en l'Estat de Despeses de l'Administració de la Generalitat, on s'han aplicat 81,27 M. Pta. de més (24).

A5) Procedents d'Ens Territorials.

	<u>M. PTA.</u>
Serveis Bombers diversos anys	2.919,88
Mossos d'Esquadra	991,59
Bibliotecàries Dip. Tarragona 1987	26,68
Altres	<u>11,74</u>
	3.949,89
	=====



24) Vegeu apartats 1.1.2.4. i 3.5.2. del present informe.

A6) Procedents d'altres Ens Públics.

	<u>M. PTA.</u>
Cambres Propietat Urbana	12,--
Consell Seguretat Nuclear	29,37
Consorti conc. d'Aigües Aj. i Indúst. Tarragona	3,60
CEE Treball s/demanda energia a Catalunya	9,26
CEE Programes cofinançats Fons Social Europeu	352,94
	407,17
	=====

A7) Procedents d'Institucions sense finalitat de lucre.

	<u>M. PTA.</u>
Aportacions de diverses Caixes d'Estalvis Catalanes per serveis assistencials	24,82
	=====

B) Transferències de Capital.

B1) Procedents de l'Estat.

SECCIO PRESSUPOSTARIA

	<u>M. PTA.</u>
33 Fons Compensació Interterritorial	11.902,83
17 Ministeri Obres Públiques i Urbanisme	4.909,46
25 Ministeri Administracions Públiques	1.592,43
21 Ministeri Agricultura, Pesca i Alimentació	652,24
13 Ministeri Justícia	600,--
15 Ministeri Economia i Hisenda	506,72
18 Ministeri Educació i Ciència	470,83
26 Ministeri Sanitat i Consum	66,21
20 Ministeri Indústria i Energia	35,96
51 CEE Agricultura, Pesca i Alimentació	35,37
19 Ministeri Treball i Seguretat Social	25,43
23 Ministeri Transports, Turisme i Comunicacions	16,46
	20.813,94
	=====

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

En els 470,83 M. pta. provinents del Ministeri d'Educació i Ciència, es troben inclosos els 67,31 M. pta. pel concepte renovació pedagògica, que s'indicaven en comentar les Transferències Corrents rebudes de l'esmentat Ministeri.(25)

Fons de Compensació Interterritorial (FCI)

A continuació es detalla l'import cobrat d'11.902,83 M. pta. afegint-hi l'import comptabilitzat de 493,17 M. pta. aplicats a Transferències Corrents procedents de l'Estat "Ens Territorials" (26).

A P L I C A C I O N S	711.01	411.01	Extra- pressup.	TOTAL
1985	707,75	230,35	2,66	940,76
1986	5.137,34	--	2,29	5.139,63
1987	7.306,75	54,89	--	7.361,64
 TOTAL FCI	 13.151,84	 285,24	 4,95	 13.442,03
 Bestretes	 (1.454,46)	 207,93	 --	 (1.246,53)
Dtes. Seguretat Social	(5,63)	--	--	(5,63)
Subvencions IRESCO	210,52	--	--	210,52
Fed. Fabricación Piensos del Noreoeste	0,50	--	--	0,50
No identificat	0,06	--	--	0,06
	11.902,83	493,17	4,95	12.400,95

Els 2,66 M. pta. corresponents a l'exercici de 1985 es van comptabilitzar el 9.12.86, a l'aplicació extrapressupostària 272 "Ingressos pendents d'aplicació" i s'han aplicat al Pressupost en data 31.12.88. De la mateixa manera estan

25) Vegeu apartat 1.1.3.2 A1) del present informe.

26) Vegeu apartat 1.1.3.2. A1) del present informe.

pendents d'aplicació els 2,29 M. pta. corresponents a l'exercici 1986.

La llei 7/84, de 31 de març, del Fons de Compensació Interterritorial, estableix l'atorgament a les CCAA d'una bestreta equivalent a la quarta part dels crèdits destinats a finançar els projectes d'inversions compresos en el FCI.

Consegüentment, aquesta bestreta s'adequa cada exercici a l'import del crèdit; els increments d'aquestes bestretes s'apliquen directament a l'estat d'Ingressos i els decrements es descompten de les trameses de fons periòdiques que es reben per les certificacions d'obres efectuades, per la qual cosa es minoren els ingressos pressupostaris per aquest concepte. El moviment d'aquestes bestretes no queda controlat adequadament.

L'import d'aquestes bestretes a final de l'exercici 1987, importa 2.511,17 M. pta. que és exactament la quarta part del crèdit consignat en el FCI de l'exercici 1987, que té un import de 10.044,70 M. pta. (27). Així doncs, la quantitat corresponent a 2.511,17 M. pta. no queda convenientment registrada.

En el compte d'Operacions del Tresor (extrapressupostari) corresponent a l'exercici 1989, s'ha habilitat un subcompte específic per aquestes contingències.

Deduïts de les trameses de fons abans indicades, hi ha també imports d'assegurances socials pendents de pagament per un total de 5,63 M. pta., sense que s'hagin imputat a la corresponent aplicació pressupostària de l'Estat de Despeses i, per tant, trencant el principi de pressupost brut (28). Aquesta compensació de quotes l'efectua la Subdirecció General del Tresor del Ministeri d'Hisenda; se'ns manifesta que quan es produeix aquesta circumstància s'inicia un procés de clarificació, atès que la compensació feta per part del Ministeri podria haver-se fet incorrectament per referir-se a quotes ja pagades a altres ens, com ja ha esdevingut en altres ocasions.

A 31.12.87, l'estat de cobraments del FCI dels exercicis 1984 a 1987, és el següent:

27) Vegeu informe del Fons de Compensació Interterritorial de l'exercici 1987.

28) L'art. 34.1 de la Llei de Finances Públiques diu:

"Els ingressos liquidats i les obligacions reconegudes s'aplicaran al pressupost per llur import íntegre."

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

Exercici	Crèdit FCI	C O B R A M E N T S				
		1984	1985	1986	1987	Pendent
1984	13.201,90	6.923,94	5.512,33	765,63	--	0,--
1985	14.744,48	--	7.467,83	6.300,05	940,76	35,84
1986	13.687,24	--	--	8.486,52	5.139,63	61,09
1987	10.049,86	--	--	--	7.361,64	2.688,22

(Imports en M. pta.)

La Direcció General de Coordinació amb les Hisendes Locals, va qüestionar la inclusió en el FCI de l'exercici de 1987, l'import pendent de 35,84 M. de Pta. de l'exercici de 1983. (29).

Del FCI corresponent a l'exercici 1986, es cobraren el mateix exercici 1986, 8.815,62 M. pta. (30) de les quals, 329,10 corresponien a una bestreta de les esmentades més amunt, restant doncs, 8.486,52 M. pta. cobrats efectivament per certificacions de projectes realitzats. Es comprovarà el cobrament de l'import pendent de 61,09 M. pta. en la verificació del Compte General de l'exercici 1988, així com l'import pendent del FCI corresponent al 1987.

S'ha imputat inadequadament a aquesta aplicació una subvenció de l'IRESO per 210,52 M. pta. i un ingrés de la Federació de Fabricants de Piensos del Noroeste per 500.000,- pta.

Ministeri d'Obres Públiques i Urbanisme

(imports en milions de pta.)

Infraestructura bàsica regadius	1.523,72
Rehabilitació habitatges conveni AES	2.211,33
" patrimoni Corporacions locals	394,33
Subvencions adquisició i rehabilitació V.P.O.(31)	712,82
Protecció medi ambient	67,03
Gestió infraestructura recursos hidràulics	0,23
	<u>4.909,46</u>
	=====

29) Vegeu Informe del Fons de Compensació Interterritorial de l'exercici 1985.

30) Vegeu informe del Compte General de l'exercici 1986.

31) V.P.O.: Habitatges de Protecció Oficial.

Ministeri Administracions Públiques

Aquests ingressos corresponen a l'aportació de l'Estat al Pla d'Obres i Serveis (POIS) de Catalunya; l'import rebut l'exercici 1987 és de 1.592,43 M. pta. corresponents al diversos exercicis. Aquestes aportacions es realitzen a mesura que se certifica l'obra corresponent.

Amb aquestes aportacions queden cancel·lats els deutes dels exercicis 1984, 1985 i 1986, restant pendents únicament a 31.12.87, 470,54 M. pta., els quals s'han cobrat durant l'exercici 1989.

<u>EXERCICI</u>	<u>IMPORT</u>	<u>COBRAT</u>	<u>PENDENT</u> <u>31.12.87</u>
1984	805,40	805,40	--
1985	756,50	756,50	--
1986	776,--	776,--	--
1987	820,--	349,46	470,54

Les transferències de fons del Pla d'Obres i Serveis als Ens locals, figuren en el capítol VII de l'estat de Despeses "Transferències de Capital" (32).

B2) Procedents d'OAAA Administratius.

	<u>M. PTA.</u>
Junta de Sanejament	46,14
Consell Superior d'Esports	12,50
Junta Constr. i Equip. Escolar	34,--
Escola d'Administració Pública	16,50
FROM (33)	2,13
Servei d'Extensió Agrària	6,80
INEM (Instituto Nacional de Empleo)	<u>237,--</u>
	355,07
	=====

32) Vegeu apartat 1.1.2.5. del present informe.

33) FROM: Fondo de Regulación del Mercado de los Productos de la Pesca y Cultivos Marinos.

B3) Procedents de la Seguretat Social.

Són ingressos per despeses de Capital pels serveis transferits de l'INSALUD i de l'INSERSO a les Entitats Gestores de la Seguretat Social ICS i ICASS.

	<u>M. PTA.</u>
INSALUD	5.140,80
INSERSO	<u>493,99</u>
	5.634,79
	=====

Aquests ingressos es corresponen amb els ingressos de les Entitats Gestores, però no amb els reflectits en l'Estat de Despeses de l'Administració de la Generalitat, en el qual hi ha aplicades 2.045.043,- pta. de més.(34)

B4) Procedents d'Ens Territorials.

Aportacions per al cofinançament d'inversions públiques.

	<u>M. PTA.</u>
Ajuntament de Tarragona	31,06
Ajuntament de Figueres	26,--
Ajuntament de Puigcerdà	14,87
Diputació de Girona (35)	98,29
Diputació de Barcelona	65,--
Altres	<u>35,81</u>
	271,03
	=====

B5) Procedents d'altres Ens Públics.

	<u>M. PTA.</u>
Cambres Agràries	0,13
Ajuntaments	8,85
Renfe	13,90
C.E.E. Prog. desenvol. Sanitat animal	350,--
" Subv. monts règim privat	185,--
" Pla electrificació Rural'87	266,19

34) Vegeu apartats 1.1.2.5. i 3.5.2. del present informe.

35) Conveni de reforma, ampliació i millora (R.A.M.) als Col·legis Públics, entre el Departament d'Ensenyament i la Diputació de Girona establert el 9.07.86.

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

"	Prog. Fons Social Europeu Treball	27,31
"	Subv. a propiet. i empreses forestals	57,96
"	Subv. maq. i mitj. prod. agrícola coop.	22,14
"	Subv. millores explotacions ramad.	26,49
"	Subv. innovació tecnològica agrícola	8,--
"	Subv. estructures prod. lletera	63,75
Altres		0,95
		<u>1.030,67</u>

B6) Procedents d'Empreses Comercials.

	<u>M. PTA.</u>
F.E.C.S.A.	44,--
B. HISPANO AMERICANO (36)	20,--
	64,--
	=====

B7) Procedents d'Institucions sense finalitat de lucre.

	<u>M. PTA.</u>
Junta de Compensació Polígon "Sant Vicenç de Castellbisbal"	40,--
Altres	0,19
	<u>40,19</u>
	=====

1.1.3.3. Ingressos Patrimonials.

Estan compostos per les següents partides:

	<u>M. PTA.</u>
Interessos de c/c. bancaris	373,24
Interessos de préstecs a Cooperatives	1,03
Altres ingressos patrimonials	4,64
Comissions avals prestats	8,37
	387,29
	=====

Els interessos dels c/c. bancaris s'han analitzat conjuntament amb la Tresoreria, els interessos de préstecs a

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

Cooperatives amb l'Immobilitzat Financer i les comissions
d'aval prestats amb els avals. (37)

1.1.3.4. Variació d'Actius i Passius financers.(Ingressos)

L'import reconegut de 1,67 M. pta. a "Variació d'Actius" en
l'Estat d'Ingressos, es descompon en els següents conceptes:

	<u>M. PTA.</u>
Reintegraments crèdits Cooperatives	0,57
" part aval executat	
Golden Sun, S.A.	<u>1,10</u>
	1,67
	====

Els crèdits a Cooperatives s'analitzen dins l'Immobilitzat
Financer. (38)

L'import reconegut a "Variació de Passius Financers" de
88.050,- M. pta. és l'import de l'endeutament contret en
l'exercici i es recull dins l'apartat "Endeutament Públic".
(39)

37) Vegeu apartats 1.2.1.6., 1.2.1.1. i 1.2.3.1., respectivament.

38) Vegeu punt 1.2.1.1. del present informe.

39) Vegeu punt 1.2.2.1. del present informe.

1.2. ESTAT PATRIMONIAL.

L'annex 21 reflecteix l'estat patrimonial format per aquesta Sindicatura a partir de les dades contingudes en el Compte General de l'Administració de la Generalitat i registres auxiliars; cal remarcar, però, la parcialitat d'aquest Estat Patrimonial en no incloure l'Immobilitzat Material que no ha estat totalment inventariat i valorat. (40)

Tampoc no inclou l'import pendent de retornar de les bestretes concedides al personal, l'import de la bestreta atorgada a la Generalitat per al Fons de Compensació Interterritorial ni l'import dels saldos dels comptes corrents bancaris oberts pels Departaments. (41)

1.2.1. Patrimoni.

El patrimoni de la Generalitat ha d'estar comprès en l'inventari General, d'acord amb l'article 33 de la Llei 11/1981, de 7 de desembre, sobre Patrimoni, i els articles 33 i 34 del seu Reglament, segons Decret 323/1983, de 14 de juliol.

La confecció de l'inventari de béns que hem anat assenyalant repetidament en els nostres Informes sobre el Compte General de la Generalitat de Catalunya dels anys 1984, 1985 i 1986 com de realització propera, està en una fase de desenvolupament molt lent, atesa la manca de mitjans suficients de la Direcció General de Patrimoni.

El retard que la Generalitat està acumulant afecta també una part dels béns adquirits en el transcurs de les anualitats més recents, així com a les noves construccions d'immobles inventariables.

Recordem que els objectius a aconseguir consisteixen en :

1r. Relacionar tot el que la Generalitat té en béns inventariables, segons la Llei i el Reglament del Patrimoni esmentats en el primer paràgraf.

2n. Saber-ne el seu valor en pessetes.

40) Vegeu apartat 1.2.1.1. del present informe.

41) Vegeu apartats 1.1.2.7., 1.1.3.2. B1) i 1.2.1.6. respectivament, del present informe.

3r. Conèixer el risc que comporta cada un dels béns, tant referit a terceres persones (responsabilitat civil) com pel que fa referència a danys propis.

4t. Una vegada sabut tot això, aplicar la política que la Generalitat decideixi sobre Amortitzacions, Reposicions i Assegurances.

Seguidament es detallen les variacions que la Direcció General del Patrimoni ens ha notificat com a corresponents a aquest exercici en :

- IMMOBLES EN PROPIETAT
- IMMOBLES EN LLOGUER
- IMMOBILITZAT FINANCER
- BENS MOBLES
- VEHICLES

a) Immables en propietat

El detall dels immables i terrenys inscrits durant 1987, per donació o per compra-venda, és el següent :

Per donació

<u>Municipi</u>		<u>Adreça</u>	<u>Destí</u>
BARCELONA	Immoble	C/Dolcet, s/n	Centre Seg. i Higiene
LA LLAGOSTA	Terreny	C/Estació, s/n	C.A.P.
MOLINS DE REI	Terreny	Font dels casats	Centre F.P.
MOLLERUSSA	Terreny	C/Juan Maragall, 1	Residència infants
STA. COLOMA F.	Terreny	C/Sta. Bàrbara, s/n	C.A.P.
LA SEU D'URGELL	Terreny	C/Dr. Peiró, s/n	Parc de bombers
LA SEU D'URGELL	Terreny	C/Dr. Peiró, s/n	Laboratori Comarcal Salut
EL VENDRELL	Terreny	Riera de La Bisbal, s/n	Parc de bombers
VIELHA E MIJARAN	Immoble	Ptge. Mossèn Tomeu	Antic Hospital Comarcal St. Antoni, destinat a Serveis Socials.

Compra

<u>Municipi</u>		<u>Adreça</u>	<u>Destí</u>	<u>Valor de compra</u>
BARCELONA	Immoble	C/Gegants, 2 i Baixada St.Miquel	Consell Consultiu	217.475.897,-
LLEIDA	Immoble	Avda. Segre, 7	SSTT. Carreteres	16.500.000,-
CANOVES	Terreny	Can Congost	Embasam.Vallfornès	3.136.790,-
MONTBLANC	Immoble	-	Inst. Batxillerat	20.000.000,-
STA.COLOMA GR.	Immoble	P.Llorenç Serra, 52	Activitats culturals	25.000.000,-
LA SENIA	Terreny	Clot d'en Portes	Forest	5.500.000,-
REUS	Immoble	C/Recs, 25	SSTT. Carreteres	16.500.000,-

b) Immables en lloguer

Durant aquest exercici s'han arrendat els immables següents:

Municipi/Adreça

Destí

BANYOLES :

- Paratge Can Trull, s/n

Taller F.P.

BARCELONA :

- C/ Còrsega, 329
- C/ Ausias March, 26
- Passeig de Gràcia, 11
- Gran Via Corts Catalanes, 612
- C/ Marià Agulló, 45
- c/. Muntades, 116
- c/. Petrarca, 57
- c/. Segre, 55

D.G. Promoció Agrària
Servei Llibre Escolaritat
Inst.Català Noves
Professions.
SSTT. Treball
Oficina de Benestar
Social.
Of. de Benestar Social
Of. de Benestar Social
Of. de Benestar Social.

CERDANYOLA :

- c/. St. andreu, 36

Of. de Benestar Social.

GAVA :

- c/. de St. Pere, 66

Of. de Benestar Social.

GIRONA :

- Avda. Jaume I, 41-43

SSTT. TREBALL

LLEIDA :

- Avda. del Segre, 2
- Passatge Pompeu, 2
- C/ Osca, 7
- Avda. Blondel, 9
- C/ Ramon Castejon, 3-5

SSTT. Treball
SSTT. Ensenyament
Parc de bombers
SSTT. Governació
SSTT. Treball

MANRESA :

- C/ St. Joan d'en Coll, 9

Oficina Comarcal Bages
SSTT. Agricultura

MATARO :

- C/ Victòria, 17

Oficina de Benestar
Social

MOLLET DEL VALLES :

- Avda. Exèrcit Espanyol, 14

Oficina de Benestar
Social

OLOT :

- C/ Pere Llores, 2

Oficina Comarcal La
Garrotxa SSTT. Agricult.,
Ram. i Pesca

RIPOLL :

- Carretera d'Olot, 16

Oficina Comarcal del
Ripollès
SSTT. Agricult., Ram. i
Pesca

TARRAGONA :

- C/ Lleó, 26
- Avda. Catalunya, 50
- C/ Comte de Rius, 2
- C/ Dr. Zamenhoff, 5

SSTT. Indústria
SSTT. Agricult., Ram. i
Pesca
SSTT. Treball
SSTT. Treball

TERRASSA :

- C/ Solsona, 7

Oficina de Benestar
Social

c) Immobilitzat financer.

El moviment de l'exercici i la situació final es reflecteixen en l'annex 22.

Les obligacions reconegudes en el capítol 8 de l'Estat de Despeses es descomponen de la manera següent:

Drets adquirits	45,70
Bestretes (42)	27,99
Total reconegut	73,69

=====

Els drets liquidats es descomponen de la manera següent:

Crèdits reintegrats	0,57
Recuperació Avals (43)	1,10
Total liquidat	1,67

=====

L'import recuperat d'1,10 M. de pta. correspon a l'aval concedit a l'empresa Golden Sun, S.A. (44)

42) Vegeu apartat 1.1.2.7. del present informe.

43) A més d'aquests avals s'han recuperat altres quantitats que figuren ingressades en altres capítols. Vegeu apartat 1.2.3.1. e) del present informe.

44) Vegeu apartat 1.2.3.1.e) d'aquest informe.

Crèdits concedits a Cooperatives.

La Disposició Addicional 22a.de la LLei 1/87 de 5 de gener de Pressupostos de la Generalitat per a 1987, estableix la cessió a l'Institut Català del Crèdit Agrari de tots els drets provinents dels reintegraments de crèdits efectuats per l'Administració; per la qual cosa en l'annex 22 es donen de baixa els crèdits concedits per la Llei de 5/83, de 14 de març, pendents d'amortitzar , i es passen a l'esmentat Institut.

El crèdit reintegrat de 0,57 M. de pta. correspon a la quota d'amortització pendent de cobrament de l'exercici de 1986 a càrrec de l'empresa Cofrugi .(45)

Títols Valors.

Els títols adquirits i desemborsats durant l'exercici de 1987 són els següents :

Imports en M. de PTA

Centre Avals Metal.lúrgica Catalana, SGR 1750 quotes x 20.000 pta/u.	35,-
Promotora d'Exportacions Catalanes, SA 170 accions x 10.000 pta/u.	1,7
Agrícola Experimental, S.A. 90 accions x 100.000 pta/u.	9,
	45,7
	=====

Les participacions desemborsades a 31.12.87 eren les següents:

<u>ENTITAT</u>	<u>VALOR NOMINAL</u> <u>(en M. de PTA)</u>	<u>% S/. EL CAPITAL SOCIAL</u>
Centre Informàtic de la Generalitat SA.	50,--	100%
Túnel i Autopistes de Barcelona	390,--	65%
FFCC de la Generalitat de Catalunya	1.839,38	100%
FFCC Muntanya i Grans Pendants,SA	8,47	60,2%
Túnel del Cadí,SA	534,70	10%
S. de Garantia Recíproca de Catalunya	412,95	44,46%

45) Vegeu informe del Compte General de l'Administració de la Generalitat corresponent a 1986.

1.2. ESTAT PATRIMONIAL

Centre Avals Metalúrgica Catalana	67,44	-----
Promotora d'Exportacions Catalanes, SA	1,70	17%
Agrícola Experimental SA.	9,--	100%

	3.313,64	

d) Béns mobles

Comprèn el Mobiliari (taules, seients, armaris, utillatge, llums, condicionadors, comunicació, informàtica, màquines escriure, calculadores, fotocopiadores...) i els elements de decoració (pintures, escultures, miralls, gerros...)

La part incorporada de béns mobles fetes a l'inventari durant aquest exercici de 1987 han estat les següents, segons informació facilitada per la Direcció General del Patrimoni :

(Import en M. de pta.)

<u>Departament</u>	<u>Valor</u>
PRESIDENCIA	42,21
GOVERNACIO	94,79
ECONOMIA I FINANCES	31,62
CULTURA	171,32
SANITAT I SEG. SOCIAL	12,69
POL.TERRIT.I O.PUBLICQUES	54,87
AGRICULTURA, RAMADERIA I PESCA	1,77
TREBALL	0,78
JUSTICIA	9,90
INDUSTRIA I ENERGIA	9,12
COMERÇ, CONSUM I TURISME	4,67
	<u>433,74</u>

e) Vehicles

La seva distribució per Departaments és la següent :

	<u>31.12.86</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>31.12.87</u>
PRESIDENCIA	16	6	1	21
GOVERNACIO	561	88	-	649
ECONOMIA I FINANCES	7	-	-	7

1.2. ESTAT PATRIMONIAL

ENSENYAMENT	6	1	1	6
CULTURA	19	1	-	20
SANITAT I S.SOCIAL	27	-	-	27
POL.TERRIT.I O.P.	611	15	-	626
AGRICULTURA	731	119	22	828
TREBALL	9	-	-	9
JUSTICIA	28	11	-	39
INDUSTRIA I ENERGIA	5	-	-	5
COMERÇ, CONSUM I T.	3	1	-	4
	<u>2.023</u>	<u>242</u>	<u>24</u>	<u>2.241</u>

1.2.1.2. Deutors exercicis tancats.

L'annex 23 recull el moviment de l'exercici de 1987 del compte epigrafiat.

Aquest compte recull la situació dels valors a cobrar (Impostos i Taxes) contrets en exercicis anteriors.

El % de recaptació de 1987 respecte a l'import pendent de cobrament a 31.12.86 que era de 10.694,83 M. de pta. ha estat del 20,5%, el % d'insolvència de l'1% i el % d'anul.lacions, rectificacions i altres del 5,3%

La comparació dels percentatges precitats de l'exercici corrent i de l'exercici anterior és la següent:

	% (46)	
	<u>1986</u>	<u>1987</u>
Insolvències	0,4	1,-
Anul.lacions,rectificacions i altres	5,6	5,3
Recaptació	28,5	20,5

1.2.1.3. Deutors exercici corrent.

Aquest compte recull la situació dels valors a cobrar (impostos i taxes), contrets en l'exercici de 1987, i no cobrats el 31.12.87

L'import pendent a 31.12.87 és el següent :

46) Percentatges sobre el pendent de cobrament a fi de l'exercici.

	<u>M. de pta.</u>
Tresoreria General	1.400,74
Tresoreries Territorials	4.529,15
	<u>5.929,89</u>
	=====

1.2.1.4. Deutors per operacions del Tresor.

Aquest grup de comptes està comprès dins les Operacions del Tresor, conjuntament amb els grups de Creditors, Girs i Remeses i Valors.

Tal com comentàvem en l'anterior informe (47) s'està procedint a l'anàlisi i depuració d'aquests comptes i a la seva adequació a les necessitats reals del Departaments.

L'annex 24 recull el moviment de l'exercici i la situació dels comptes de Deutors a 31.12.87. La resta de grups es recullen en els apartats corresponents del present informe (48).

El saldo del compte de "Bestretes en moneda estrangera" queda saldat l'exercici de 1988.

1.2.1.5. Deutors altres Administracions.

L'annex 25, recull el moviment d'aquests fons durant l'exercici de 1986.

Són recursos que recapta la Generalitat per compte d'altres Administracions i es tracta fonamentalment de l'Impost sobre Actes Jurídics Documentats, no cedit (49) però liquidat i recaptat per la Generalitat, juntament amb l'Impost sobre Transmissions Patrimonials, d'acord amb la Llei 41/1981, de 28 d'octubre (lleí estatal).

47) Vegeu apartat 1.2.2.3. del Compte General de l'Exercici de 1986.

48) Vegeu apartat 1.2.2.4 i 1.2.3.2. del present informe.

49) La Llei 32/1987 de 22 de desembre cedeix el rendiment d'aquest Impost a les Comunitats Autònomes a partir de l'u de gener de 1988.

1.2.1.6. Tresoreria.

L'annex 26, reflecteix el moviment de la Tresoreria de l'Administració de la Generalitat durant l'exercici de 1987.

L'existència a 31/12/87 és de 7.098,29 M. de pta. Aquest import coincideix amb la suma dels saldos bancaris a la mateixa data, reflectits en els llibres auxiliars de Bancs, Els comptes de les Tresoreries Territorials són comptes recaptadors.

a) Comptes corrents i entitats de crèdit.

No s'inclou en el Compte General informació dels comptes corrents dels diferents Departaments per recaptació de taxes i lliuraments de fons a justificar, per tant aquests comptes no són objecte d'anàlisi en el present informe.

b) Conciliació del comptes bancaris.

El saldo de la Tresoreria General a 31.12.87 era de 3.724,59 M. de pta. dels quals 667.81 M. de pta. corresponen als c/c. oberts en el Banc d'Espanya a la resta a la banca i altres entitats de crèdit.

Revisades les conciliacions i contrastades amb la informació sol·licitada a les entitats de crèdit corresponents, hem observat que formant part de les esmentades conciliacions, hi ha partides antigues pendents de regularitzar amb un saldo global a favor de la Generalitat de pta. 1.127.813,- . S'ha procedit a la seva regularització en l'exercici de 1988.

c) Interessos bancaris.

El quadre següent reflecteix els imports nets previstos i els comptabilitzats en c/c en els darrers exercicis, independentment de l'any en que es van redituar.

(Imports en milions de pta.)

<u>Exercici</u>	<u>Pressupostat</u>	<u>Liquidats</u>	<u>%Realitz.</u>
1984	600	427,91	71,3
1985	900	336,43	37,38
1986	1.000	466,45	46,6
1987	1.300	373,24	28,7

L'article 62.3 de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 1987, assenyala que els crèdits s'han de fer

1.2. ESTAT PATRIMONIAL

efectius per quarts parts en la segona quinzena natural de cada trimestre, llevat de les subvencions per a prestacions de caràcter personal i social, que es faran per dotzenes parts al començament de mes.

Se'ns manifesta que les desviacions pressupostàries provenen del retard en el lliurament de fons, la qual cosa produeix una forta reducció del temps de permanència dels saldos a les entitats financeres, i en ocasions, la necessitat d'instrumentar operacions de crèdit i que per tant, la desviació no es producte de la gestió dels fons, dels que s'ha aconseguit en 1987 un interès del 9,8%, tal com indica la Sindicatura de Comptes.

L'import comptabilitzat d'interessos durant l'exercici de 1987 té la composició següent:

(Imports en milions de pta.)

Interessos corresponents a 1984	6,16
Interessos corresponents a 1985	2,19
Interessos corresponents a 1986	250,76
Interessos corresponents a 1987	114,13
	<u>373,24</u>
	=====

Els interessos redituats corresponents a l'any 1987, independentment de l'any en què figuren comptabilitzats són els següents :

<u>Any de la</u> <u>Comptabilització</u>	<u>Net</u>	<u>Retenció</u>	<u>Brut</u>
1987	114,13	28,53	142,66
1988	286,21	71,55	357,76
T O T A L	400,34	100,08	500,42
	=====		

La rendibilitat mitjana obtinguda de les entitats financeres privades ha estat de l'ordre del 9,7% brut equivalent al 7,8% net.

d) Informatització.

Se'ns manifesta que es continua treballant en la implantació d'un programa que informatitzi la gestió bancària, el qual inclourà tant la mecanització dels llibres auxiliars de bancs, que actualment es porten manualment, com el control i la verificació dels interessos abonats per les entitats financeres i els interessos carregats en concepte d'endeutament públic.

1.2.1.7. Compte Compensatori.

El compte compensatori, annex 21, és la diferència entre l'Actiu i el Passiu de l'estat patrimonial i, en el moment en què s'hagi valorat la totalitat de l'immobilitzat material el Compte Compensatori esdevindrà Compte Patrimonial i reflectirà com a contrapartida l'import net del Patrimoni de la Generalitat susceptible de valoració.

L'establiment de l'estat patrimonial del qual es deriva el Compte Compensatori, és un intent d'unió entre la comptabilitat pressupostària, que considera com a despesa qualsevol pagament, àdhuc si es destinat a adquisicions d'immobilitzat, i que recull únicament el moviment econòmic i un estat que reproduïx la situació financera en un moment donat.

PASSIU

Préstecs a llarg i mig termini	127.264,53	
Préstecs a curt termini	<u>121.080,53</u>	
T O T A L	P A S S I U	248.345,06

ACTIU

Deutors	14.023,16	
Tresoreria	7.098,29	
Immobilitzat Financer	<u>3.365,17</u>	(24.486,62)
COMPTE COMPENSATORI		<u>223.858,44</u>

Desglossament teòric del Compte Compensatori.

(imports en milions de pta.)

Inversions en béns de capital provinents de l'endeutament mig i llarg termini (50).:		
Prov. d'exercicis anteriors.....	110.024,39	
Prov. de l'exercici de 1987.....	<u>17.240,14</u>	127.264,53
Resultats exercici corrent		3.292,64
Drets i obligacions anul.lats d'exercicis tancats		680,44
Diferència pendent d'aplicació.....		<u>92.620,83</u>
		<u>223.858,44</u>
		=====

Drets i obligacions anul.lats d'exercicis tancats.

Recull les baixes produïdes en l'exercici 1987 de Drets i Obligacions reconeguts en exercicis anteriors; l'import de 680,44 M. de pta. està generat pels comptes següents:

(Imports en milions de pta.)



COMPTE	RECTIFICACIONS	ANUL.LACIONS	INSOLVENCIES I ALTRES	TOTAL
Exercicis tancats	25,07	(598,57)	(106,94)	(680,44)
Deutors (51)	25,07	(600,21)	(106,94)	(682,08)
Creditors (52)	--	<u>1,64</u>	--	<u>1,64</u>

1.2.1.8. Resultats de l'exercici.

Es la diferència entre els drets i obligacions reconegudes de l'exercici; el resultat de l'exercici de 1987 ha estat de 3.292,64 M. de pta. de dèficit.



50) No s'inclouen per tant, els béns de capital provinents de transferències, ni els adquirits mitjançant el Fons de Compensació Interterritorial, o amb recursos propis; la inclusió dels quals convertiria el compte compensatori en Compte Patrimonial.

51) Vegeu annex núm. 23 del present informe.

52) Vegeu annex núm. 30 del present informe.

Imports en milions de pta.

Drets liquidats	703.057,05
Obligacions reconegudes	(706.349,69)
DEFICIT EXERCICI	(3.292,64)
=====	

L'evolució del resultat de l'exercici en els últims quatre anys ha estat la següent :

	1984	1985	1986	1987
Operacions Corrents	6.812,63	(20.342,26)	(20.501,--)	32.746,53
Operacions De Capital	(15.040,75)	(36.773,27)	(37.088,44)	(53.223,15)
Operacions Financeres	8.154,24	37.885,40	25.430,02	17.183,98
TOTAL	(73,88)	(19.230,13)	(32.159,42)	(3.292,64)

1.2.2. Passiu

1.2.2.1. Endeutament Públic.

Aquest apartat inclou els comptes de Deute Públic i Prèstecs a llarg i curt termini.

El moviment registrat de l'endeutament produït per operacions financeres durant l'exercici de 1987, queda reflectit en l'annex 27.

L'endeutament contret en el decurs de l'exercici ha estat de 88.050,-- M. de pta. i les devolucions del principal importen 70.794,-- M. de pta. (53). Aquest import inclou 2.250,- M. de pta. de préstecs a curt termini que el 31.12.87 estan pendents d'amortitzar; però que s'han reconegut a fi de no falsejar l'equilibri pressupostari. Així dels 68.150,- M. de pta. import dels crèdits a curt termini utilitzats durant l'exercici s'han retornat 65.900,- M. de pta.

53) Vegeu apartats 1.1.3.4. i 1.1.2.7 del present informe

a) Comparació interanual.

Les variacions de l'endeutament en els últims 3 anys és la següent :

	Situació 31.12.85	Variació % 85/86	Situació 31.12.86	Variació % 86/87	Situació 31.12.87
EMISSIO DEUTE PUBLIC	28.758,40	49,00	42.857,44	2,00	43.724,55
PRESTECES A LLARG TERMINI	39.900,00	45,40	58.000,00	28,30	74.388,89
PRESTECES EN DIVISES	15.821,84	(421,00)	9.166,95	(0,20)	9.151,09
TOTAL PRESTECES A CURT TERMINI	14.000,00	128,60	32.000,00	7,00	34.250,00
T O T A L S	98.480,24	44,20	142.024,39	13,70	161.514,53

b) Endeutament a llarg i a mig termini.

L'endeutament contret a llarg i mig termini durant l'exercici entra dins dels límits autoritzats per la Llei de Pressupostos per a 1987 i la quantia de les anualitats reconegudes, interessos i amortitzacions, s'ajusta al que estableix l'art.18 apartat b) de la Llei de Finances (54).

Consegüentment amb el que acabem d'esmentar, tenim les dades següents :

(Imports en milions de pta.)

Ing.corrents previstos per 1987 Capítols I al V	443.524,82
--	------------

Anualitat legalment possible 25% sobre 443.524,82	110.881,20
--	------------

Endeutament a llarg i mig termini. Amortització	2.644,-
Endeutament a llarg i mig termini. Interessos	<u>16.453,33</u> <u>19.097,33</u>

c) Préstecs a curt termini.

L'endeutament viu a 30.12.87 entra dins dels límits autoritzats per la Llei de Pressupostos per a 1987. D'acord amb el que preveu l'art. 16.5 i la Disposició Addicional 17ena. de la precitada Llei de Pressupostos.

d) Interessos.

Els interessos reconeguts en l'exercici han estat els següents: (55)

54) " ... La quantia de les anualitats incloent-hi els interessos i les amortitzacions, no ultrapassarà el 25% dels ingressos corrents de la Hisenda de la Generalitat previstos en el Pressupost de cada any.

55) Vegeu punt 1.1.2.3. del present informe.

1.2. ESTAT PATRIMONIAL

(Imports en M. de pta.)

ENDEUTAMENT A LLARG I MIG TERMINI		16.453,33
. Emissió Deute Públic	5.631,52	
. Préstecs a llarg termini	10.097,70	
. Préstecs en divises	<u>724,10</u>	
PRESTECES A CURT TERMINI		4.830,69
		<u>21.284,01</u>

Dins del programa d'informatització a què hem fet referència en tractar dels interessos bancaris percebuts (56), es contempla la verificació i control dels interessos produïts per l'endeutament públic.

1.2.2.2. Deutes exercicis tancats.

L'annex 28 recull el moviment hagut en aquest compte durant l'exercici de 1987.

Aquest compte recull la situació de les obligacions reconegudes pendents de pagament d'exercicis anteriors.

L'art. 7.2. de l'ordre de 17 de desembre de 1987 del Departament d'Economia i Finances estableix que " A cada Departament se li trametrà una còpia de les relacions de les seves obligacions pendents, a fi i efecte que expedixin els documents "10" de les que s'hagin d'anul·lar per prescripció o altres causes". Així mateix l'art. 10.2 de la mateixa ordre diu : "Per part de la Direcció General de Pressupostos i Tresor es procedirà a revisar els manaments amb més de cinc anys d'antiguitat a fi i efecte d'acordar l'eliminació dels que hagin incorregut en prescripció."

Consultats els responsables de dur a terme allò que està preceptuat en els esmentats articles, se'ns ha manifestat que el que estableix l'art. 10.2. s'està portant a terme fins l'exercici de 1983 inclòs, i pròximament es portarà a terme el que ordena l'art. 7.2.

1.2.2.3. Deutes exercici corrent.

Aquest compte correspon als Residus Passius, és a dir l'import pendent de pagament a 31.12.87 de les obligacions reconegudes durant l'exercici i es desglossa en

56) Vegeu apartat 1.2.1.6. del present informe.

1.2. ESTAT PATRIMONIAL

(Imports en M. de pta.)

Obligacions pendents d'ordenar pagaments	24.169,27
Pagaments ordenats pendents de pagament efectiu .	64.413,58
T O T A L...	88.582,85
=====	

1.2.2.4. Deutes per Operacions del Tresor.

Aquest epígraf inclou els grups de Creditors i Girs i Remeses compresos dins de les Operacions del Tresor conjuntament amb Deutors i Valors (57).

Fem extensiu a aquest grup el comentari fet en el Grup de Deutors (58) sobre l'anàlisi, depuració i adequació dels comptes integrants d'aquest grup, que actualment s'està portant a terme.

L'annex 29 recull el moviment de l'exercici i la situació dels comptes a 31.12.87

a) Creditors.

El saldo del compte "Dipòsits , taxes i indemnitzacions Departament d'Indústria" que presenta un saldo de 486,92 M. de Pta. s'ha de regularitzar.

El saldo del compte "Ingressos pendents d'aplicació" ha disminuït notablement amb respecte a l'exercici anterior (59).

b) Girs i remeses.

Aquest grup recull els ingressos que les Tresoreries Territorials recapten i que han d'ésser aplicats a una Tresoreria diferent, així com les trameses de fons que efectuen les Tresoreries Territorials a la Tresoreria General; la naturalesa d'aquests comptes implica que els imports entrats i sortits coincideixin, és a dir quedi el compte saldat.

57) Vegeu apartat 1.2.1.4. i 1.2.3.2. del present informe.

58) Vegeu apartat 1.2.1.4. del present informe.

59) Vegeu informe del Compte General de 1986.

Per tant el saldo final que hi figura de 16,65 M. de pta. és conseqüència d'operacions que són registrades en algunes Tresoreries i que estan pendents de registrar en altres.

1.2.2.5. Deutes a curt termini d'altres Administracions.

L'annex 30 recull el moviment d'aquest compte durant l'exercici 1987.

Així com el compte d'actiu "Deutors Altres Administracions" (60) reflecteix la recaptació dels recursos per compte d'altres Administracions i el saldo és l'import pendent de cobrament, el compte epigrafiat recull els fons pendents de trametre a l'Administració corresponent.

1.2.3. Comptes d'ordre.

1.2.3.1. Avals de la Generalitat.

La concessió d'avals per part de la Generalitat ve regulada pels articles 64 i 65 de la Llei de Finances Públiques i per la Llei de Pressupostos de cada any.

D'acord amb l'article 84.4. de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, la documentació que reflecteixi el moviment i la situació dels avals concedits per la Generalitat s'ha d'acompanyar al Compte General.

En virtut d'aquesta disposició la Intervenció General ens ha tramès la informació següent :

- a) Relació d'avals formalitzats durant 1987.
- b) Relació d'avals amb venciment posterior al 1.1.87.
- c) Relació dels pagaments ordenats per la Generalitat durant 1987, per operacions d'avals no ateses al seu venciment pels seus beneficiaris.

a) Situació general

La situació i moviment de l'exercici és la següent :

60) Vegeu apartat 1.2.1.5. del present informe.

1.2. ESTAT PATRIMONIAL

(dades en milions de pta.)

	<u>Situació a</u> <u>31.12.86</u>	<u>Baixes</u>	<u>Formalitzats</u> <u>1987</u>	<u>Dif. canvi</u>	<u>Situació a</u> <u>31.12.87 (61)</u>
CARIC 1r. aval	5.283,53	(2.769,87)	--	--	2.513,66
CARIC 2n. aval	202,72	(48,60)	--	--	154,12
CONSELL EXECUTIU	981,50	(236,00)	--	--	745,50
LLEI O DECRET	5.175,05	(991,65)	984,17	(72,27) *	5.095,30
EMPRESSES PUBLICUES	<u>26.835,52</u>	<u>(1.500,00)</u>	<u>8.120,00</u>	<u>(1.303,94)**</u>	<u>32.151,58</u>
TOTAL	38.478,32	5.546,12 (62)	9.104,17	(1.376,21	40.660,16

*	<u>C A N V I S</u>				
	<u>31.12.82</u>	<u>31.12.86</u>	<u>Diferència</u>	<u>Imports</u>	<u>Menys Risc</u>
Túnel del Cadí \$ USA	109,13	132,56	(23,43)	x 3,00	= (70,29)
ECUS	140,78	141,03	(0,25)	x 7,90	= (1,98)
					(72,27)

**					
FFCC Generalitat \$ USA	109,13	132,56	(23,43)	x 55,00	= (1.288,65)
ECUS	140,78	141,03	(0,25)	x 30,00	= (7,50)
F.F.	20,17	20,56	(0,39)	x 19,20	= (7,49)
					(1.303,94)

b) Autorització i formalització d'avals

El total d'avals formalitzats durant aquest any ha estat de 9.104,17 M. pta., dels que 8.206,67 M. pta. corresponen a

1) Dades facilitades per la Intervenció General.

62) Vegeu punt b) d'aquest apartat.

1.2. ESTAT PATRIMONIAL

autoritzacions d'aquest exercici i la resta de 897,50 M. a autoritzacions de l'exercici anterior.

El seu detall és el següent :

(en milions de pta.)

<u>Llei 1/1987</u>	<u>Límit</u>	<u>Autoritzats</u>	<u>Formalitzats</u>
art. 15			
a) Túneles y Autopistes de Barcelona S.A.	1.195,00	1.195,00	-
b) Consorci concessionari d'aigües per a Ajuntaments i Indústries de Tarragona	6.400,00	6.400,00	6.400,00 EP
c) Orfeó Català	107,00	107,00	106,67
d) Consorci Gran Teatre del Liceu	<u>800,00</u>	<u>800,00</u>	<u>700,00</u>
	<u>8.502,00</u>	<u>8.502,00</u>	<u>7.206,67</u>
art. 16.14			
- FFCC Generalitat (art. 12.10 Llei 8/1986)	<u>1.000,00</u>	<u>1.000,00</u>	<u>1.000,00 EP</u>
<u>Llei 19/1987</u>			
Corporació Catalana Ràdio i TV.	<u>640,00</u>	<u>640,00</u>	-
<u>De 1987</u>	<u>10.142,00</u>	<u>10.142,00</u>	<u>8.206,67</u>
<u>Llei 8/1/1986</u>			
Consorci Concessionari d'aigües per a			
- Ajuntaments i indústries de Tarragona			720,00 EP
Ajuntament L'Hospitalet LL.-Taller disminuïts			10,00
Ajuntament Sant Sadurní			6,00
AREMI-Assoc.Rehabilitació Minusvalids			15,00
ASPACE-Assoc.Paràlisi cerebral			11,00
Fundació Privada-Bell Repòs			25,00
Fundació Privada-Casanovas Sansa			7,00

1.2. ESTAT PATRIMONIAL

Fundació Albada	100,00
Patronat Municipal Gavà	3,50
<u>1986</u>	<u>897,50</u>
EP=Empresa Pública	<u>TOTAL FORMALITZAT</u> 9.104,17

c) Baixes del balanç

En la relació d'avalis que aquest any ens ha estat facilitada per la Intervenció General, s'han donat de baixa avalis per un total de 5.546,12 M. pta., que corresponen als vençuts amb anterioritat al 31.12.1986, les obligacions dels quals han estat ateses ja sigui directament pels beneficiaris o per la pròpia Generalitat quan els beneficiaris no ho han pogut fer.

El desglossament de les baixes per aquests dos conceptes és el següent :

(en milions de pta.)

	Baixes des de l'origen a 31.12.86 (Nominals) <u>1=(2+3)</u>	A càrrec del beneficiari (Nominals) <u>2</u>	A càrrec de la Generalitat ----- (Nominals) (Nominals+interessos) <u>3</u>	
CARIC 1r.aval	2.769,87	1.369,21	1.400,66	1.546,29
CARIC 2n.aval	48,60	48,60	-	-
CONSELL EXECUTIU	236,00	1,00	235,00	248,86
LLEI O DECRET	991,65	185,16	806,49	1.030,69
EMP.PUBLICQUES	1.500,00	1.500,00	-	-
<u>TOTAL</u>	<u>5.546,12</u>	<u>3.103,97</u>	<u>2.442,1</u>	<u>2.825,84 (63)</u>

63) En aquesta suma no hi ha reflectit l'import de 55,51 M. de pta. reconegut durant 1987 per aperduaments d'avalis la data de venciment dels quals es produeix durant 1987.
Vegeu quadre de l'apartat d) d'aquest mateix punt.

d) Pagaments ordenats

Com s'indica en el punt 1.1.2.5.(Transferències de capital) d'aquest Informe, els crèdits pressupostaris per atendre els aperduaments produïts per les operacions de crèdit avalades per la Generalitat de Catalunya es van dotar amb 600 M. pta. i s'ha liquidat per 413'25 M. pta.

La distribució d'aquests imports queda reflectida en el quadre següent :

(imports en milions de pta.)

	<u>PAGAMENTS</u>			
	d'aval amb venciment abans del 1.1.87	d'aval amb venciment durant 1987	Reconeguts durant 1987	Reconeguts acumulats
	(1)	(2)	(3)=(1+2)	
CARIC 1r.aval	179,42	55,51	234,93	1.601,80
CARIC 2n.aval	-	-	-	-
CONSELL EXECUTIU	-	-	-	248,86
LLEI I DECRET	178,32	-	178,32	1.030,69
EMPRESSES PUBLICUES	-	-	-	-
TOTAL	357,74	55,51	413,25	2.881,35

e) Recuperacions

(imports en milions de pta.)

Recuperacions fins al 31.12.86. (64)

PUIGNERO S.A.

10,00

Recuperacions obtingudes durant 1987 :

Pressupost d'Ingressos:

64) Vegeu informe any 1986 punt 1.2.7.g)

1.2. ESTAT PATRIMONIAL

Per capítol 3-art.38 FAEMA	2,50	
Per capítol 3-art.39 FAEMA	<u>3,00</u>	5,50
Per capítol 8-art.86 GOLDEN SUN S.A.		<u>1,10</u>

Comptes de Tresoreria:

Compte 2.720	PUIGNERO S.A.	<u>5,00</u>	<u>11,60</u>
--------------	---------------	-------------	--------------

TOTAL ACUMULAT FINS 31.12.1987 21,60

Amb la qual cosa l'import líquid pendent de recuperació a 31.12.87 és de 2.859,75 M. de pta.

El Servei de Recuperacions es va crear durant el segon semestre de l'any 1987. Depèn orgànicament de l'Assessoria Jurídica del Departament d'Economia i Finances. La tasca desenvolupada per aquest servei durant el temps transcorregut des de la seva creació fins l'acabament de l'exercici que fiscalitzem ha consistit bàsicament en l'organització del mateix i en la classificació dels expedients en vistes a les possibles actuacions judicials a emprendre per la Generalitat per a intentar obtenir el màxim de recuperacions.

Per la informació facilitada sabem que la major part d'aquests expedients estan en procés de reclamació tant pel que fa referència als que estan en suspensió de pagaments, com pel que estan en fallida, i respecte a la resta, és a dir, els que són susceptibles de reclamació a través de la jurisdicció ordinària, s'han iniciat els procediments corresponents.

Per tant les baixes que figuren en la columna (3) del punt c) d'aquest capítol continuen en reclamació a l'Assessoria Jurídica d'on no seran donats de baixa fins que s'hagin esgotat les possibilitats de recuperació.

f) Comissions de formalització.

El total de comissions devengades durant aquest exercici ha estat de 43,70 M. de pta. d'acord amb el detall següent:

(imports en milions de pta.)

	<u>% comis. aval</u>	<u>Nominal avalat</u>	<u>Comissió</u>
- Avals formalitzats durant 1987.	0,50	8.470,00	42,35
- id.	0,30	284,17	0,85
- id.	0,25	100,00	0,25
- id.	0,10	250,00	0,25
		9.104,17	43,70
- Comissions pendents 1986			1,44
			45,14
TOTAL A INGRESSAR			
- Comissions ingressades al pressupost d'ingressos c/.592.01 (7,45)			
- a c/.Tresoreria compte 2.720	(4,22)		(11,67)
COMISSIONS PENDENTS D'INGESSAR			33,46 (65)

1.2.3.2. Valors en dipòsit.

L'annex 31 reflecteix el moviment d'aquest compte durant l'exercici de 1987.

L'existència a 31.12.87 és l'import dels valors dipositats en les Caixes de la Generalitat com a garantia del compliment d'obligacions contretes per tercers amb la Generalitat.

Valors dipositats en la Tresoreria General.

L'import que figura en els comptes no reflecteix exactament l'import dels documents dipositats. En data 31.12.88 s'ha

65) En aquest import s'inclou la comissió de 32 M. de pta. corresponent a l'aval de 5.400 M. de pta. a favor del Consorci Concessionari d'Aigües per a Ajuntaments de Tarragona, que s'ingressaren al compte de la Generalitat al Banc d'Espanya el dia 19.01.88.

1.2. ESTAT PATRIMONIAL

efectuat un inventari físic de valors i en funció d'aquest inventari s'hauran d'ajustar els imports comptables.

Valors dipositats en les Tresoreries Territorials.

Els comptes de la Tresoreria Territorial de Lleida no relacionen l'import dels valors dipositats; per tant no estan inclosos en l'annex esmentat.

1.2.3.3. Despeses plurianuals.

L'annex 32 recull els compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs, segons estableix l'art. 36 de la Llei de Finances Públiques.

1.3. CONCLUSIONS

Hem examinat el Compte General de l'Administració de la Generalitat per a l'exercici de 1987, retut a aquesta Sindicatura; en el nostre examen hem realitzat proves i mostrejos dels registres comptables i els altres procediments de comprovació generalment acceptats que s'han considerat necessaris en cada circumstància.

El Compte examinat coincideix numèricament amb les anotacions que figuren en els respectius comptes parcials i registres comptables verificats en el decurs de la fiscalització i representa raonablement el resultat de l'activitat econòmico-financera duta a terme per l'esmentada Administració, de conformitat amb les normes comptables i legals aplicables, així com la seva situació financera a la data de tancament de l'exercici. Cal no obstant, remarcar els aspectes continguts en l'apartat d'observacions.

1.3.1. Observacions.

1.3.1.1. Si bé uns quants Departaments aporten els expedients de modificacions de crèdit amb les corresponents memòries e informes, d'altres tal i com ja es va assenyalar en l'exercici de 1986, no ho fan, encara que a tots ells sempre hi consta l'informe de la Intervenció, i la Direcció General de Pressupostos i Tresor comprova la documentació amb caràcter previ. Tot seguit assenyalem els fets específics següents (vegeu apartat 1.1.1.7.):



a) El crèdit inicial pressupostat per al pagament de les Assegurances Socials ha estat sobrepassat amb escreix (84,30% de més) per les obligacions reals reconegudes, per la qual cosa el crèdit, ampliable per naturalesa, ha hagut d'ésser augmentat. En ser aquest fet repetitiu amb relació amb l'any anterior, s'ha d'entendre que correspon a un defecte de pressupostació.(vegeu apartat 1.1.1.4.)



b) No hi ha un procediment establert per la Generalitat que reguli la tramitació de les modificacions que es fan, tot i les normes pròpies, derivades de la Llei de Pressupostos de 1987, la qual cosa resta rigor i agilitat a l'aprovació dels corresponents expedients, no obstant

això, la celeritat amb que es tramiten els expedients de modificació de crèdits és adequada. (vegeu apartat 1.1.1.7.)

1.3.1.2. No s'ha quantificat l'import total de les obligacions generades en exercicis anteriors imputades a l'exercici corrent, que autoritza l'article 38.2 b) de la Llei de Finances Públiques (vegeu apartat 1.1.2.), aquesta situació s'ha rectificat a l'exercici de 1988.

1.3.1.3. No està quantificat l'import total de les bestretes concedides al personal ni del saldo pendent de retornar (vegeu apartat 1.1.2.7).

1.3.1.4. De l'examen dels Ingressos resulten les consideracions següents :

a) En la revisió dels manaments d'ingrès se n'han detectat alguns sense explicació suficient que permeti una identificació de l'ingrès; així mateix altres ingressos per formalització no fan referència al corresponent Manament extrapressupostari, la qual cosa impossibilita en molts casos el seguiment d'aquestes operacions. (vegeu apartat 1.1.3)

b) Pel que fa al procés d'informatització, s'està endegant un programa que relacionarà els documents de les comptabilitats pressupostària i extrapressupostària de cada centre i a la vegada integrarà la informació comptable de les Tresoreries General i Territorials. (vegeu apartat 1.1.3).

c) La manca de detall en la liquidació dels ingressos per taxes sobre combinacions aleatòries i jocs, taxes i exaccions parafiscals i sancions imposades pels Departaments, no permeten l'anàlisi de les variacions experimentades (vegeu apartats 1.1.3.1. a4), b2) i b3).

d) El control dels ingressos rebuts en concepte de transferències corrents i de capital és realitzat pel Departament corresponent, en rebre el document comptable, però en alguns casos no es contrasta amb la comptabilitat d'ingressos, per tal d'assegurar-se si l'ingrés ha estat efectivament ingressat. (vegeu apartat 1.1.3.2.)

- e) Un ingrés de 2,66 M. de pta. que es van comptabilitzar l'exercici de 1986 extrapressupostàriament no s'ha aplicat al pressupost fins al 31.12.88 (vegeu apartat 1.1.3.2. b1)
- f) No hi ha un estat que reflecteixi la bestreta del Fons de Compensació Interterritorial i les seves variacions. Les fluctuacions d'aquestes bestretes s'apliquen al Pressupost (vegeu apartat 1.1.3.2. b1).
- g) De les trameses de fons corresponents als Fons de Compensació Interterritorial s'han deduït, per part del Ministeri d'Hisenda, imports d'assegurances socials pendents de pagament, la qual cosa trenca el principi de pressupost brut. (vegeu apartat 1.1.3.2. b1)
- h) S'han trobat alguns conceptes d'ingrés comptabilitzats en aplicacions diferents (vegeu apartat 1.1.3.2. b1)

1.3.1.5. En la fiscalització de l'àrea d'Operacions de Tresor (extrapressupostari) s'ha observat que :

- a) Es continua el procés de depuració i anàlisi d'aquests comptes i la seva adequació a les necessitats objectives dels Departaments (vegeu apartat 1.2.1.4.)
- b) El saldo del compte creditor "Ingressos pendents d'aplicació" ha disminuït notablement respecte a l'exercici anterior (66).(vegeu apartat 1.2.2.4.)
- c) El contingut del compte creditor "Dipòsits, taxes, i indemnitzacions del Departament d'Indústria" és de naturalesa pressupostària i no correspon a Operacions del Tresor (vegeu apartat 1.2.2.4)

1.3.1.6. En relació al compte de Tresoreria cal fer les consideracions següents:

- a) No s'inclou en el Compte General informació dels comptes corrents oberts en els diferents Departaments per recaptació de taxes i lliurament de fons a justificar; (vegeu apartat 1.2.1.6. a).

66) Vegeu apartat 1.2.2.3. b) del Compte General de 1986.

- b) Els comptes corrents bancaris estan conciliats a 31.12.87 (vegeu apartat 1.2.1.6.b)
- c) L'import pressupostat d'interessos bancaris és considerablement superior a l'import real dels comptes corrents bancaris, la repetició anual d'aquest fet denota un error de pressupostació (vegeu apartat 1.2.1.6. c)
- d) S'ha constatat la tendència de comptabilitzar els interessos en l'exercici en que són abonats; tot i això en l'exercici de 1987 encara hi ha comptabilitzats interessos d'exercicis anteriors i la major part dels que corresponien a 1987 estan comptabilitzats en l'exercici de 1988 (vegeu apartat 1.2.1.6.c).
- e) S'ha constatat un increment dels tipus d'interès pagats per les entitats financeres. La rendibilitat mitjana és del 9,7% brut. (Vegeu apartat 1.2.1.6.c).
- f) Es continua treballant per a la implantació d'un programa que informatitzi la gestió bancària, que inclourà tant la mecanització dels llibres auxiliars de bancs, els quals actualment es porten manualment, com el control i la verificació dels interessos abonats per les entitats financeres i els interessos carregats en concepte d'endeutament públic. (vegeu apartat 1.2.1.6. d).

1.3.1.7. En relació a les subvencions cal fer la consideració següent:



Durant 1987 s'han fet efectius tots els imports corresponents a la participació dels Ens Locals en els ingressos de l'Estat, així com l'import del quart trimestre de 1986 ingressat per la Generalitat aquell any, i la liquidació definitiva de 1986, ingressada durant l'any 1987. L'únic concepte pendent correspon al de la liquidació definitiva de 1987, que es farà a la recepció de l'import corresponent que, com és habitual, es rep durant l'any següent.

1.3.1.8. Sobre l'inventari del Patrimoni de la Generalitat es fa la consideració següent:

La confecció de l'inventari està en fase de desenvolupament molt lenta, atesa la mancança de mitjans suficients de la

Direcció General corresponent, retard que afecta també a les noves construccions d'immobles inventariables.

1.3.1.9. Consideració que afecta als avals.

Per primera vegada, durant 1987, s'han donat de baixa dels llistats rebuts de la Intervenció General, els avals ja cancel·lats pels seus beneficiaris o, en el seu defecte, per la pròpia Generalitat quan aquells no ho han pogut fer.

El Servei de Recuperacions depenent de l'Assessoria Jurídica, porta el control de les baixes d'aval amortitzades directament per la Generalitat.

1.3.2. Recomanacions.

1. Seria interessant reglamentar el procediment pel qual es regeixin les modificacions pressupostàries contemplades en la Llei de Finances Públiques, car actualment s'utilitza com a supletòria la normativa de l'Estat i les de la Llei de Pressupostos de cada any, l'esmentada normativa estatal no s'adequa exactament a l'organització econòmico-financera de l'Administració de la Generalitat.(67) Valdria la pena refondre i homogeneïtzar les normes actualment existents en matèria de procediment pressupostari.
2. La dotació pressupostària inicial per a assegurances socials s'hauria d'ajustar al seu l'import real.(vegeu apartat 1.1.1.4)
3. En relació a les obligacions generades en exercicis anteriors imputades a l'exercici corrent, fóra convenient disposar d'un estat comptable auxiliar on es reflectís l'import i classificació per exercicis, seccions i aplicacions pressupostàries.
4. Pel que fa a les bestretes concedides al personal s'hauria de confeccionar un estat comptable que reflectís globalment el seu moviment i situació.

67) Les EE.OG de la Seguretat Social tenen reglamentat aquest procediment per l'Ordre de 28/6/85 i resolucions complementàries.

5. Repetim la recomanació d'anys anteriors en relació a l'explicació i referències dels Manaments d'Ingrés Pressupostaris; cal que continguin una informació concisa i clara.
6. Es important que es continuï la informatització de la gestió dels ingressos ; en aquest sentit s'han de desglossar convenientment aplicacions tals com taxes i sancions a fi que facilitin la màxima informació.
7. En controlar els ingressos rebuts pels capítols 4 i 7 Transferències Corrents i de Capital, a més de verificar el document comptable corresponent que tramet l'organisme que efectua la transferència de fons, s'hauria de verificar sempre el seu ingrés efectiu en el Tresor de la Generalitat.
8. En relació als Comptes Extrapressupotaris (Operacions del Tresor), cal que es continuï el procés de depuració i anàlisi i el seu desglossament, a fi que facilitin la informació i control corresponent.
9. El saldo del compte creditor d'Operacions del Tresor "Dipòsits, taxes i indemnitzacions" del Departament d'Indústria s'hauria d'aplicar al Pressupost.
10. El moviment i situació de la bestreta del Fons de Compensació Interterritorial s'ha de reflectir en un compte creditor de naturalesa extrapressupostària.
11. En els llistats informatitzats dels documents comptables d'ingressos pressupostaris i d'Operacions del Tresor (extrapressupostari), el text que descriu el fet econòmic-financer, no pot limitar-se a reproduir la denominació del compte, o aplicació que el recull, si no que caldria que donés una informació concisa i clara del seu concepte.
12. La dotació inicial pressupostària dels ingressos per interessos de comptes corrents bancaris s'hauria d'ajustar, el màxim, a l'import real dels interessos abonats.
13. Cal continuar treballant en la implantació del programa d'informatització de la gestió bancària.
14. Que els pagaments corresponents a ingressos rebuts, es reconeguin en el mateix exercici de l'ingrés, per tal que

no es modifiqui el resultat pressupostari i que els ingressos i despeses es corresponguin en la mateixa liquidació.

15. Dotar la Direcció General del Patrimoni dels mitjans pressupostaris suficients per a que pugui realitzar, ja sigui amb personal propi o a través dels serveis d'empreses especialitzades, la tasca d'actualització de l'inventari i la seva valoració, cosa que permetria l'aplicació de la política sobre amortitzacions, reposicions i assegurances que la Generalitat cregués convenient.

16. Que juntament amb els documents i llistats corresponents a la liquidació del Compte General de la Generalitat, sigui tramesa a aquesta Sindicatura, anualment, una relació on hi consti l'estat de la situació de les recuperacions d'imports d'avals anticipats per la Generalitat, així com de les baixes definitives registrades una vegada s'hagin esgotat tots els tràmits de recuperació jurídicament possibles.

17. Reiterem la conveniència de l'establiment d'un pla de comptabilitat per centres de gestió pressupostària que permeti la confecció de la memòria justificativa dels costos i rendiments dels serveis públics que preveu l'article 85 apartat vuité de la Llei 10/1982, de Finances Públiques.

1.1. LIQUIDACIó PRESSUPOSTARIA.

1.1.1. Crèdits autoritzats i modificacions realitzades.

CAPÍTOLS	(1)Crèdits Autoritzats	(2)Incorp. exercici anterior	(3)Crèdit extraord. i suplem.	(4)Augm. crèdits ampliables	(5)Crèdit generats per ingres.	TRANSFERENCIES DE CREDIT		(8) Altres Modifica- cions.	TOTAL (9)= 22 a 8	Crèdits Definitius (10) = 1+9	(11) Variació (9/1).100
						(6) Augments	(7) Minoracions				
1 Remuneracions de personal	105.842,90	3,83	39,53	5.693,81	357,58	57.995,50	(58.213,37)	4.635,31	10.512,19	116.355,09	9,50
2 Compres de béns i serveis	16.408,69	48,86	164,59	818,17	517,48	4.532,54	(4.822,11)	123,32	1.382,85	17.791,54	8,40
3 Despeses financeres	12.660,00	--	--	8.729,72	--	--	--	--	8.729,72	21.389,72	69,00
4 Transferències corrents	278.823,37	922,68	224,88	1.725,36	102.102,97	34.121,74	(34.359,30)	19.319,53	124.057,86	402.881,23	44,50
6 Inversions Reals	36.966,88	4.202,50	782,00	1.890,19	1.077,96	10.360,50	(10.829,91)	--	7.483,24	44.450,12	20,20
7 Transferències de capital	31.358,38	4.835,42	1.160,00	954,76	3.382,82	3.224,15	(2.011,24)	330,16	11.876,07	43.234,45	37,90
8 Actius financers	122,47	10,00	--	173,40	1,55	1,50	--	--	186,45	308,92	152,20
9 Passius financers	2.644,00	--	--	68.150,11	--	--	--	--	68.150,11	70.794,11	--
TOTAL	484.826,69	10.023,29	2.371,00	88.135,52	107.440,36	110.235,93	(110.235,93)	24.408,32	232.378,49	717.205,18	47,90
SECCIONS											
1 PARLAMENT	1.386,53	--	--	--	--	43,90	(43,90)	--	--	1.386,53	0,00
2 PRESIDENCIA	15.189,23	59,96	2.371,00	175,37	114,19	1.693,09	(1.627,09)	26,18	2.812,70	18.001,93	18,50
4 GOVERNACIó	9.493,58	150,37	--	1.438,86	584,72	1.770,60	(1.621,87)	163,51	2.486,19	11.979,77	26,20
5 ECONOMIA I FINANCES	3.192,13	1.100,00	--	122,99	95.904,23	742,54	(760,08)	--	97.109,68	100.301,81	--
6 ENSENYAMENT	137.722,26	1.389,62	--	3.018,15	2.905,15	98.938,31	(98.549,99)	7.201,96	14.903,20	152.625,46	10,80
7 CULTURA	7.571,36	217,66	--	35,55	408,45	1.243,20	(1.351,90)	48,34	601,30	8.172,66	7,90
8 SANITAT I SEURETAT SOCIAL	225.042,49	56,37	--	85,86	138,92	1.445,43	(1.644,17)	16.304,77	16.387,18	241.429,67	7,30
9 POLITICA TERRITORIAL	39.855,70	4.056,53	--	2.612,55	4.591,66	1.393,76	(1.419,89)	3,10	11.237,71	51.093,41	28,20
10 AGRICULTURA	7.691,68	2.468,24	--	251,84	1.461,45	832,23	(886,11)	12,68	4.140,33	11.832,01	53,80
11 TREBALL	6.772,50	141,41	--	825,74	889,75	292,42	(301,52)	364,18	2.211,98	8.984,48	32,70
12 JUSTICIA	7.508,20	110,83	--	1.060,34	25,43	887,60	(892,24)	283,60	1.475,56	8.983,76	19,70
13 INDUSTRIA I ENERGIA	3.643,05	177,90	--	1.003,50	416,41	626,00	(770,61)	--	1.453,20	5.096,25	39,90
14 COMERÇ, CONSUM I TURISME	4.108,65	94,40	--	482,73	--	292,35	(332,06)	--	537,42	4.646,07	13,10
15 CONSELL CONSULTIU	84,72	--	--	0,24	--	19,19	(19,19)	--	0,24	84,96	0,30
16 CLASSES PASSIVES	36,98	--	--	57,20	--	--	--	--	57,20	94,18	154,70
17 DEUTE	15.334,00	--	--	76.964,60	--	--	--	--	76.964,60	92.298,60	501,90
18 SINDICATURA DE COMPTES	193,63	--	--	--	--	15,31	(15,31)	--	--	193,63	0,00
TOTAL	484.826,69	10.023,29	2.371,00	88.135,52	107.440,36	110.235,93	(110.235,93)	24.408,32	232.378,49	717.205,18	47,90

FONT : Elaboració pròpia en base a dades del Compte General de 1987

(Imports en milions de pta.)

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA

1.1.1. CREDITs AUTORITZATS I MODIFICACIONS REALITZADES

1.1.1.5. Transferències de crèdits.

C A P Í T O L S	TRANSFERÈNCIES TOTALS		TRANSFERÈNCIES NETES		ORIGEN / APLICACIO GLOBAL
	Augments (+)	Minoracio(-)	Aplicacio(+)	Orígens(-)	
1 Remuneracions personal	57.995,50	58.213,37	--	217,87	--
2 Compra de béns i serveis	4.532,54	4.822,11	--	289,57	--
4 Transferències Corrents	34.121,74	34.359,30	--	237,56	--
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	96.649,78	97.394,78	--	745,00	(745,00)
6 Inversions Reals	10.360,50	10.829,91	--	469,41	--
7 Transferències Capital	3.224,15	2.011,24	1.212,91	--	--
8 Actius Financers	1,50	--	1,50	--	--
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	13.586,15	12.841,15	1.214,41	469,41	745,00
T O T A L	110.235,93	110.235,93	1.214,41	1.214,41	0

FONT : Elaboració pròpia en base a dades del Compte General de 1987

(Imports en milions de pta.)

COMpte GENERAL DE L'ADMINISTRACIó DE LA GENERALITAT EXERCICI DE 1987

1.1. LIQUIDACIó PRESSUPOSTARIA.

1.1.2. Liquidació de l'Estat de despeses..

CLASSIFICACIó ECONOMICA CAPITOLS	(1) Crèdits Inicials	(2) Modi- ficacions	(3) Crèdits Definitius = 1 + 2	(4) Obligac reconegudes	(5) Romanents anul.lats = 3 - 4	PAGAMENTS		(8) Oblig. Pdts.orden. = 4 - 6	(7) Pagament ord.pdts. = 6 - 7	(10) Residus Passius = 8 + 9	(11) % execució (4/3.100)	(12) % Particip. s/ total ob.rec	(13) Romanents Incorporats Exercici 88
						(6) ORD. 4-8	(7) Efectius						
1 Remuneracions de personal	105.842,90	10.512,19	116.355,09	114.381,71	1.973,38	114.381,41	110.962,80	0,30	3.418,61	3.418,91	98,30	16,20	1,23
2 Compres de béns i serveis	16.408,69	1.382,85	17.791,54	17.393,07	398,46	17.322,85	12.299,41	70,22	5.023,46	5.093,66	97,80	2,50	66,35
3 Despeses financeres	12.660,00	8.729,72	21.389,72	21.329,76	59,96	21.329,76	21.329,58	--	0,18	0,18	99,70	3,00	--
4 Transferències corrents	278.823,37	124.057,86	402.881,23	400.943,62	1.937,61	398.374,41	387.906,46	2.569,21	10.467,95	13.037,16	99,50	56,80	209,96
6 Inversions Reals	36.966,88	7.483,24	44.450,12	42.156,94	2.293,18	41.168,55	24.841,23	988,39	16.327,32	17.315,71	94,80	6,00	1.212,47
7 Transferències de capital	31.358,38	11.876,07	43.234,45	39.276,90	3.957,55	34.987,45	23.812,38	4.289,45	11.175,07	15.464,52	90,80	5,50	1.153,76
8 Actius financers	122,47	186,45	308,92	73,69	235,23	71,99	70,98	1,70	1,01	2,71	23,80	--	183,40
9 Passius financers	2.644,00	68.150,11	70.794,11	70.794,00	0,11	54.544,00	36.544,00	16.250,00	18.000,00	34.250,00	100,00	10,00	--
TOTAL	484.826,69	232.378,49	717.205,18	706.349,69	10.855,49	682.180,42	617.766,84	24.169,27	64.413,58	88.582,85	98,50	100,00	2.827,17
CLASSIFICACIó ORGANICA SECCIONS													
1 PARLAMENT	1.386,53	--	1.386,53	1.386,53	--	1.386,53	1.386,53	--	--	--	100,00	0,20	--
2 PRESIDENCIA	15.189,23	2.812,70	18.001,93	17.221,83	780,11	16.406,03	12.678,06	815,80	3.727,97	4.543,77	95,70	2,40	696,18
4 GOVERNACIó	9.493,58	2.486,19	11.979,77	11.911,88	67,89	10.576,53	8.713,51	1.335,35	1.863,02	3.198,37	99,40	1,70	36,80
5 ECONOMIA I FINANCES	3.192,13	97.109,68	100.301,81	99.737,93	563,88	99.731,62	98.288,09	6,31	1.443,53	1.449,84	99,40	14,10	--
6 ENSENYAMENT	137.722,26	14.903,20	152.625,46	151.228,48	1.396,97	150.940,05	141.378,31	288,43	9.561,74	9.850,17	99,10	21,40	360,23
7 CULTURA	7.571,36	601,30	8.172,66	7.847,28	325,38	7.825,74	5.429,71	21,54	2.396,03	2.417,57	96,00	1,10	20,89
8 SANITAT I SEGURETAT SOCIAL	225.042,49	16.387,18	241.429,67	237.546,96	3.882,71	235.220,50	233.522,94	2.326,46	1.697,56	4.024,02	98,40	33,60	40,07
9 POLITICA TERRITORIAL	39.855,70	11.237,71	51.093,41	50.424,46	668,95	50.158,93	54.211,64	285,53	15.927,29	16.212,82	98,70	7,10	101,69
10 AGRICULTURA	7.691,68	4.140,33	11.832,01	10.258,84	1.573,17	9.644,29	7.250,89	614,55	2.393,40	3.007,75	86,70	1,50	1.309,08
11 TREBALL	6.772,50	2.211,98	8.984,48	8.763,90	220,58	8.420,73	6.420,94	343,17	1.999,79	2.342,96	97,50	1,30	27,90
12 JUSTICIA	7.508,20	1.475,56	8.983,76	8.857,15	126,62	8.801,57	6.642,21	55,58	2.159,36	2.214,94	98,60	1,30	--
13 INDUSTRIA I ENERGIA	3.643,05	1.453,20	5.096,25	4.435,70	660,55	3.695,52	2.110,70	740,18	1.584,82	2.325,00	87,00	0,60	234,33
14 COMERÇ, CONSUM I TURISME	4.108,65	537,42	4.646,07	4.119,79	526,28	3.033,42	1.376,81	1.086,37	1.656,61	2.742,98	88,70	0,60	--
15 CONSELL CONSULTIU	84,72	0,24	84,96	84,96	--	84,96	84,72	--	0,24	0,24	100,00	--	--
16 CLASSES PASSIVES	36,98	57,20	94,18	91,85	2,33	91,85	91,85	--	--	--	97,50	--	--
17 DEUTE	15.334,00	76.964,60	92.298,60	92.238,52	60,08	75.988,52	57.986,37	16.250,00	18.002,15	34.252,15	100,00	13,10	--
18 SINDICATURA DE COMPTES	193,63	--	193,63	193,63	--	193,63	193,56	--	0,07	0,07	100,00	--	--
TOTAL	484.826,69	232.378,49	717.205,18	706.349,69	10.855,49	682.180,42	617.766,84	24.169,27	64.413,58	88.582,85	98,50	100,00	2.827,17

FONT : Elaboració pròpia en base a dades del Compte General de 1987

(Imports en milions de pta.)

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

1.1.2. Liquidació de l'Estat de despeses. Comparació interanual obligacions reconegudes.

CLASSIFICACIO ECONOMICA CAPITOLS	1987	1986	V A R I A C I O	
			PTA	%
1 Remuneracions de personal	114.381,70	100.419,53	13.962,17	13,90
2 Compres de béns i serveis	17.393,08	13.265,82	4.127,26	31,10
3 Despeses financeres	21.329,76	14.825,12	6.504,64	43,90
4 Transferències corrents	400.943,63	330.731,20	70.212,43	21,20
6 Inversions Reals	42.156,94	33.172,81	8.984,13	27,10
7 Transferències de capital	39.276,90	35.639,27	3.637,63	10,30
8 Actius financers	73,69	373,76	(300,07)	(79,50)
9 Passius financers	70.794,00	56.523,70	14.270,30	25,20
T O T A L	706.349,70	584.951,21	121.398,49	20,80
CLASSIFICACIO ORGANICA SECCIONS				
1 PARLAMENT	1.386,53	1.314,99	71,54	5,40
2 PRESIDENCIA	17.221,82	12.189,56	5.032,26	41,30
4 GOVERNACIO	11.911,88	9.387,12	2.524,76	26,90
5 ECONOMIA I FINANCES	99.737,93	72.521,70	27.216,23	37,50
6 ENSENYAMENT	151.228,49	131.777,34	19.451,15	14,80
7 CULTURA	7.847,28	5.564,46	2.282,82	41,00
8 SANITAT I SEGRETTAT SOCIAL	237.546,97	211.462,69	26.084,28	12,30
9 POLITICA TERRITORIAL	50.424,46	40.709,63	9.714,83	23,90
10 AGRICULTURA	10.258,84	7.517,59	2.741,25	36,50
11 TREBALL	8.763,90	7.638,53	1.125,37	14,70
12 JUSTICIA	8.857,14	6.606,12	2.251,02	34,10
13 INDUSTRIA I ENERGIA	4.435,71	3.289,84	1.145,87	34,80
14 COMERÇ, CONSUM I TURISME	4.119,79	3.028,69	1.091,10	36,00
15 CONSELL CONSULTIU	84,96	72,60	12,36	17,00
16 CLASSES PASSIVES	91,84	35,16	56,68	0,00
17 DEUTE	92.238,53	71.649,89	20.588,64	28,70
18 SINDICATURA DE COMPTES	193,63	185,30	8,33	4,50
T O T A L	706.349,70	584.951,21	121.398,49	20,80

FONT : Elaboració pròpia en base a dades del Compte General de 1986 i 1987.

(Imports en milions de pta.)

1.1. LIQUIDACIó PRESSUPOSTARIA.
 1.1.2. Liquidació de l'Estat de Despeses.
 1.1.2.1. Remuneracions de personal.

CAPÍTOLS	(1) Crèdits Definitius	(2) Alts càrrecs	(3) Consell Assessor i Comiss.	(4) Funcionaris	(5) Personal laboral	(6) Personal contractat ev. i alt.	(7) Incentius i activitats extraordinar	(8) Assegurances Socials	(9) Oblig. reconeç. = I(2 a 8)	% execució = (9/1).100	% partic. oblig. reconeç.
1 PARLAMENT	763,43	381,88	--	200,10	4,04	45,63	--	133,78	763,43	100,00	0,70
2 PRESIDENCIA	1.784,84	75,60	23,00	597,23	427,51	239,62	12,80	356,37	1.732,13	97,00	1,50
4 GOVERNACIó	6.183,23	60,69	1,50	2.775,43	112,09	1.585,82	444,00	1.203,55	6.183,08	100,00	5,40
5 ECONOMIA I FINANCES	1.484,39	58,34	--	784,56	36,05	127,77	7,61	255,34	1.269,67	85,56	1,10
6 ENSENYAMENT	82.933,77	41,79	--	76.607,83	1.371,37	1.150,43	7,67	3.469,17	82.648,26	99,60	72,30
7 CULTURA	1.732,22	45,40	--	690,92	213,52	324,77	18,50	297,06	1.590,17	91,70	1,40
8 SANITAT I SEURETAT SOCIAL	4.474,45	27,10	1,89	3.338,12	109,36	268,59	22,86	401,14	4.169,06	93,10	3,60
9 POLITICA TERRITORIAL	4.584,52	50,54	--	1.277,40	1.722,11	294,36	167,32	832,80	4.344,53	94,70	3,80
10 AGRICULTURA	3.573,81	34,06	--	2.107,44	465,56	232,14	22,32	672,11	3.533,63	98,80	3,10
11 TREBALL	1.633,63	25,15	--	784,93	268,63	55,49	18,15	290,35	1.442,70	88,30	1,30
12 JUSTICIA	4.720,19	36,06	5,80	2.461,89	1.092,58	153,26	7,65	843,69	4.600,93	97,40	4,00
13 INDUSTRIA I ENERGIA	1.288,30	30,34	--	671,24	53,29	71,76	51,72	143,94	1.022,29	79,30	0,90
14 COMERÇ, CONSUM I TURISME	905,44	28,65	0,79	423,12	31,34	117,36	16,05	173,98	791,29	87,30	0,70
15 CONSELL CONSULTIU	57,86	32,88	--	15,50	--	4,95	0,33	4,20	57,86	100,00	0,00
16 CLASSES PASSIVES	94,17	--	--	--	--	--	--	91,84	91,84	100,00	0,10
18 SINDICATURA DE COMPTES	140,84	46,50	--	62,71	--	--	3,00	28,63	140,84	100,00	0,10
T O T A L	116.355,09	974,98	32,98	92.798,42	5.907,45	4.669,95	799,98	9.197,95	114.381,71	98,30	100,00

FONT : Elaboració pròpia en base a dades del Compte General de 1987

(Imports en milions de pta.)

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

1.1.2. Liquidació de l'Estat de despeses.

1.1.2.1. Remuneracions de personal. Comparació interanual de les obligacions reconegudes.

CLASSIFICACIO ORGANICA SECCION	1987	1986	V A R I A C I O	
			PTA	%
1 PARLAMENT	763,43	749,18	14,25	1,90
2 PRESIDENCIA	1.732,13	1.408,09	324,04	23,00
4 GOVERNACIO	6.183,08	5.000,94	1.182,14	23,60
5 ECONOMIA I FINANCES	1.269,67	1.070,41	199,26	18,60
6 ENSENYAMENT	82.648,26	73.763,64	8.884,62	12,00
7 CULTURA	1.590,17	1.365,42	224,75	16,50
8 SANITAT I SEGRETAT SOCIAL	4.169,06	3.872,25	296,81	7,70
9 POLITICA TERRITORIAL	4.344,53	4.068,05	276,48	6,80
10 AGRICULTURA	3.533,63	2.690,46	843,17	31,30
11 TREBALL	1.442,70	1.326,08	116,62	8,80
12 JUSTICIA	4.600,93	3.363,18	1.237,75	36,80
13 INDUSTRIA I ENERGINA	1.022,29	858,76	163,53	19,00
14 COMERÇ, CONSUM I TURISME	791,29	666,93	124,36	18,60
15 CONSELL CONSULTIU	57,86	52,37	5,49	10,50
16 CLASSES PASSIVES	91,84	35,16	56,68	161,20
18 SINDICATURA DE COMPTES	140,84	128,61	12,23	9,50
T O T A L	114.381,71	100.419,53	13.962,18	13,90

FONT : Elaboració pròpia en base a dades del Compte General de 1986 i 1987.

(Imports en milions de pta.)

1.1. LIQUIDACIó PRESSUPOSTARIA.
1.1.2. Liquidació de l'Estat de Despeses.
1.1.2.2. Compres de béns corrents i serveis.

CAPITOLS	(1) Crédits Definitius	(2) Lloguers	(3) Conserv. reparació	(4) Materials Suab. i altr	(5) Indemnit.per raó del serv	(6)Dotacions per a nous serveis	(7) Oblig. reconeq. = 2 (2 a 6)	% execució = (7/1) 100	% partic. oblig. reconeq.
1 PARLAMENT	278,42	7,09	16,82	128,74	125,62	0,15	278,42	100,00	1,60
2 PRESIDENCIA	2.868,98	142,26	49,46	2.569,39	62,96	42,88	2.866,95	99,93	16,50
4 GOVERNACIó	1.436,04	62,29	201,58	1.040,68	63,61	66,15	1.434,31	99,88	8,30
5 ECONOMIA I FINANCES	630,85	66,26	37,60	391,44	15,67	--	510,97	81,00	2,90
6 ENSENYAMENT	5.249,56	76,43	297,59	4.612,33	183,83	48,06	5.218,24	99,40	30,00
7 CULTURA	1.090,91	53,94	55,55	887,78	41,78	22,41	1.061,46	97,30	6,10
8 SANITAT I SEURETAT SOCIAL	641,40	20,70	26,66	500,65	31,74	5,12	584,87	91,19	3,40
9 POLITICA TERRITORIAL	1.087,27	102,84	145,94	633,36	175,06	0,24	1.057,44	97,26	6,10
10 AGRICULTURA	674,53	60,85	31,45	462,87	100,75	--	655,92	97,24	3,80
11 TREBALL	480,99	37,00	49,37	372,99	20,87	--	480,23	99,84	2,70
12 JUSTICIA	2.380,58	12,94	53,36	2.244,21	36,59	26,42	2.373,52	99,70	13,60
13 INDUSTRIA I ENERGIA	522,05	38,68	33,45	284,42	70,01	17,44	444,00	85,05	2,50
14 COMERç, CONSUM I TURISME	261,29	28,25	2,21	181,63	26,00	--	238,09	91,12	1,40
15 CONSELL CONSULTIU	26,10	1,10	1,50	22,16	1,34	--	26,10	100,00	0,10
17 DEUTE	114,76	--	--	114,76	--	--	114,76	100,00	0,70
18 SINDICATURA DE COMPTES	47,79	12,25	4,79	25,88	4,57	0,30	47,79	100,00	0,30
T O T A L	17.791,52	722,88	1.007,33	14.473,29	960,40	229,17	17.393,07	97,76	100,00

FONT : Elaboració pròpia en base a dades del Compte General de 1987

(Imports en milions de pta.)

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

1.1.2. Liquidació de l'Estat de despeses.

1.1.2.2. Compres de béns corrents i de serveis. Comparació interanual de les obligacions reconegudes.

CLASSIFICACIO ORGANICA SECCIO	1987	1986	V A R I A C I O	
			PTA	%
1 PARLAMENT	278,42	183,96	94,46	51,35
2 PRESIDENCIA	2.866,95	1.793,53	1.073,42	59,85
4 GOVERNACIO	1.434,31	974,66	459,65	47,16
5 ECONOMIA I FINANCES	510,97	412,27	98,70	23,94
6 ENSENYAMENT	5.218,24	4.336,77	881,47	20,33
7 CULTURA	1.061,46	819,23	242,23	29,57
8 SANITAT I SEGURETAT SOCIAL	584,87	296,04	288,83	97,56
9 POLITICA TERRITORIAL	1.057,44	825,59	231,85	28,08
10 AGRICULTURA	655,92	566,45	89,47	15,79
11 TREBALL	480,23	453,06	27,17	6,00
12 JUSTICIA	2.373,52	1.722,72	650,80	37,78
13 INDUSTRIA I ENERGIA	444,00	305,48	138,52	45,35
14 COMERÇ, CONSUM I TURISME	238,09	207,67	30,42	14,65
15 CONSELL CONSULTIU	26,10	19,63	6,47	32,96
16 CLASSES PASSIVES	114,76	301,07	(186,31)	(61,88)
18 SINDICATURA DE COMPTES	47,79	47,69	0,10	0,21
T O T A L	17.393,07	13.265,82	4.127,25	31,11

FONT : Elaboració pròpia en base a dades del Compte General de 1986 i 1987.

(Imports en milions de pta.)

1.1. LIQUIDACIó PRESSUPOSTARIA

1.1.2. Liquidació de l'Estat de Despeses

1.1.2.4. Transferències corrents. Modificació de crèdits inicials

SECCIó	CREDIT INICIAL	ROMANENTS INCORPORATS	CREDITS EXTRAORDIN.	AUGMENTS EN CREDITS AMPLIABLES	AMPLIABLES PER INGRES	AUGMENTS PER TRANSFERENCIA	MINORACIONS PER TRANSFERENCIA	ALTRES MODIFICACIONS	CREDIT DEFINITIU
PARLAMENT	288,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	288,00
PRESIDENCIA	8.467,46	0,00	224,88	0,00	0,50	238,10	195,68	0,00	8.735,26
GOVERNACIó	301,82	0,00	0,00	244,10	0,41	102,60	71,80	0,00	576,53
ECONOMIA i F.	164,37	0,00	0,00	0,00	95.904,00	0,00	0,00	0,00	96.068,37
ENSENYAMENT	48.676,24	352,68	0,00	0,00	2.026,61	33.061,52	33.327,38	3.132,82	53.922,49
CULTURA	2.817,36	15,65	0,00	0,00	273,77	388,74	168,91	0,00	3.326,61
SANITAT i SS	209.565,85	0,00	0,00	0,00	0,00	68,00	92,00	15.870,52	225.412,47
POL.TERRIT.	4.066,28	539,84	0,00	471,74	3.195,78	244,06	427,60	0,00	8.090,10
AG.,BAM.i P.	638,58	0,50	0,00	0,00	10,50	2,32	14,32	0,00	637,58
TREBALL	2.498,57	12,58	0,00	760,03	647,49	6,00	6,00	316,09	4.234,76
JUSTICIA	174,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,43	0,00	174,16
INDUSTRIA	995,23	0,00	0,00	249,49	43,91	4,00	48,18	0,00	1.244,45
COMERC C.I T.	169,02	1,43	0,00	0,00	0,00	7,00	7,00	0,00	170,45
TOTAL	278.823,37	922,68	224,88	1.725,36	102.102,97	34.121,74	34.359,30	19.319,53	402.881,23

Font : Intervenció General de la Generalitat.

(Imports en milions de pta.)

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA

1.1.2. Liquidació de l'Estat de Despeses.

1.1.2.4. Transferències Corrents. Obligacions reconegudes.

SECCIO	CREDIT DEFINITIU	CREDIT LIQUIDAT	DISTRIBUCIO						
			00.AA.AA. ART.42	ENT.GESTORES SEG.SOCIAL ART.43	00.AA.C I F. ART.44	EMPRESSES PUBLICQUES ART.45	CORPORACIONS LOCALS ART.46	EMPRESSES PRIVADES ART.47	FAMÍLIES I INSTITUCIONS ART.48
PARLAMENT	288,00	288,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	288,00
PRESIDENCIA	8.735,26	8.713,20	970,48	0,00	120,00	5.382,87	195,68	0,00	2.044,17
GOVERNACIO	576,53	574,53	198,05	0,00	102,00	0,00	22,81	1,10	250,57
ECONOMIA I F.	96.068,37	96.067,17	0,00	0,00	66,02	46,00	95.904,00	0,00	51,15
ENSENYAMENT	53.922,49	53.458,68	0,00	0,00	0,00	18.646,34	1.751,68	2,22	33.058,44
CULTURA	3.326,61	3.313,21	1,85	0,00	786,37	363,36	517,12	892,17	752,34
SANITAT I SS	225.412,47	224.055,03	46,40	223.776,45	0,00	0,00	50,00	0,00	182,18
POL.TERRIT.	8.090,10	8.071,74	81,00	0,00	2.125,39	5.233,23	245,73	221,64	164,75
AG.,RAM.I P.	637,58	620,94	99,11	0,00	0,00	346,55	1,36	3,85	170,07
TREBALL	4.234,76	4.234,62	29,88	0,00	50,00	0,00	250,00	3.313,92	590,82
JUSTICIA	174,16	174,12	0,00	0,00	0,00	83,63	6,00	0,00	84,49
INDUSTRIA	1.244,45	1.209,82	0,00	0,00	0,00	628,59	2,99	328,97	249,27
COMERÇ C.I.T.	170,45	162,56	0,00	0,00	0,00	18,00	48,34	11,43	84,79
TOTAL RECONEGUT	-	400.943,62	1.426,77	223.776,45	3.249,78	30.748,57	98.995,71	4.775,30	37.971,04
TOTAL CREDIT DEFINITIU	402.881,23	-	1.447,94	225.113,27	3.249,78	30.749,81	99.142,95	4.826,90	38.350,58
ROMANENTS	-	1.937,61	21,17	1.336,82	-	1,23	147,23	51,60	379,54

Font : Intervenció General de la Generalitat

(Imports en milions de pta.)

1.1. LIQUIDACIó PRESSUPOSTARIA

1.1.2. Liquidació de l'Estat de Despeses

1.1.2.5. Transferències de Capital. Modificació de crèdits inicials.

SECCIó	CREDITs INICIAL	ROMANENTS INCORPORATS	CREDITs EXTRAORDINARIS	AUGMENTS EN CREDITs AMPLIABLES	AMPLIABLES PER INGRES	AUGMENTS PER TRANSFERENCIA	MINORACIONS PER TRANSFERENCIA	ALTRES MODIFICACIONS	CREDIT DEFINITIU
PRESIDENCIA	1.406,51	0,00	1.160,00	0,00	72,50	107,22	72,22	0,00	2.674,01
GOVERNACIó	1.780,10	0,00	0,00	0,00	563,25	396,40	208,00	0,00	2.531,75
ECONOMIA i F.	906,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	2.012,00
ENSEYAMENT	1.185,10	4,00	0,00	0,00	0,00	1.735,94	851,54	0,00	2.073,50
CULTURA	567,48	25,01	0,00	0,00	104,66	78,96	28,55	0,00	749,56
SANITAT i SS	9.474,75	24,80	0,00	0,00	0,00	373,40	0,00	330,16	10.203,11
POL.TERRIT.	11.392,46	1.766,60	0,00	0,00	1.016,90	67,13	70,81	0,00	14.172,29
AG.,RAM.i P.	1.279,46	1.695,19	0,00	0,00	1.332,63	151,87	399,02	0,00	4.060,13
TREBALL	0,00	1,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,87
INDUSTRIA	834,52	124,98	0,00	533,58	292,88	206,83	256,06	0,00	1.736,72
COMERÇ C.i T.	2.532,00	92,97	0,00	421,18	0,00	100,40	127,04	0,00	3.019,51
TOTAL	31.358,38	4.835,42	1.160,00	954,76	3.382,82	3.224,15	2.011,24	330,16	43.234,45

Pont : Intervenció General de la Generalitat.

(Imports en milions de pta.)

1.1. LIQUIDACIó PRESSUPOSTARIA

1.1.2. Liquidació de l'Estat de Despeses.

1.1.2.5. Transferències de Capital. Obligacions Reconegudes (detall per articles)

SECCIó	CREDIT DEFINITIU	CREDIT LIQUIDAT	DISTRIBUCIó						
			OO.AA.AA. ART.72	ENT.GESTORES SEG.SOCIAL ART.73	OO.AA.C I F. ART.74	EMPRESSES PUBLICUES ART.75	CORPORACIONS LOCALS ART.76	EMPRESSES ART.77	FAMILIES ART.78
PRESIDENCIA	2.674,01	2.673,83	208,00	0,00	0,00	948,47	1.045,00	9,28	463,08
GOVERNACIó	2.531,75	2.531,47	0,00	0,00	0,00	0,00	2.487,24	44,23	0,00
ECONOMIA i F.	2.012,00	1.825,25	0,00	0,00	1.406,00	0,00	0,00	413,25	6,00
ENSENYAMENT	2.973,50	2.073,43	0,00	0,00	0,00	1.078,25	986,84	8,34	0,00
CULTURA	749,56	749,44	1,90	0,00	0,00	110,38	183,83	228,20	225,14
SANITAT i SS	10.203,11	8.063,14	0,50	7.218,36	0,00	0,00	334,30	0,00	509,98
POL.TERRIT.	14.172,29	14.078,58	24,00	0,00	10.318,95	2.295,46	657,42	128,18	654,57
AG.,BAM.i P.	4.060,13	2.925,24	20,55	0,00	109,22	142,49	213,40	1.547,90	891,68
TREBALL	1,87	1,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,85
INDUSTRIA	1.736,72	1.647,22	0,00	0,00	0,00	373,27	87,19	1.059,32	127,45
COMERÇ C.i T.	3.019,51	2.707,44	0,00	0,00	20,95	403,00	207,47	802,24	1.273,78
TOTAL RECONEGUT	-	39.276,90	254,95	7.218,36	11.855,12	5.351,31	6.202,69	4.240,93	4.153,54
TOTAL CREDIT DEFINITIU	43.234,45	-	255,05	9.347,81	11.958,27	5.351,32	6.314,31	5.210,24	4.797,45
ROMANENTS	-	3.957,55	0,10	2.129,45	103,16	0,01	111,60	969,31	643,92

Font : Intervenció General de la Generalitat

(Imports en milions de pta.)

COMpte GENERAL DE L'ADMINISTRACIó DE LA GENERALITAT EXERCICI DE 1987

1.1. LIQUIDACIó PRESSUPOSTARIA

1.1.2. Liquidació de l'Estat de despeses

ANNEX 13

1.1.2.6. Grau d'execució de les inversions

SECCIó PRESSUPOSTARIA	CREDITS DEFINITIUS	OBLIGACIONS RECONEGUDES	% DINS L'ANUALITAT	ROMANENTS ANUL. LATS	INCORPORAC. 1988	COMPLIMENT ESPERAT	% FINAL PREVIST
01 PARLAMENT	56,69	56,69	100,0	---	---	56,69	100,0
02 PRESIDENCIA	1.935,71	1.233,10	63,7	702,61	696,18	1.929,28	99,7
04 GOVERNACIó	1.251,73	1.187,99	94,9	63,74	36,80	1.224,79	97,8
05 ECONOMIA I F.	104,96	63,65	60,6	41,31	---	63,65	60,6
06 ENSENYAMENT	8.446,14	7.829,87	92,7	616,27	2,38	7.832,25	92,7
07 CULTURA	1.273,36	1.132,99	89,0	140,37	20,00	1.152,99	90,5
08 SANITAT	687,53	664,21	96,6	23,32	---	664,21	96,6
09 POL. TERRITORIAL	23.108,28	22.870,34	99,0	237,94	60,65	22.930,99	99,2
10 AGRICULTURA	2.863,96	2.512,86	87,7	351,10	211,40	2.724,26	95,1
11 TREBALL	2.633,22	2.604,50	98,9	28,72	27,90	2.632,40	100,0
12 JUSTICIA	1.698,83	1.698,66	100,0	0,17	---	1.698,66	100,0
13 INDUSTRIA	96,33	77,37	80,3	18,96	7,31	84,68	87,9
14 COMERÇ	287,38	218,71	76,1	68,67	---	218,71	76,1
15 CONSELL CONS.	1,00	1,00	100,0	---	---	1,00	100,0
18 SINDICATURA C.	5,00	5,00	100,0	--	---	5,00	100,0
TOTAL	44.450,12	42.156,94	94,8	2.293,18	1.062,62	43.219,56	97,2

FONT: Elaboració pròpia en base a la informació del Compte General
(Imports en milions de pta.)

1.1. LIQUIDACIó PRESSUPOSTARIA

1.1.1. Liquidació de l'Estat de despeses

1.1.2.6. Evolució de les inversions reals als darrers 4 anys

SECCIó PRESSUPOSTARIA	CREDITs DEFINITIVUS				OBLIGACIONS RECONEGUES				CREDITs INCORPORATS EXERCICI SEGUENT				% COMPLIMENT ANUALITAT				% COMPLIMENT PREVIST			
	1984	1985	1986	1987	1984	1985	1986	1987	1984	1985	1986	1987	1984	1985	1986	1987	1984	1985	1986	1987
01 PARLAMENT	239,74	152,89	106,01	56,69	239,74	152,89	106,01	56,69	---	---	---	---	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
02 PRESIDENCIA	765,78	527,71	526,63	1.935,71	459,79	527,44	465,56	1.233,10	304,73	---	59,96	696,18	60,0	99,9	88,4	63,7	99,8	100,0	99,8	99,7
04 GOVERNACIó	664,08	863,00	729,16	1.251,73	609,30	685,70	568,14	1.187,99	6,05	176,13	150,38	36,80	91,8	79,5	77,9	94,9	92,7	99,9	98,5	97,8
05 ECONOMIA I F.	226,91	177,18	50,26	104,96	164,09	162,78	30,75	63,65	0,97	13,73	---	---	72,3	91,9	61,2	60,6	72,7	99,6	99,6	60,6
06 ENSENYAMENT	4.620,75	8.341,78	8.249,48	8.446,14	3.955,45	6.903,57	7.204,44	7.829,87	641,13	1.417,92	1.032,74	2,38	85,6	82,8	87,3	92,7	99,5	99,8	99,9	92,7
07 CULTURA	960,27	1.042,79	846,55	1.273,36	916,16	867,13	644,97	1.132,99	39,84	93,90	177,00	20,00	95,4	83,2	76,2	89,0	99,6	92,2	97,1	90,5
08 SANITAT	791,14	1.484,23	814,63	687,53	568,25	810,60	766,66	664,21	208,04	559,46	17,57	---	71,8	54,6	94,1	96,6	98,1	92,3	96,3	96,6
09 POL. TERRITORIAL	14.094,09	20.283,41	18.635,19	23.108,28	13.953,82	19.586,34	16.602,28	22.870,34	111,88	690,65	1.750,08	60,65	99,0	96,6	89,1	99,0	99,8	100,0	98,5	99,2
10 AGRICULTURA	2.382,12	2.245,87	2.606,56	2.863,96	2.019,91	1.646,85	1.848,30	2.512,86	248,18	558,52	748,77	211,40	84,8	73,3	70,9	87,7	95,2	98,2	99,6	95,1
11 TREBALL	40,00	2.256,61	3.344,77	2.633,22	0,28	2.016,84	3.197,24	2.604,50	23,35	238,87	126,96	27,90	0,7	89,4	95,6	98,9	59,1	100,0	99,4	100,0
12 JUSTICIA	675,06	1.598,96	1.506,90	1.698,83	395,37	767,11	1.392,93	1.698,66	248,32	815,82	110,83	---	58,6	48,0	92,4	100,0	95,4	99,0	99,8	100,0
13 INDUSTRIA	243,66	208,10	140,29	96,33	186,17	154,47	111,19	77,37	39,22	10,69	28,22	7,31	76,4	74,2	79,3	80,3	92,5	79,4	99,4	87,9
14 COMERÇ	212,52	489,15	267,14	287,38	186,76	402,61	224,74	218,71	3,37	26,84	---	---	87,9	82,3	84,1	76,1	89,5	87,8	84,1	76,1
15 CONSELL CONS.	4,00	4,00	0,60	1,00	4,00	4,00	0,60	1,00	---	---	---	---	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
18 SINDICATURA C.	0,00	0,00	9,00	5,00	0,00	0,00	9,00	5,00	---	---	---	---	---	---	100,0	100,0	---	---	100,0	100,0
TOTAL	25.920,12	39.675,68	37.833,17	44.450,12	23.659,09	34.688,33	33.172,81	42.156,94	1.875,08	4.602,53	4.202,51	1.062,62	91,3	87,4	87,7	94,8	98,5	99,0	98,8	97,2

FONT: Elaboració pròpia en base a la informació del Compte General
(Imports en milions de pta.)

1.1. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

1.1.1. Liquidació de l'Estat de despeses

1.1.2.4. Inversió per seccions pressupostàries i comarques - Obligacions reconegudes

REGIO O COMARCA	01 PARLAMENT	02 PRESIDENCIA	04 GOVERNACIÓ	05 ECONOMIA	06 ENSENYAMENT	07 CULTURA	08 SANITAT	09 POL. TERRIT.	10 AGRICULTURA	11 TREBALL	12 JUSTICIA	13 INDUSTRIA	14 COMERÇ	15 CONSELL CON.	16 SINDICATURA	TOTALS	%
1 BAIX LLOBREGAT		4.051	407		637.310	2.426	1.305	1.040.833	5.979	104.085	349.030	2.353				2.236.059	5,30
2 BARCELONES		754.527	610.132	56.260	1.679.952	320.839	157.060	4.247.796	71.874	204.671	390.385	51.604	49.619			8.618.807	20,44
3 NARRESME		5.990			220.134	10.850	873	147.425	56.015	170.742			30			611.267	1,45
4 VALLES OCC.		67.717	40.061		941.434	123.334	444	1.000.894	17.615	410.616	27.391	22				2.645.528	6,20
5 VALLES OR.		3.114	24.045		376.470	2.035	266	1.294.104	202.734	654.639	670.950					3.228.445	7,66
SUBTOTAL REGIO 1		835.407	691.445	56.260	3.855.300	466.804	160.836	7.746.332	324.217	1.624.753	1.445.756	54.059	49.649			17.340.106	41,13
6 ALT EMPORDA					82.449	113.795	1.221	621.631	206.501	10.441	44.660	6.968	37.132			1.124.406	2,67
7 BAIX EMPORDA		400	60.790		105.923	8.317	1.120	103.483	4.836	443			29			205.341	0,68
8 GARRUTYA					21.122	17.108		223.625	3.637	32.299						297.793	0,71
9 GIRONES		2.533	16.377	7.393	239.243	11.439	4.836	339.706	16.826		11.161	1.052	97			650.743	1,54
10 LA SELVA					106.686	2.615	1.074	409.516	32.813	2.344			132			715.100	1,70
SUBTOTAL REGIO 2		2.933	77.167	7.393	635.423	153.274	8.253	1.770.041	263.813	45.527	55.829	8.820	37.390			3.073.863	7,29
11 ALT CAMP					20.156	4.966	9	127.215	5.454							157.800	0,37
12 ALT PENEDÈS			1.470		33.783	4.200	32	72.710	11.770	1.000	11.050					136.039	0,32
13 BAIX PENEDÈS			30.544		52.945	102	10	63.239	10.502							165.422	0,39
14 GARRAF					93.601	2.279	540	282.870		69.856			6			449.160	1,07
15 TARRAGONÈS		6.069	10.747		167.851	37.700	21.912	216.135	3.200	111.263	11.350	1.305	170			587.950	1,39
SUBTOTAL REGIO 3		6.069	50.769		360.336	49.335	22.503	762.177	31.094	182.119	22.400	1.305	176			1.496.371	3,55
16 BAIX CAMP			33.929		72.777	4.373	1.036	506.273	88.350	126.993						833.739	1,98
17 CONCA BARBERA					21.291	10.692	4	90.618	23.694	541						146.840	0,35
18 PRIORAT					3.714	6.100		375.626	18.221		499					404.160	0,96
19 RIBERA D'EBRE					2.205	1.550	5	309.006		15.321						328.167	0,78
SUBTOTAL REGIO 4			33.929		100.067	22.715	1.045	1.281.523	130.273	142.855	499					1.712.906	4,06
20 BAIX EBRE		8.200			209.900	4.351	195	1.452.435	3.175	16.597						1.694.933	4,02
21 MONTSIA					47.521		51	106.196	41.018	38.935						233.721	0,55
22 TERRA ALTA					11.507	10.635		10.274	6.910							39.326	0,09
SUBTOTAL REGIO 5		8.200			269.008	14.986	246	1.568.905	51.103	55.532						1.967.980	4,67
23 Cerdanya		74.606			2.499	6.901	12	192.939	3.332				340			280.637	0,67
24 OSONA			16.206		132.607	1.506	117	240.779	11.695	114.916						517.826	1,23
25 RIPOLLÈS		12.000			3.849	3.154		85.879	13.666	9.622			113			120.293	0,30
SUBTOTAL REGIO 6		86.606	16.206		138.955	11.561	129	519.597	28.693	124.538			461			926.746	2,20
26 ANOIA					124.844	9.004	364	376.773	93.840	10.743	1.133					616.701	1,46
27 BAGES					39.397	25.291	172	1.805.400	43.210				919			1.914.309	4,54
28 BERGUEDE					10.942	7.724	13	681.602	30.647	10						730.938	1,73
29 SOLSONÈS					499	19.410		110.651	1.939							132.499	0,31
SUBTOTAL REGIO 7					175.602	61.429	549	2.974.426	169.636	10.753	1.133		919			3.394.527	8,05
30 GARRIGUES					10.500	8		112.121	2.624	18.726						152.067	0,36
31 MOGUERA					15.566	4.755		779.570	15.000	5.692						820.583	1,95
32 SEGARRA					6.125	34.823		260.978	32.726							404.652	0,96
33 SEGRIÀ		161.436	1.010		117.682	3.918	0.313	121.702	31.886	60.213	116.936	2.345	122			625.563	1,48
34 URGELL					69.214	13.529		143.383	6.350	3.202						235.766	0,56
SUBTOTAL REGIO 8		161.436	1.010		227.175	57.033	0.313	1.417.754	50.594	87.913	116.936	2.345	122			2.230.631	5,31
35 ALT URGELL			20.320		10.162		83	305.583	19.300	37.162						392.618	0,93
36 PALLARS JUSSA					14.734	896		524.457	60.204							600.371	1,42
37 PALLARS SOBIRRA		31.842			2.368	7.475		804.452	114.330	10.741						953.805	2,26
38 VAL D'ARAN			24.992					54.229								109.893	0,26
SUBTOTAL REGIO 9		31.842	45.312		27.264	11.544	83	1.688.720	204.919	47.903						2.056.607	4,88
NO COMARCALITZAT	56.684	100.612	272.155		2.032.654	204.231	463.053	3.132.861	1.121.420	282.602	56.099	10.765	129.992	1.000	5.000	7.949.128	18,86
TOTAL	56.684	1.233.105	1.187.993	63.653	7.829.872	1.132.992	664.210	22.870.336	2.512.862	2.604.495	1.698.660	77.374	218.709	1.000	5.000	42.156.945	100,00

1.1. LIQUIDACIó PRESSUPOSTARIA.

1.1.3. Liquidació de l'Estat d'Ingressos.

CAPITOLS	(1) Recursos Previstos	(2) Drets liquidats	(3) Drets Cobrats	(4) Drets pdts. cob. =2-3	(5) % Realització= (2/1).100	% partic. Drets liquidats
1. Impostos Directes	15.700,00	22.736,36	20.518,92	2.217,44	144,82	3,20
2. Impostos indirectes	24.950,00	34.294,80	32.388,14	1.906,66	137,45	4,90
3. Taxes i altres Ingressos	24.466,19	29.550,05	27.744,26	1.805,79	120,78	4,20
4. Transferències corrents	377.058,63	499.826,19	499.826,19	--	132,56	71,10
5. Ingressos Patrimonials	1.350,00	387,29	387,29	--	28,69	0,10
6. Alienació Inversions Reals	50,00	--	--	--	--	--
7. Transferències de Capital	26.251,86	28.210,69	28.210,69	--	107,46	4,00
8. Variació d'actius financers	--	1,67	1,67	--	--	--
9. Variació de Passius financers	15.000,00	88.050,00	88.050,00	--	587,00	12,50
	484.826,68	703.057,05	697.127,16	5.929,89	145,01	100,00

FONT : Elaboració pròpia en base a dades del Compte General de 1987

(Imports en milions de pta.)

COMpte GENERAL DE L'ADMINISTRACIO DE LA GENERALITAT EXERCICI DE 1987

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

annex núm.17

1.1.3. Liquidació de l'Estat d'Ingressos.

1.1.3.1. Tributs i altres.

CONCEPTES	(1) Recursos Previstos	(2) Drets liquidats	(3) Drets Cobrats	(4) Drets pdts. cob. =2-3	(5) % Realització= (2/1).100	% partic. Drets liquidats
1. IMPOSTOS DIRECTES	15.700,00	22.736,36	20.518,92	2.217,44	144,80	100,00
IMPOST GENERAL SOBRE SUCCESSIONS	7.900,00	12.006,95	9.990,94	2.016,01	152,00	52,30
Adquisicions "mortis causa"	--	11.228,66	9.370,67	1.857,99	--	--
Béns persones jurídiques	--	36,35	26,40	9,95	--	--
Recàrrec s/. adquisició de béns.	--	741,94	593,87	148,07	--	--
IMPOST EXTRAORD.S/. PATRIMONI	7.800,00	10.729,41	10.527,98	201,43	137,60	47,20
2. IMPOSTOS INDIRECTES	24.950,00	34.294,80	32.388,14	1.906,66	137,50	100,00
IMP.S/. TRANSMISSIONS PATRIMONIALS	18.600,00	25.565,26	24.427,38	1.137,88	137,40	74,60
IMPOST S/. EL LUXE	150,00	1.441,23	687,69	753,54	360,80	4,20
Adquisicions	--	1.439,61	686,70	752,91	--	--
Tinença i gaudiment	--	1,62	0,99	0,63	--	--
IMPOST S/. EL JOC DEL BINGO	6.200,00	7.288,31	7.273,07	15,24	117,60	21,20
3. TAXES I ALTRES	24.466,19	29.550,05	27.744,26	1.805,79	120,80	100,00
Venda de béns	--	59,74	59,74	--	--	0,20
Venda de publicacions	57,21	170,63	170,63	--	298,30	0,60
Prestació Serveis D.G. Esports	44,00	1,87	1,87	--	4,20	--
Serveis recapt.premi cobrament	--	1,01	1,01	--	--	--
Taxes s/.comb.aleatòries i jocs	17.800,00	21.577,64	21.238,53	339,11	121,20	73,10
Taxes i exaccions parafiscals	5.700,00	4.583,47	4.581,72	1,75	80,40	15,50
Contrib.esp. serveis incendis	394,91	280,00	280,00	--	70,30	1,00
Reintegraments anys anteriors	--	212,67	208,56	4,11	--	0,70
Reintegraments exercici corrent	--	176,96	176,96	--	--	0,60
Sancions imposades pels Depart.	171,00	1.742,29	348,44	1.393,85	1.018,90	5,90
Recàrrecs pròrroga i apress.	151,79	121,68	121,68	--	80,20	0,40
Interessos de demora	90,00	94,49	52,71	41,78	105,00	0,30
Danys a carreteres	23,19	11,53	10,49	1,04	49,70	--
Recursos eventuais	--	10,14	10,14	--	--	--
Canon xarxa estacions ITV	34,09	33,27	33,27	--	97,60	0,10
Altres que puguin esdevenir-se	--	472,66	448,51	24,15	--	1,60
T O T A L	65.116,19	86.581,21	80.651,32	5.929,89	133,37	--

FONT : Elaboració pròpia en base a dades del Compte General de 1987

(Imports en milions de pta.)

1.1. LIQUIDACIO PRESSUPOSTARIA.

1.1.3. Liquidació de l'Estat d'Ingressos.

1.1.3.1. Tributs i altres. Comparació interanual. Recaptació.

CONCEPTES	1987	1986	VARIACIO	
			PTA	%
1. IMPOSTOS DIRECTES	20.518,92	14.815,35	5.703,57	38,50
. IMPOST GENERAL SOBRE SUCCESSIONS	9.990,94	6.690,40	3.300,54	49,33
Adquisicions "mortis causa"	9.370,68	6.235,99	3.134,69	50,27
Béns persones jurídiques	26,40	31,93	(5,53)	(17,32)
Recàrrec s/. adquisició de béns.	593,86	422,48	171,38	40,57
. IMPOST EXTRAORD.S/. PATRIMONI	10.527,98	8.124,95	2.403,03	29,58
2. IMPOSTOS INDIRECTES	32.388,14	25.636,55	6.751,59	26,34
. IMP.S/.TRANSMISSIONS PATRIMONIALS	24.427,39	18.195,93	6.231,46	34,25
. IMPOST S/. EL LUXE	687,70	2.091,16	(1.403,46)	(67,11)
Adquisicions	686,71	2.084,74	(1.398,03)	(67,06)
Tinença i gaudiment	0,99	6,42	(5,43)	(84,58)
. IMPOST S/.EL JOC DEL BINGO	7.273,05	5.349,46	1.923,59	35,96
3. TAXES I ALTRES	27.744,26	20.503,78	7.240,48	35,31
Venda de béns	59,74	29,69	30,05	101,21
Venda de publicacions	170,63	36,29	134,34	370,18
Prestació Serveis D.G. Esports	1,87	29,84	(27,97)	(93,73)
Serveis recapt.premi cobrament	1,01	1,15	(0,14)	(12,17)
Taxes s/.comb.aleatòries i jocs	21.238,53	16.890,38	4.348,15	25,74
Taxes i exaccions parafiscals	4.581,72	2.015,63	2.566,09	127,31
Contrib.esp. serveis incendis	280,00	279,10	0,90	0,32
Reintegrants anys anteriors	208,56	170,91	37,65	22,03
Reintegrants exercici corrent	176,96	289,91	(112,95)	(38,96)
Sancions imposades pels Depart.	348,44	154,45	193,99	125,60
Recàrrecs pròrroga i apress.	121,68	107,80	13,88	12,88
Interessos de demora	52,71	26,99	25,72	95,23
Danys a carreteres	10,49	10,00	0,49	4,90
Recursos eventuais	10,14	0,09	10,05	--
Canon xarxa estacions ITV	33,27	26,58	6,69	25,17
Altres que puguin esdevenir-se	448,51	434,97	13,54	3,11
T O T A L	80.651,32	60.955,68	19.695,64	32,31

FONT : Elaboració pròpia en base a dades del Compte General de 1987

(Imports en milions de pta.)

1.1. LIQUIDACIó PRESSUPOSTARIA

1.1.3. LIQUIDACIó DE L'ESTAT D'INGRESSOS

1.1.3.1. a) Tributs cedits. Comparació interanual recaptació CCAA.

CC AA	1987	1986	V A R I A C I ó	
			PTA	%
ANDALUCIA	45.564,00	38.819,00	6.745,00	17,38
ARAGO	12.682,00	11.103,00	1.579,00	14,22
ASTURIES	7.867,00	6.577,00	1.290,00	19,61
BALEARS	6.132,00	5.010,00	1.122,00	22,40
CANARIES	14.603,00	10.690,00	3.913,00	36,60
CANTABRIA	4.028,00	3.136,00	892,00	28,44
CASTELLA-LLEO	17.212,00	15.363,00	1.849,00	12,04
CASTELLA - LA MANXA	8.335,00	7.297,00	1.038,00	14,23
CATALUNYA	68.381,00	53.282,00	15.099,00	28,34
EXTREMADURA	4.816,00	4.207,00	609,00	14,48
GALICIA	16.054,00	16.533,00	(479,00)	(2,90)
MURCIA	5.162,00	4.907,00	255,00	5,20
LA RIOJA	2.621,00	2.163,00	458,00	21,17
VALENCIA	39.723,00	32.808,00	6.915,00	21,08
T O T A L	253.180,00	211.895,00	41.285,00	19,48

FONT : Elaboració pròpia en base a dades de l'informe de la Inspecció General del Ministeri d'Hisenda de 1987

(Imports en milions de pta.)

NOTA : No s'inclou la C A de Madrid. La recaptació d'aquesta es efectuada per l'Administració Central.
La comparació es homogenia, ja que totes les CCAA, tenen cedits idèntiques menes d'impostos.

1.1. LIQUIDACIó PRESSUPOSTARIA.

1.1.3. Liquidació de l'Estat d'Ingressos.

1.1.3.2. Transferències corrents i de capital.

CONCEPTES	(1) Recursos Previstos	(2) Drets liquidats	(5) % Realització= (2/1).100	% partic. Drets liquidats
DE L'ESTAT	178.288,20	281.785,24	158,05	56,30
D'OOAA ADMINISTRATIUS	--	304,15	--	0,10
D'OOAA COMERCIALS	--	3.243,89	--	0,70
DE LA SEGURETAT SOCIAL	195.675,33	210.111,03	107,38	42,00
D'ENS TERRITORIALS	2.095,10	3.949,89	188,53	0,80
D'ALTRES ENS PUBLICS	--	407,17	407,17	0,10
D'EMPRESES COMERCIALS I FINANCERES	1.000,00	--	--	--
D'INST.SENSE FIN. DE LUCRE I FAM.	--	24,82	--	--
TOTAL TRANSFERENCIES CORRENTS	377.058,63	499.826,19	132,56	100,00
DE L'ESTAT	18.507,00	20.813,94	112,46	73,30
D'OOAA ADMINISTRATIUS	--	355,07	--	1,30
D'OOAA COMERCIALS	--	1,00	--	--
DE LA SEGURETAT SOCIAL	7.744,86	5.634,79	72,75	20,00
D'ENS TERRITORIALS	--	271,03	--	1,00
D'ALTRES ENS PUBLICS	--	1.030,67	--	3,60
D'EMPRESES COMERCIALS	--	64,00	--	0,20
D'INST.SENSE FIN. LUCRE I FAMILIA	--	40,19	--	0,10
TOTAL TRANSFERENCIES CAPITAL	26.251,86	28.210,69	10.746,00	100,00

FONT : Elaboració pròpia en base a dades del Compte General de 1987

(Imports en milions de pta.)

1.2. ESTAT PATRIMONIAL

A C T I U	SALDO 31.12.87	SALDO 31.12.86	V A R I A C I O		P A S S I U	SALDO 31.12.87	SALDO 31.12.86	V A R I A C I O	
			PTA	%				PTA	%
INMOBILITZAT	3.365,17	5.190,67	(1.825,50)	(35,17)	DEUTES A LLARG I HIG TERMINI	127.264,53	110.024,39	17.240,14	15,67
Financer	3.365,17	5.190,67	(1.825,50)	(35,17)	Deute Públic	43.724,55	12.857,44	867,11	2,02
					Préstecs	83.539,98	67.166,95	16.373,03	24,38
DEUTORS	14.023,16	10.916,75	3.106,41	28,46	DEUTES A CURT TERMINI	121.086,53	113.290,70	7.789,83	6,88
Exercicis tancats	7.823,08	7.296,73	526,35	7,21	Préstecs	34.250,00	32.000,00	2.250,00	7,03
Exercici corrent	5.929,89	3.398,09	2.531,80	74,51	Exercicis tancats	3.961,95	4.947,35	(985,82)	(19,93)
Operacions del Tresor	6,30	0,33	5,97	--	Exercici corrent	54.532,95	49.964,72	4.368,13	8,74
Altres Administracions	263,89	221,60	42,29	19,08	Operacions del Tresor	27.230,71	25.508,67	1.722,04	6,75
COMPTES FINANCERS	7.098,29	6.387,95	710,34	11,12	Altres Administracions	1.305,44	869,96	435,48	50,06
Tresoreria	7.098,29	6.387,95	710,34	11,12					
COMpte COMPENSATORI	223.858,44	200.819,72	23.038,72	11,47					
T O T A L	248.345,06	223.315,09	25.029,97	11,21	T O T A L	248.345,06	223.315,09	25.029,97	11,21
COMPTES D'ORDRE					COMPTES D'ORDRE				
Avals vigents	40.660,16	32.932,20	7.727,96	23,46	Avals vigents	40.660,16	32.932,20	7.727,96	23,46
Valors en dipòsit	25.792,09	19.848,03	5.944,06	29,94	Dipositants de valors	25.792,09	19.848,03	5.944,06	29,94
Despeses plurianuals aut.	39.264,86	35.814,20	3.450,66	9,63	Autoritz. despeses plurianuals	39.264,86	35.814,20	3.450,66	9,63
T O T A L	105.717,11	88.594,43	17.122,68	19,32		105.717,11	88.594,43	17.122,68	19,32

FONT : Elaboració pròpia en base a dades del Compte General de 1986 i 1987

(Imports en milions de pta.)

1.2. ESTAT PATRIMONIAL

1.2.1. c) Immobilitzat financer

ENTITAT	SITUACIó A 31.12.86	DRETS ADQUIRITS	CREDITS REINTEGRATS	TRASPAS A I.C.C.A.	SITUACIó A 31.12.87
Cofrugi	42,34	-	(0,57)	(41,77)	-
Unió Agrària Cooperativa	1.495,70	-	-	(1.495,70)	-
SCL.Desenvolup.Agrari Pirineu	93,49	-	-	(93,49)	-
S.G.Agric.i Ramadera Pirineu	186,97	-	-	(186,97)	-
Fed.Coop.Consuïdors Catalunya	14,11	-	-	(14,11)	-
S.C.Agropecuària Solsona	14,14	-	-	(14,14)	-
Grup Solsonès	24,45	-	-	(24,45)	-
CREDITS CONCEDITS	1.871,20	-	(0,57)	(1.870,63)	-
Centre Informàtic Generalitat	50,00	-	-	-	50,00
Túnels i Autopistes Barna.	390,00	-	-	-	390,00
FFCC. Generalitat	1.839,38	-	-	-	1.839,38
FFCC. Muntanya Grans Pendants	60,00	-	-	-	60,00
Túnel del Cadí	534,70	-	-	-	534,70
S.Gtia.Rec. Catalunya	395,00	-	-	-	412,95
Intersectorial Catalunya	17,95	-	-	-	-
Centre Avals Metal.Catalana	32,44	35,00	-	-	67,44
Promotora Export.Catalanes S.A.	-	1,70	-	-	1,70
Agrícola Experimental S.A.	-	9,00	-	-	9,00
TITOLS VALORS	3.319,47	45,70	-	-	3.365,17
TOTAL	5.190,67	45,70	(0,57)	(1.870,63)	3.365,17

Font: Intervenció General de la Generalitat

(Imports en milions de pta.)

COMpte GENERAL DE L'ADMINISTRACIó DE LA GENERALITAT EXERCICI DE 1987

1.2. ESTAT PATRIMONIAL

1.2.1.2. Deutors exercicis tancats. Valors a cobrar.

C O N C E P T E	TREASORERIA GENERAL	TREASORERIES TERRITORIALS	TOTAL
DE 1985 I ANTERIORS	549,81	6.746,92	7.296,73
DE 1986	289,80	3.108,29	3.398,09
PENDENT A 31.12.86	839,61	9.855,21	10.694,82
RECTIFICACIONS	(0,05)	25,12	25,07
DRETS ANUL.LATS	(10,74)	(589,47)	(600,21)
INSOLVENCIES I ALTRES	--	(106,94)	(106,94)
DRETS COBRATS	(71,04)	(2.118,62)	(2.189,66)
PENDENT A 31.12.87	757,78	7.065,30	7.823,08

FONT : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General de 1987

(Imports en milions de pta.)

1.2. ESTAT PATRIMONIAL

1.2.1.4. Deutors per operacions del Tresor.

C O M P T E	Pendent Cobrament 01.01.87	Reemborsat	Bestretes Verificades	Pendent Cobrament 31.12.87
Pagaments avançats en tràmit de comptabilització.	--	(163.507,70)	163.507,70	--
Bestretes en moneda estrangera	--	(805,31)	811,28	5,97
Pagaments per compte de l'ICS	--	(1.819,82)	1.819,82	--
Pagaments per compte de l'ICASS	--	(13.769,57)	13.769,57	--
TOTAL TRESORERIA GENERAL	--	(179.902,40)	179.908,37	5,97
Xecs impagats	0,30	--	--	0,30
Lliuraments entre Tresoreria i Banc d'Espanya	0,03	--	--	0,03
TOTAL TRESORERIES TERRITORIALS	0,33	--	--	0,33
T O T A L	0,33	(179.902,40)	179.908,37	6,30

FONT : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General de 1987

(Imports en milions de pta.)

1.2. ESTAT PATRIMONIAL

1.2.1.5. Deutors altres administracions.

CONCEPTE	IMPORT	
Pendent de cobrament a 31.12.86		221,60
Contret 1987	10.284,34	
Devolucions	30,13	10.314,47
Recaptat 1987	(10.154,17)	
Creuts anul.lats	(115,79)	
Insolvències i altres	(2,06)	
Rectificacions	(0,16)	(10.272,18)
Pendent de cobrament a 31.12.87		263,99

FONT : Elaboració en base a dades del Compte General 1987.

(Imports en milions de pta.)

1.2. ESTAT PATRIMONIAL

1.2.1.6. Tresoreria

CONCEPTES	Existències 31.12.86	Ingressos	Pagaments	Existències 31.12.87
Pressupost corrent	--	697.127,15	(617.766,84)	--
Operacions exercicis tancats	--	2.139,66	(82.948,89)	--
Operacions del Tresor :				
Deutors	--	179.902,40	(179.903,37)	--
Creditors	--	579.357,29	(577.626,19)	--
Girs i remeses	--	76.361,89	(76.370,35)	--
Altres Administracions	--	10.154,18	(9.760,93)	--
TOTAL	6.387,95	1.545.092,57	(1.544.382,23)	7.098,29
TRESORERIA GENERAL	3.372,17	1.360.005,29	(1.359.652,87)	3.724,59
Bancs		892.158,85	(891.806,43)	
Formalització		467.846,44	(467.846,44)	--
TRESORERIES TERRITORIALS	3.015,78	185.087,28	(184.729,36)	3.373,70
Bancs		163.097,32	(162.739,40)	
Formalització		21.989,96	(21.989,96)	
TOTAL	6.387,95	1.545.092,57	(1.544.382,23)	7.098,29

FONT : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General de 1987

(Imports en milions de pta.)

1.2. ESTAT PATRIMONIAL

1.2.2.1. Endeutament Públic

A U T O R I T Z A C I O	Situació 31.12.86	Endeutament Contret	Endeutament Amortitzat	Dif. moneda Estrangera	Situació 31.12.87
EMISSIONS DEUTE PUBLIC	42.857,44	3.400,00	(2.532,89)	--	43.724,55
Llei 5/83 Cooperatives 14/2/83	1.615,44	--	(160,10)	--	1.455,34
Llei 20/83 Pressupostos '83 Serie A	2.372,79	--	(2.372,79)	--	--
Llei " " '83 Serie B	7.627,21	--	--	--	7.627,21
Llei 28/84 Pressupostos '84	17.000,00	--	--	--	17.000,00
Llei 29/84 Pressupostos '85	2.242,00	--	--	--	2.242,00
Llei 2/85 Instit. Català de Finances	2.000,00	--	--	--	2.000,00
Llei 8/86 Pressupostos '86	10.000,00	3.400,00	--	--	13.400,00
PRESTECES A LLARG TERMINI	58.000,00	16.500,00	(111,11)	--	74.388,89
Llei 14/82 Ràdio i TV	1.000,00	--	(111,11)	--	888,89
Llei 28/84 Pressupostos '84	7.317,00	--	--	--	7.317,00
Llei 29/84 Pressupostos '85	23.683,00	--	--	--	23.683,00
Llei 8/86 Pressupostos '86	26.000,00	--	--	--	26.000,00
Llei 1/87 Pressupostos '87	--	16.500,00	--	--	16.500,00
PRESTECES EN DIVISES(65 M. ECUS) *	9.166,95	--	--	(15,86)	9.151,09
Llei 7/82 Pressupostos '82					
TOTAL ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI	110.024,39	19.900,00	(2.644,00)	(15,86)	127.264,53
Llei 8/86 Pressupostos '86	32.000,00	--	(32.000,00)	--	--
Llei 1/87 Pressupostos '87	--	68.150,00	(33.900,00)	--	34.250,00
TOTAL PRESTECES A CURT TERMINI	32.000,00	68.150,00	(65.900,00)	--	34.250,00
T O T A L S	142.024,39	88.050,00	(68.544,00)	(15,86)	161.514,53

FONT : Elaboració pròpia en base a dades del Compte General de 1987

(Imports en milions de pta.)

* La cotització de l'Ecus a 31.12.87 era de 140,786

1.2. ESTAT PATRIMONIAL

1.2.2.2. Deutes exercicis tancats.

Desglossament del saldo pendent de pagament a 31.12.87

CONCEPTE	IMPORT	
Pendent a 31.12.86 d'exerc.ant.a 1986		4.947,35
Pendent a 31.12.86 de l'exercici de 1986		81.964,72
Préstecs a curt termini	32.000,00	
Altres	49.964,72	
Pagaments efectuats		(82.948,30) (1,64)
Pendent de pagament a 31.12.87		3.961,53

EXERCICI	OBLIGACIONS PENDENTS		
	D'ORDENAR PAGAMENT	DE PAGAMENT EFECTIU	TOTAL
1981	25,36	13,03	28,14
1982	1.727,88	199,85	1.937,73
1983	327,33	319,30	546,93
1984	110,00	11,23	121,23
1985	451,52	46,86	498,38
1986	622,91	227,11	919,11
	3.224,10	737,43	3.961,53

FONT : Elaboració en base a dades del Compte General 1987 (IGGC)

(Imports en milions de pta.)

1.2. ESTAT PATRIMONIAL

1.2.2.4. Deutes per Operacions del Tresor

1/2

D E N O M I N A C I O	SALDO 31.12.86	INGRESSOS	PAGAMENTS	SALDO 31.12.87
Fiances provisionals	36,57	48,37	31,95	52,99
Fiances definitives	484,71	328,74	158,87	654,58
Import rendiments capital mobiliari	1.965,77	1.126,20	1.968,88	1.123,19
Col.legi d'orfes d'Hisenda	0,38	0,52	0,52	0,38
Impost Tràfic d'Empreses	2.900,20	88,34	0,66	2.987,88
Impost Renda Persones Físiques	13.299,04	16.077,80	12.537,30	16.739,54
Drets passius	1.400,11	2.732,51	2.601,73	1.330,89
Quotes obreres Seguretat Social	662,49	1.729,88	1.378,57	1.313,80
MUFACE fons general	531,93	1.033,75	820,79	744,89
MUNPAL	17,58	56,34	59,95	13,97
Montepío AISS	10,38	11,20	12,72	1,86
M.F.M.A.	0,85	0,73	0,89	0,69
PASSIS	0,79	0,00	0,00	0,79
PANEN	0,02	0,00	0,00	0,02
AMIC	0,21	0,32	0,39	0,14
Institució "Verge del Camí"	0,71	2,04	1,61	1,14
Benèfica Guardes Forestals	0,07	0,04	0,09	0,02
Mutualitat Previsió Mutua Laboral	0,98	1,60	1,47	1,11
Mutualitat Catedràtics "Ensenyament Mitjà"	1,27	0,17	1,44	0,00
Montepío "San Fernando"	0,18	0,17	0,20	0,15
Mutualitat Ministeris Economia i Comerç	0,05	0,04	0,09	0,00
Mutualitat Funcionaris Hisenda	0,23	0,08	0,09	0,22
Mutualitat Previsió Extensió Agrària	0,06	0,03	0,03	0,06
Auxili Mutua IRYDA	0,12	0,19	0,34	0,03
Sanitas SA	0,01	0,00	0,00	0,01
Préstecs MUFACE	12,95	26,50	22,45	17,00
Préstecs MUFACE	20,21	41,58	42,93	18,86
Préstecs INHST	0,12	0,14	0,13	0,13
Préstecs CBI	0,37	0,69	0,89	0,17
Préstecs INAPE	0,49	0,35	0,64	0,60
Préstecs INEM	0,04	0,09	0,10	0,03
Mutualitat Funcionaris Inst.Penitenciàries DG	0,07	0,13	0,11	0,09
Mutualitat Funcionaris Inst.Penitenciàries CE	0,16	0,12	0,10	0,18
Instituto Social Fuerzas Armadas	0,55	0,04	0,34	0,25
Retencions Judicials	11,50	37,20	44,92	3,78
Interessos Deute Públic	139,27	7.038,11	6.369,44	207,94
Ingressos duplicats o excessius	0,00	0,63	0,00	0,63
Creditors diversos	55,25	517,11	23,11	549,25
Descomptes especials d'habilitació	1,61	0,48	0,59	1,50
Retrocessions bancàries	69,66	263,26	170,51	162,41
Retencions pendents d'aplicació	0,02	0,00	0,02	0,00
Ingressos pendents d'aplicació	2.484,59	34.924,13	37.335,36	323,37
Moviment de Fons	0,00	414.243,86	414.243,86	0,00
Dipòsits,taxes i indemnitz. Dep.Industria	576,33	0,00	83,41	492,92
Ingrés Recaptació compte operacions Tresor	0,00	0,64	0,64	0,00
Ingrés recaptació per compte ICASS	0,00	329,00	329,00	0,00
TOTAL TRESORERIA GENERAL	(24.687,37)	(480.672,62)	478.819,73	(26.540,76)

D E N O M I N A C I O	SALDO 31.12.86	INGRESSOS	PAGAMENTS	SALDO 31.12.87
a variis	--	0,98	--	0,98
ecàrrecs i costos en procediment				
a constrenyiment.	0,27	0,02	0,02	0,27
ngressos duplicats o excessius	14,56	4,25	1,12	17,69
ransferències bancàries pendents d'aplicació	0,04	0,33	0,35	0,02
ngressos per mitjà d'Entitats				
ol.laboradores; declaracions-liquidacions	33,31	8.019,43	8.012,43	40,31
ngressos per mitjà d'Entitats				
ol.laboradores; liq.previament notificades	70,98	2.346,08	2.254,99	162,07
ngressos a compte de liquidacions	48,38	42,75	38,01	53,12
alons de càrrec pendents d'aplicació				
efinitiva	422,49	961,35	1.155,35	228,39
liurament a les Caixes per a la seva				
plicació	--	76.340,67	76.340,67	--
ngressos a disposició de les FNMT				
(Cartons Bingo)	207,74	477,90	512,28	173,36
ngressos procedents d'altres Administracions				
endents d'aplicació.	--	0,32	0,32	--
ngressos procedents de l'Estat				
endents d'aplicació.	0,05	10.429,32	10.429,37	--
ngressos a disposició de l'Administració				
e l'Estat.	0,27	61,26	61,53	--
TOTAL TRESORERIES TERRITORIALS	(798,09)	(98.684,66)	98.806,44	(676,31)
GIRS I REMESES	(22,71)	(76.361,89)	76.370,95	(13,65)
T O T A L	(25.508,67)	(655.719,17)	653.997,13	(27.230,71)

ONT: Elaboració en dades del Compte General de 1987
Imports en milions de pta.)

1.2. ESTAT PATRIMONIAL

1.2.2.5. Deutes altres administracions.

C O N C E P T E	I M P O R T	
Pendent de pagament a 31.12.86		648,36
Recaptat 1987 (*)	10.154,17	
Pendent de cobrament a 31.12.87 (*)	263,89	10.418,06
Pagat 1987	(9.730,85)	
Devolucions d'ingressos (*)	(30,13)	(9.760,98)
Pendent de pagament a 31.12.87		1.305,44

(*) Vegeu quadre 1.2.1.5.

FONT : Elaboració en base a dades del Compte General 1987.

(Imports en milions de pta.)

1.2. ESTAT PATRIMONIAL

1.2.3.2. Valors en dipòsit.

C O N C E P T E S	Existències 31.12.86	D I P O S I T S		Existències 31.12.87
		REBUTS	RETORNATS	
TRESORERIA GENERAL	14.177,64	7.881,48	(2.438,20)	19.620,92
Fiances provisionals	624,32	388,86	(426,61)	586,57
Fiances definitives	12.847,76	6.072,62	(1.889,46)	17.030,92
Certificacions de descobert a cobrar	705,56	1.420,00	(122,13)	2.003,43
TRESORERIES TERRITORIALS	5.670,39	3.113,34	(2.612,56)	6.171,17
Documents oferts en garantia d'ajornament de deutes	478,24	237,16	(39,81)	675,59
Certificacions de descoberts a cobrar '83 i anteriors	1.265,35	353,00	(610,12)	1.008,23
Certificacions de descobert a cobrar '84 i posteriors	3.926,80	2.523,18	(1.962,63)	4.487,35
T O T A L S	19.848,03	10.994,82	(5.050,76)	25.792,09

FONT : Elaboració pròpia en base a les dades del Compte General de 1987

(Imports en milions de pta.)

1.2. ESTAT PATRIMONIAL.

1.2.3.3. Despeses Plurianuals.

CAPITOLS I DEPARTAMENTS	1988	1989	1990	1991	Anys posteriors	TOTAL
II COMPRES DE BENS COR.I DE SERVEIS	202,64					202,64
Presidència	0,72					0,72
Ensenyament	152,12					152,12
Cultura	38,90					38,90
Industria i Energia	10,90					10,90
VI INVERSIONS REALS	22.844,48	11.142,29	945,26	12,60		34.944,63
Presidència	114,91					114,91
Governació	264,68	80,00				344,68
Ensenyament	2.754,49	1.193,26				3.947,75
Cultura	156,53	157,01				313,54
Sanitat i Seguretat Social	59,58					59,58
Política Territorial i Obres Públiques	13.699,10	4.987,03	920,97			19.607,10
Agricultura, Ramaderia i Pesca	442,19	179,25	24,29	12,60		658,33
Treball	2.900,55	2.004,62				4.905,17
Justícia	2.435,23	2.523,90				4.959,13
Industria i Energia	17,22	17,22				34,44
VII TRANSFERENCIES DE CAPITAL	2.563,93	1.244,61	279,60	10,21	19,24	4.117,59
Presidència	453,02					453,02
Governació	440,77					440,77
Ensenyament	1.360,67	1.086,90	266,47			2.714,04
Política Territorial i Obres Públiques	26,39					26,39
Agricultura, Ramaderia i Pesca	163,08	79,90	13,13	10,21	19,24	285,56
Comerc, Consum i Turisme	120,00	77,81				197,81
TOTALS	25.611,05	12.386,90	1.224,86	22,81	19,24	39.264,86

FONT : Elaboració pròpia en base a dades del Compte General de 1987

(Imports en milions de pta.)